АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 05.05.2024

Применение ККТ – правила и исключения

Согласно общему правилу, в случае, если оплата за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги осуществляется посредством наличных денежных средств или пластиковых карт, организации и предприниматели, выступающие в роли продавца, обязаны применять ККТ. Применение ККТ регламентирует Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

Покупателю в момент оплаты выдается отпечатанный ККТ кассовый чек, который подтверждает факт получения оплаты. На кассовом чеке должны быть обязательные реквизиты, предусмотренные Положением по применению контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 30.07.1993 N 745. В частности, к таким реквизитам относятся дата и время покупки. Указанное на пробитом кассовом чеке время покупки не должно отличаться от реального времени наличных денежных расчетов. Расхождение между временем в кассовом чеке и реальным временем оплаты не должно превышать 5 минут (Постановление Верховного Суда РФ от 11.05.2012 N 45-АД12-4).

Перед ККТ все равны

Обязанность применять кассовую технику не зависит от того, на какой системе налогообложения находится продавец ˘ ˘˘ на традиционной или упрощенной. Не может освободить от необходимости применения контрольно-кассовой техники и статус покупателя: организация это, предприниматель (далее ˘ ˘˘ ИП) или обычный гражданин.

ККТ используется независимо от того, является платеж авансом или оплатой уже отгруженных товаров (работ, услуг).

Также не имеет значения, получает ли продавец оплату за свои товары или действует как посредник.

Таким образом, сам по себе расчет наличными денежными средствами в большинстве ситуаций влечет за собой обязанность применения ККТ. Однако из данного правила есть исключения.

Исключения из правил

Если наличные денежные средства получены по операциям, не связанным с продажей товаров, выполнением работ или оказанием услуг, ККТ не применяется (Письма МНС России от 02.11.2004 N 33-0-09/691, от 05.05.2004 N 33-0-11/320). В этом случае, в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», прием наличных денег подтверждается квитанцией к приходному кассовому ордеру.

ККТ не применяется:

- при получении наличных денежных средств в связи с возвратом подотчетных сумм,
- при получении займа наличными,
- при возврате суммы займа и процентов за пользование заемными средствами, за реализованные имущественные права (например, продажа доли в уставном капитале ООО), в качестве оплаты доли в уставном капитале ООО, в виде неустоек (штрафов, пеней).

Кроме того, кассовая техника не применяется в случае получения наличных денежных средств в качестве

благотворительного взноса или в качестве дивидендов.

Не должны применять ККТ комитенты при приеме наличных денежных средств от комиссионеров. Речь идет о выручке, полученной комиссионерами за реализованные товары.

Должен, но не обязан

Существуют ситуации, при которых продавец может обойтись без применения ККТ несмотря на то, что наличные денежные средства были получены в результате продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Перечень таких случаев приведен в статье 2 Закона N 54-ФЗ.

ККТ не применяется:

- при расчетах за услуги населению при условии выдачи бланков строгой отчетности;
- при продаже через газетно-журнальные киоски газет, журналов и сопутствующих товаров, если доля газет и журналов в общем товарообороте 50% и более;
- при торговле с открытых прилавков на рынках, ярмарках и выставочных комплексах, кроме торговли непродовольственными товарами с открытых прилавков внутри крытых рыночных помещений;
- при продаже лотерейных билетов;
- при продаже питания школьникам и работникам школ во время учебных занятий;
- при разносной торговле с ручных тележек, корзин, лотков, кроме торговли технически сложными товарами и продовольственными товарами, требующими особых условий хранения и продажи;
- при торговле в киосках мороженым и безалкогольными напитками в розлив;
- при торговле из цистерн квасом, молоком, растительным маслом, живой рыбой, керосином;
- при торговле вразвал овощами и бахчевыми культурами;
- при приеме от населения стеклопосуды и утильсырья, кроме металлолома;
- при продаже ценных бумаг;
- при торговле в отдаленных и труднодоступных местностях, указанных в перечне, утвержденном субъектом РФ. В данном случае ККТ можно не применять и при торговле алкоголем (п. 4 Письма ФНС России от 10.09.2012 N АС-4-2/14961@).

Могут не использовать ККТ организации и предприниматели, осуществляющие розничную торговлю при условии применения ЕНВД. Вместо кассового чека по требованию покупателя они выдают документ (товарный чек, квитанция и т.п.), подтверждающий прием денег за товар.

Исключение: розничная торговля алкоголем, при которой применение ККТ является обязательным в соответствии с п. 6 ст. 16 Федерального закона от 22.11.1995 N 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции».

ККТ могут не применять аптечные организации, находящиеся в фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктах, расположенных в сельских населенных пунктах, при продаже лекарственных препаратов.

Предельный размер расчетов

Хотелось бы обратить внимание читателей, что, рассчитываясь наличными денежными средствами, необходимо соблюдать предельный размер расчетов.

Согласно Указаниям Банка России от 07.10.2013 N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» предельный размер наличных расчетов в рамках одного договора между юридическими лицами или юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем не должен превышать 100 000 руб., либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100 000 руб. по официальному курсу Банка России на дату проведения наличных расчетов.

Однако это ограничение не распространяется на наличные расчеты между организацией и физическим лицом, не имеющим статуса индивидуального предпринимателя.

Ситуация:выплаты, производимые из кассы организации

Согласно Указаниям Банка России N 3073-У наличные денежные средства, поступившие в кассу за проданные товары (выполненные работы, оказанные услуги), организация может расходовать только на следующие цели:

- выплаты зарплаты и социальных пособий,
- оплату товаров, работ, услуг,
- выдачу наличных денег работникам под отчет,
- возврат за оплаченные ранее наличными деньгами и возвращенные товары,
- невыполненные работы,
- неоказанные услуги.

Производить иные выплаты за счет наличной выручки организация не вправе.

Ситуация: лимит остатка наличных денежных средств в кассе

Лимит остатка денежных средств ˘ ˘˘ это максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в кассе после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня. Согласно Указаниям Банка России N 3210-У организации определяют вышеуказанный лимит самостоятельно.

При этом субъекты малого предпринимательства освобождены от обязанности по установлению лимита остатка наличных денежных средств.

Прочим же необходимо установить лимит, в противном случае по умолчанию он считается равным нулю. А значит, наличку, поступившую в кассу, на конец дня необходимо внести на банковский счет.

Существует перечень случаев, при которых накопление в кассе наличных денег сверх установленного лимита допустимо. В частности, лимит может быть превышен в дни выплат заработной платы.

В такой ситуации денежные средства могут храниться в кассе в течение срока, установленного руководителем организации, но не более пяти рабочих дней, включая день получения денег в банке (пп. 6.5 п. 6 Указаний Банка России N 3210-У).

Кроме того, лимит остатка денежных средств в кассе организации может быть превышен в выходные и праздничные дни.

Внимание! Ответственность за неприменение ККТ и за нарушение порядка ведения кассовых операций

Контроль над применением ККТ и проверку порядка ведения кассовых операций осуществляют налоговые органы (ст. 7 Закона РФ от 21.03.1991 N 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации», Федеральный закон N 54-ФЗ). В Письме Банка России от 15.02.2012 N 36-3/25 отмечено, что обслуживающие учреждения банков больше не проверяют соблюдение организациями порядка ведения кассовых операций и работы с наличными деньгами.

За неприменение кассовой техники в случаях, при которых данная обязанность регламентирована законодательством, или за использование ККТ, не соответствующей обязательным техническим требованиям, предусмотрены административные штрафы: для должностных лиц ˘˘˘ от 3000 руб. до 4000 руб. и для юридических лиц ˘˘˘ от 30 000 руб. до 40 000 руб. (ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ). Эти санкции вменяются за отказ выдать покупателю документ, подтверждающий прием наличных денежных средств.

Более значительные штрафы полагаются за неоприходование в кассу денежной наличности, нарушение

предельного размера расчета наличными средствами и лимита кассового остатка, за несоблюдение порядка хранения свободных денежных средств: в размере от 4000 руб. до 5000 руб. ˘˘˘ для должностных лиц и от 40 000 руб. до 50 000 руб. – для юридических лиц в соответствии с частью 1 ст. 15.1 КоАП РФ

По истечении двух месяцев со дня совершения правонарушений административный штраф не взымается. Это обусловлено тем, что по прошествии указанного срока постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено ввиду истечения срока давности привлечения к административной ответственности (ч. 1 ст. 4.5, п. 6 ч. 1 ст. 24.5 КоАП РФ).

ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».
Тел.: (812) 703-38-34
e-mail: navigator@ascon.spb.ru
сайт: www.ascon-spb.ru

При подготовке обзора «Аскон Навигатор» используется справочно-правовая система КонсультантПлюс.
Перепечатка материалов разрешается только с письменного согласия ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».