АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 30.04.2024

Разбираемся с оформлением онлайн-чеков

С 1 июля 2019 г. у пользователей ККТ появились новые обязанности, например пробивать чек при зачете аванса. В связи с этим возникает масса вопросов: какой указать признак способа расчета при разных способах оплаты, нужен ли чек, если кредит на товар выдан банком, как оформлять чек при работе по агентским договорам?

Как пробить чеки на аренду

Организация на ОСН сдает в аренду недвижимое имущество физлицу. Арендная плата состоит из двух частей. Расчеты с физ-лицом по договору следующие:

- 25 июля 2019 г. — оплата аванса за июль, часть 1 — 1000 руб.;
- 31 июля 2019 г. — начислено за июль, часть 1 — 2000 руб., часть 2 — 300 руб.;
- 5 августа 2019 г. — погашена задолженность за июль, часть 1 — 1000 руб., часть 2 — 300 руб.

Сколько надо выбить чеков, с каким признаком способа рас-чета?

С 1 июля 2019 г. ККТ применяется не только при получении денег, но и при неденежных расчетах, а именно (ст. 1.1, п. 1 ст. 1.2 Закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ; п. 4 ст. 4 Закона от 03.07.2018 № 192-ФЗ):

- при зачете предоплаты;
- при предоставлении займов для оплаты услуг. Причем налоговики под выдачей займа подразумевают отсрочку или рассрочку оплаты (Письмо ФНС от 25.10.2018 № ЕД-3-20/7645@).

ФНС разработала методические указания по формированию чеков при получении предоплаты, ее последующем зачете, предоставлении займа и его погашении (Письмо ФНС от 20.02.2019 № ЕД-4-20/2929@).

Компании надо выбить три чека:

- 25 июля ˘˘˘ на 1000 руб. с признаком способа расчета «ПРЕДОПЛАТА», поскольку вам известно, за что получены деньги (Письмо Минфина от 14.06.2017 № 03-01-15/36865);
- 31 июля ˘˘˘ на 2300 руб. с признаком способа расчета «ЧАСТИЧНЫЙ РАСЧЕТ И КРЕДИТ» (таблица 28 приложения № 2 к Приказу ФНС от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@);
- 5 августа — на 1300 руб. с признаком способа расчета «ОПЛАТА КРЕДИТА».

Заметим, что разбивать арендную плату в чеке на ее составляющие («аренда часть 1» и «аренда часть 2») не имеет смысла. Во-первых, кассовый чек не является для арендатора единственным источником информации о размере и составе арендной платы. Ведь условия оплаты аренды должны быть прописаны в договоре, а если арендная плата состоит из постоянной и переменной частей, то к счету на оплату обычно прикладывается детализация переменного платежа. Чек же подтверждает сам факт расчета за услуги аренды, а не структуру арендной платы.

Во-вторых, для контролеров важно, чтобы чек соответствовал требованиям Закона № 54-ФЗ, в том числе о наличии в нем обязательных реквизитов (п. 1 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ). И если в чеке указано наименование услуги (например, «арендная плата за июль»), то претензий к нему у налоговиков возникнуть не должно. Тем более что в Законе о ККТ нет конкретных требований к реквизиту «Наименование товаров, работ, услуг», то есть пользователь кассы может самостоятельно определить, как и с какой степенью детализации

прописывать в чеке услуги (Письмо Минфина от 25.09.2018 № 03-01-15/68652).

Какой признак способа расчета указывать в чеке по товару в валюте

Организация продает оборудование физлицам. Стоимость оборудования определена в валюте, оплата по курсу ЦБ на день расчетов. Работаем по предоплате 10, 20 или 50%. Какой нам надо указывать в чеке признак способа расчета: аванс или предоплата? Сейчас пробиваем чеки с признаком «АВАНС», но у нас сомнения. Ведь мы знаем наименование и количество, но не знаем конечную цену товара. Могут ли нас оштрафовать за неправильный признак способа расчета?

Мы попросили специалиста ФНС прокомментировать вашу ситуацию.

КУКОВСКАЯ Юлия Александровна. Советник государственной гражданской службы РФ 2 класса:

˘˘˘Если продавцу известны наименование и количество товара, за который он получает аванс, то в признаке способа расчета должно быть указано «ПРЕДОПЛАТА». При этом в реквизите «цена за единицу товара» в «предоплатном» чеке нужно указывать не цену самого товара, а сумму внесенной предоплаты (в указанном случае рассчитанную исходя из курса ЦБ на день оплаты).

За неправильное формирование кассового чека возможен штраф по ч. 4 ст. 14.5 КоАП.

Как оформить чек на оплату маркированного товара под заказ

На своем сайте ИП продает товары (шубы) под заказ по полной предоплате. Человек формирует заказ, ему выставляется счет, который он оплачивает. По Закону № 54-ФЗ продавец должен пробивать чек, когда узнает об оплате. В то же время в чеке должна присутствовать информация о штрихкоде маркированного товара. Но поскольку ИП продает под заказ, то на момент пробития чека у него нет информации о коде на конкретную шубу. Эти сведения появятся, когда шуба будет закуплена у поставщика. Как в такой ситуации пробивать чек?

По мнению Минфина, если при внесении покупателем денег невозможно определить, какие товары и в каком количестве он закажет на эти средства, то чек оформляют на аванс, а не на предварительную оплату (Письмо Минфина от 14.06.2017 № 03-01-15/36865).

В вашем случае покупатель оплачивает уже сформированный заказ, то есть при получении денег вам известны перечень проданных товаров и их количество, поэтому вам нужно пробить чек с признаком способа расчета «ПРЕДОПЛАТА 100%» с указанием имеющихся сведений о предмете расчета (таблица 28 приложения № 2 к Приказу ФНС от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@).

Заметим также, что в «предоплатном» чеке код товара не указывается, ведь фактически товар еще не продан (при сканировании кода товара на кассе ОФД сообщает в систему маркировки о выбытии товара ˘˘˘ продаже покупателю).

Если же ваша ККТ не может «подтянуть» конкретный товар, поскольку его еще нет в учете, то при получении денег вы можете пробить чек с признаком способа расчета «АВАНС».

При передаче товара покупателю произойдет зачет внесенной ранее предоплаты. На эту операцию нужно пробить еще один чек на ту же сумму с признаком способа расчета «ПОЛНЫЙ РАСЧЕТ», в котором нужно перечислить все передаваемые товары. При этом в строках «сумма по чеку наличными» и «сумма по чеку безналичными» поставьте нули, а в соответствующей строке укажите сумму зачтенной переплаты. В этом чеке уже должен быть отражен код, позволяющий идентифицировать конкретный экземпляр маркированного товара (тег 1162).

Как оформлять чек при работе по агентским договорам

Организация на УСН оказывает туристические услуги и работает по агентским договорам. Полученные за продажу путевок деньги мы перечисляем туроператору (принципалу) за вычетом своего вознаграждения. Как правильно сформировать кассовый чек, чтобы всю сумму расчета не признали нашей выручкой? Нужно ли в чеке отдельно выделять агентское вознаграждение?

Если агент участвует в расчетах с покупателями турпродукта, то он должен применять ККТ (Письмо Минфина от 04.07.2018 № 03-01-15/46377). При этом кассовый чек выдается на всю сумму, поступившую от физлица. Выделять в нем агентское вознаграждение не надо. Ведь покупателя вообще не должен волновать ваш агентский доход. Он платит всю сумму за турпутевку и должен получить документ, подтверждающий именно эту оплату.

Чтобы налоговики не признали полученные от физлица деньги в полном объеме вашей выручкой, в структуре чека необходимо указать дополнительные реквизиты «признак агента» или «признак агента по предмету расчета», «данные поставщика», а также «ИНН поставщика» (Письма Минфина от 15.06.2018 № 03-01-15/41171, № 03-01-15/41174).

А вот в чем разница между реквизитами «признак агента» и «признак агента по предмету расчета», мы узнали у специалиста ФНС, а заодно уточнили порядок отражения в чеке агентского вознаграждения.

КУКОВСКАЯ Юлия Александровна. Советник государственной гражданской службы РФ 2 класса:

˘˘˘ Разница между реквизитами «признак агента» и «признак агента по предмету расчета», прежде всего, в их обязательности для поддерживаемой версии форматов фискальных документов. Так, «признак агента» обязателен для версии ФФД 1.05, а «признак агента по предмету расчета» — для версии ФФД 1.1.

Кроме того, указание значения в реквизите «признак агента» означает, что все товары (работы, услуги), перечисленные в чеке, реализуются посредником (агентом, комиссионером или пр.) и, соответственно, получаемый доход от продажи является доходом принципала, а не посредника.

Реквизит «признак агента по предмету расчета» применяется к отдельной товарной позиции и означает, что конкретный товар продается посредником, а остальные товары (работы, услуги), указанные в этом же чеке, являются собственными товарами (работами, услугами) пользователя ККТ.

Агентское вознаграждение нельзя выделять в чеке отдельно, поскольку это договорные отношения между агентом и принципалом. Агентское вознаграждение агенту выплачивает принципал на основании агентского договора, а не покупатель товара. Вся цена реализации, независимо от способа расчета по агентскому вознаграждению (получает ли его агент непосредственно от принципала за каждую сделку или по итогам определенного периода либо удерживает его самостоятельно из денег, полученных от клиентов), является выручкой принципала.

Как оформлять чеки при продаже товара с использованием банковского кредита

Организация-комиссионер продает товары физлицам на условиях 100%-й предоплаты. Например, И.И. Иванов 11.07.2019 заключил с ООО договор купли-продажи мебели на сумму 130 000 руб. В тот же день он внес в кассу 10 000 руб., заплатил картой 20 000 руб. и оформил с банком договор потребительского кредитования на сумму 100 000 руб. Денежные средства от банка поступили на расчетный счет организации 15.07.2019. Организация отгрузила мебель по договору 25.07.2019 в полном объеме. Как надо оформить чеки в такой ситуации? В каком чеке и как отразить реализацию комиссионного товара?

Организации 11 июля надо выбить чек на общую сумму 30 000 руб. с признаком способа расчета «ПРЕДОПЛАТА», где указать: сумма по чеку наличными (тег 1031) ˘˘˘ 10 000, сумма по чеку безналичными (тег 1081) — 20 000.

А надо ли продавцу формировать чек на кредитные деньги, ведь они поступают от банка (другой организации), а не от физлица? Вот что нам пояснил специалист ФНС.

КУКОВСКАЯ Юлия АлександровнаСоветник государственной гражданской службы РФ 2 класса:

˘˘˘ Когда товар оплачивается с привлечением банковского кредита, то продавец применяет ККТ не только на этапе получения предоплаты непосредственно от покупателя, чек ему придется оформить и на кредитные деньги, полученные от банка. Дело в том, что расчет за товар у продавца происходит с физлицом. Фактически денежные средства поступают от покупателя, а банк просто переводит эти деньги, списывая с его счета. Аналогичная ситуация происходит и при оплате физлицом товаров посредством обращения в отделение банка.

При этом момент формирования «кредитного» чека зависит от договора потребительского кредитования и способа его заключения. Поясню.

Если в торговой точке есть услуга экспресс-кредитования, то при оформлении кредита банк принимает решение о его одобрении в течение 10˘ ˘ ˘ минут, после чего клиент отдает распоряжение о переводе денег, о чем сообщается продавцу, и только после этого организация продает товар. В таком случае чек должен быть сформирован в момент получения от кредитной организации подтверждения исполнения распоряжения о переводе (п. 3 ст. 16.1 Закона от 07.02.92 № 2300-1).

Если за кредитом покупатель обращается в отделение банка или договор с представителем банка только оформлен в торговой точке, но кредит еще не одобрен, то продавец узнает об оплате товара после зачисления денег на его расчетный счет и в этот момент должен сформировать кассовый чек.

Таким образом, вам также нужно пробить чеки:

- 15 июля (поскольку 11 июля кредитный договор с банком только оформлен и вам не было известно об одобрении кредита) ˘˘˘ на сумму 100 000 руб. с признаком способа расчета «ПРЕДОПЛАТА», где указать: сумма по чеку наличными (тег 1031) — 0, сумма по чеку безналичными (тег 1081) — 100 000;
- 25 июля ˘˘˘ на сумму 130 000 руб. с признаком способа расчета «ПОЛНЫЙ РАСЧЕТ», в котором надо указать: сумма по чеку наличными (тег 1031) ˘˘˘ 0, сумма по чеку безналичными (тег 1081) ˘˘˘ 0, сумма по чеку предоплатой (тег 1215) — 130 000.

При этом для отражения продажи комиссионного товара в структуре чеков, в том числе в «авансовых», необходимо указывать дополнительные реквизиты «признак агента» или «признак агента по предмету расчета», «данные поставщика», а также «ИНН поставщика».

Если у вас в торговой точке было бы экспресс-кредитование, то 11 июля чек нужно было бы пробить на всю сумму 130 000 руб. с признаком способа расчета «ПРЕДОПЛАТА 100%», где указать: сумма по чеку наличными (тег 1031) ˘˘˘ 10 000, сумма по чеку безналичными (тег 1081) ˘˘˘ 120 000. Тогда 15 июля никакой чек пробивать не нужно, а чек на зачет предоплаты был бы аналогичным.

Документ предоставлен издательством "Главная книга"

Статья впервые опубликована в журнале "Главная книга" N 16, 2019

Еще по теме

Обзор

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

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».