

Онлайн-кассы. Изменения с 1 июля 2019 по применению ККТ при взаимозачете встречных требований

Откуда «растут ноги»?

Сначала хотелось бы ознакомить с ситуацией по налоговым проверкам.

Контролеры составили списки компаний и предпринимателей, у которых закончилась отсрочка на неприменение онлайн-касс. Проверяющие собираются выходить с визитом даже в свои выходные дни. При этом надеяться на уважительные причины типа «не успели зарегистрировать или обновить кассу..» не стоит. Времени было достаточно, а тех, кто откладывал регистрацию касс до последнего момента, могут ожидать штрафы.

Выяснилось, что в ИФНС от покупателей регулярно поступают жалобы, и эти обращения граждан являются основанием для проверки.

Условий, при которых применение ККТ с 1 июля является обязательным, стало больше.

В частности, теперь организациям не нужно определять, каким образом физическое лицо перечислило деньги на расчетный счет: кассовый чек надо пробивать при любой оплате.

Таким образом, с 1 июля чеки нужно пробивать при:

- зачете и возврате предоплаты;
- выдаче и возврате коммерческого кредита;
- безналичной оплаты от физического лица независимо от любого способа расчета;
- взаимозачете.

Почему и кому при взаимозачете необходимо пробивать чек ККТ?

И именно применение ККТ при взаимозачете, как оказалось, вызывает больше всего вопросов.

Размышления на эту тему возникли из сопоставления норм [Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ \(ред. от 06.06.2019\) "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"](#) и [ГК РФ](#)

Из анализа норм Гражданского кодекса РФ следует:

- возмездным считается договор, по которому сторона должна получить плату или иное встречное предоставление за исполнение своих обязанностей ([п. 1 ст. 423 ГК РФ](#)).
- обязательство прекращается полностью или частично по основаниям, предусмотренным ГК РФ, другими законами, иными правовыми актами или договором ([ст. 407 ГК РФ](#)).
- обязательство прекращается полностью или частично зачетом встречного однородного требования, срок которого наступил либо срок которого не указан или определен моментом востребования ([ст. 410 ГК РФ](#)).

Соответственно, напрашивается вывод о том, что при проведении взаимозачета договоры купли-продажи товаров (оказания услуг, выполнения работ) с целью исполнения обязательств, по которым производится зачет, остаются возмездными, а взаимозачет является иным встречным предоставлением.

В соответствии с [п. 2 ст. 861 гл. 46](#) "Расчеты" ГК РФ, расчеты между юридическими лицами, а также расчеты с

участием граждан, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, ведутся в безналичном порядке. На основании [п. 1 ст. 862](#) ГК РФ безналичные расчеты могут осуществляться в форме расчетов платежными поручениями, расчетов по аккредитиву, по инкассо, чеками, а также в иных формах, предусмотренных законом, банковскими правилами или применяемыми в банковской практике обычаями.

Вроде бы напрашивается вывод, что зачет встречного однородного требования - это одна из форм безналичного расчета, и при проведении взаимозачета между юридическими лицами ККТ применять вообще не нужно, ведь организация-продавец не обязана применять ККТ при осуществлении организацией-покупателем безналичного расчета за товар со своего расчетного счета на расчетный счет продавца посредством платежного поручения, составленного им на бумажном носителе и представленного в банк, либо посредством платежного поручения в электронном виде, составленного и переданного им в банк по Интернету через систему «Банк-Клиент».

С другой стороны, основным критерием разграничения наличных и безналичных расчетов является участие кредитных организаций в проведении расчетных операций. Банковские расчетные операции являются разновидностью категории "банковская операция", понятие которой относится к основополагающим категориям банковского права и раскрывается в [ст. 5](#) Закона о банках. В [ч. 1 ст. 5](#) Закона о банках банковские расчетные операции обозначены как операции по "ведению банковских счетов" и как "переводы денежных средств по поручению физических лиц без открытия банковских счетов".

Согласно положениям [ст. 1.1 Закона N 54-ФЗ](#), расчеты для целей названного Федерального закона - это, в частности, предоставление или получение иного встречного предоставления за товары, работы, услуги. То есть в Законе № 54-ФЗ понятие «расчет» однозначно включает в себя тот самый взаимозачет.

В соответствии с [п. 4 ст. 4 Федерального закона от 03.07.2018 N 192-ФЗ](#), в числе прочих расчетов при предоставлении или получении иного встречного предоставления за товары, работы, услуги вправе не применять контрольно-кассовую технику и не выдавать (направлять) бланки строгой отчетности до 01.07.2019.

Таким образом, при проведении взаимозачета встречных требований, возникших между любыми хозяйствующими субъектами (будь то взаимозачет между физическим лицом и юридическим лицом или будь то взаимозачет между юридическими лицами) в связи с реализацией товаров (работ, услуг) контрольно-кассовая техника применяется с 01.07.2019.

Если понять кому и зачем это надо, то понятно, что цель - всех «посчитать»

А ведь требования [Закона № 54-ФЗ](#) о необходимости применять ККТ при взаимозачетах становятся понятными, если вспомнить, зачем вообще ввели онлайн-кассы. Налоговые органы должны получать информацию о всех продажах, совершаемых между любыми хозяйствующими субъектами и физическими лицами. Информация о банковских переводах через систему «Банк ~ ~ Клиент» уже давно по коммуникационным каналам связи поступает в налоговые органы, поэтому и не требуется дополнительно пробивать кассовый чек.

При взаимозачетах обе стороны совершили относительно друг друга действия по продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг). Оплата не производилась ни одним из возможных способов. Следовательно, информация о сделке у фискальных органов отсутствует. Поэтому единственным источником информации о стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) для налоговых органов будет кассовый чек онлайн-кассы.

ФНС России даже дала разъяснения, что с 1 июля 2019 года при осуществлении расчетов за товары (работы, услуги) посредством встречных обязательств, сумма расчета указывается в [реквизите](#) "сумма по чеку (БСО) встречным предоставлением".

При этом остальные реквизиты чека должны быть указаны в соответствии с Приказом ФНС России [от 21.03.2017 N ММВ-7-20/229@](#) "Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию" в ред. от 22.10.2018.

Иных официальных разъяснений как от ФНС, так и Минфин, прямо указывающих на необходимость применять ККТ при взаимозачете встречных требований между юридическими лицами с 1-го июля 2019 года, пока нет.



Еще по теме

Обзор

Третья волна перехода на онлайн-кассы: по каким правилам работать с 1 июля