

## ФНС подсказала, как оформить чек при удержании из зарплаты долга за товары, работы или услуги ККТ

Нужно заполнить реквизит "сумма по чеку (БСО) встречным предоставлением" (тег 1217). В нем указать сумму, которую удерживаете.

Налоговики напомнили, что "признак способа расчета" (тег 1214) должен быть 7 – "Оплата кредита". Об этом они уже сообщали.

Отметим, ФНС считает: если удержание за товары, работы или услуги предусмотрели в коллективном или трудовом договоре, ККТ не применяют.

Документ: [Письмо ФНС России от 23.09.2021 N АБ-420/13556@](#)

Читайте эту [новость в КонсультантПлюс](#).

### Полезное в КонсультантПлюс по теме

- [Что должно быть в чеке](#)
- [Кто должен применять ККТ](#)

### Возможно, вам будут интересны эти темы:



ПРОФРАЗВИТИЕ



СТАТЬИ

## ККТ: переход на формат 1.2

Дата публикации: 2021-07-26 09:00:00

Автор:

С 6 августа 2021 года вступают в силу новые нормы, касающиеся применения контрольной-кассовой техники (ККТ) и формирования кассовых чеков ([п. 6.1 ст. 1.2](#) Федерального закона от 22.05.2003 г. № [54-ФЗ](#) "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" в ред. Федерального закона от 26.07.2019 N 238-ФЗ, далее – [Закон](#) о применении ККТ). Прежде всего изменения актуальны для пользователей ККТ, реализующих маркированные товары. Цель нововведений – использовать ККТ с фискальным накопителем (ФН), который будет полноценно обмениваться информацией как с ФНС, так и с системой «Честный знак» или ее аналогами и передавать данные о движении маркированных товаров.

Для внедрения новых требований в 2020 году был разработан и утвержден обновленный формат фискальных документов (ФФД) версии 1.2 ([Приказ](#) ФНС России от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@ "Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к

использованию", далее - Приказ № [662](#)).

## Что изменится в работе онлайн-касс с 6 августа

Принцип работы ККТ с новой версией ФФД заключается в том, что код маркировки не выводится сразу, а сначала происходит его проверка путем формирования запроса о состоянии кода. После получения подтверждения, что код маркировки не выведен из оборота и принадлежит продавцу маркированных товаров, на ККТ формируется кассовый чек. Затем оператору фискальных данных (ОФД) направляется уведомление о реализации маркированного товара, в котором фиксируется в том числе результат проверки сведений о товаре.

ФН, который поддерживает ФФД 1.2, должен создавать новые фискальные документы:

- «Запрос о коде маркировки»;
- «Ответ на запрос»;
- «Уведомление о реализации маркированного товара»;
- «Квитанция на уведомление».

Для отражения результата проверки кода маркировки в кассовый чек формата 1.2 внесен новый реквизит «Результаты проверки маркированного товара» (Тег 2107), который принимает следующие значения ([п. 20](#) Примечания к Таблице 96 Приложения № 2 к Приказу № 662):

- «0» — если результат проверки положительный. В кассовом чеке реквизит не печатается;
- «1» — если маркированный товар не прошел проверку. Реквизит отражается в кассовом чеке.

Результат проверки кода маркировки не влияет на возможность реализовать товар. В случае получения отрицательного результата решение о продаже маркированного товара принимает продавец. По окончании смены в отчете о закрытии смены будет отражен признак некорректных кодов маркировки (Тег 2112), признак некорректных запросов и уведомлений (Тег 2113).

Если онлайн-кассу предполагается использовать в автономном режиме, запрос о коде маркировки не формируется. Проверка будет осуществляться с помощью ФН по коду проверки (если код маркировки содержит код проверки, который может быть самостоятельно проверен ФН). Затем на основании уведомлений о реализации маркированного товара создается «Отчет о реализации маркированного товара» ([п.п. 161, 165, 174](#) Приложения № 2 к Приказу № 662).

В кассовый чек (БСО) формата 1.2 внесены изменения, актуальные не только для продавцов маркированного товара. В частности, для сведений о покупателе (клиенте) в кассовом чеке (БСО) предусмотрен новый реквизит (Тег 1256) с расширенным набором данных. Кроме наименования и ИНН покупателя в чеке будут указаны ([Таблица 115](#) Приложения № 2 к Приказу № 662):

- дата рождения покупателя (клиента) (Тег 1243) — для расчетов с физлицами;
- гражданство (Тег 1244), если покупатель (клиент) не является гражданином РФ ~~~ для расчетов с физлицами;
- код вида документа, удостоверяющего личность (Тег 1245) ~~~ для расчетов с физлицами [Таблица 116](#) Приложения № 2 к Приказу № 662);
- данные документа, удостоверяющего личность (Тег 1246) — для расчетов с физлицами;
- адрес покупателя (клиента) (Тег 1254) — для расчетов между организациями (ИП).

Данные о покупателе необходимо вносить в кассовый чек (БСО) в следующих случаях ([п.п. 6.1, 6.2 ст. 4.7](#) Закона о применении ККТ):

- расчеты между организациями и ИП наличными деньгами и (или) с предъявлением банковской карты;
- выплата выигрыша в азартные игры и лотереи в сумме 15 000 руб. и более;
- получение страховой премии, страховая выплата.

Кроме того, в кассовом чеке формата 1.2 предусмотрен ряд изменений:

- расширен перечень показателей реквизита «предмет расчета» (Тег 1059, [Таблица 97](#) Приложения № 2 к Приказу № 662);
- агентские реквизиты включены в реквизит «данные агента» (Тег 1223) и указываются отдельно для каждого предмета расчета в случае осуществления расчетов платежным агентом (субагентом), банковским платежным агентом (субагентом) ([Таблица 98](#) Приложения № 2 к Приказу № 662). Реквизит «признак агента» (Тег 1057) в версии 1.2 отсутствует;
- вместо реквизита «Единица измерения предмета расчета» (Тег 1197) будет использоваться «Мера количества предмета расчета» (Тег 2108);
- реквизит «Дробное количество маркированного товара» (Тег 1291) позволит продавать маркированный товар поштучно из потребительской упаковки.

## Кто вправе работать на старом формате ККТ

В настоящее время ФН 1.05 и 1.1 являются действующими и применяются при любых расчетах. Но в дальнейшем применять ФН формата 1.2. должны будут все организации и ИП.

ФН формата 1.05 или 1.1, зарегистрированные в налоговой инспекции до 6 августа 2021 года, можно будет применять до истечения срока действия ключа фискального признака: 13, 15 или 36 месяцев ([Письмо](#) ФНС России от 09.06.2021 N АБ-4-20/8056@). ФНС разъясняет, что все экземпляры ФН старых версий подлежат исключению из реестра ФН после 6 августа 2021 года, за исключением тех ФН, которые были зарегистрированы в налоговых органах в составе ККТ до этой даты.

Например, если в июле 2021 года в организации, торгующей подакцизными маркированными товарами, истек срок действия ФН, и она зарегистрировала обычный ФН формата 1.1 - заменить его на новый нужно будет в 2022 году, когда закончится срок действия ключа фискального признака.

Законом о применении ККТ не запрещено менять ФН на новый до завершения срока его действия. Поэтому замена ФН до 6 августа 2021 года позволит минимум 13 месяцев обойтись без ФФД 1.2 и работать по-старому, даже продавая маркированные товары ([Письмо](#) ФНС России от 04.02.2021 N АБ-4-20/1315@).

После 6 августа 2021 года для регистрации или перерегистрации ККТ, используемой в торговле маркированными товарами, подойдет только ФН, поддерживающий ФФД 1.2 ([Письмо](#) ФНС России от 14.07.2021 N АБ-4-20/9888@).

Однако, далеко не все модели касс смогут работать с новым форматом. ФНС сформировала и представила списки моделей ККТ с планируемой поддержкой ФФД 1.2 и моделей ККТ, без планируемой поддержки ФФД 1.2 ([Письмо](#) ФНС России от 14.07.2021 N АБ-4-20/9919@). Как отмечает ФНС, в настоящее время у организаций и ИП отсутствует возможность приобрести новую модель (версию модели) ККТ, и как следствие, отсутствует возможность обновить используемую модель ККТ до версии 1.2, по обстоятельствам, не зависящим от них (отсутствие на рынке такой модели (версии модели) ККТ) ([Письмо](#) ФНС России от 09.07.2021 N АБ-4-20/9702@).

По информации производителей ККТ, появление на рынке достаточного количества техники с необходимыми функциями планируется к 1 февраля 2022 года ([Письмо](#) ФНС России от 09.06.2021 N АБ-4-20/8056@). В связи с этим возможна ситуация, когда продавец маркированных товаров после 6 августа 2021 года, купив и установив ФН, поддерживающий ФФД версии 1.2, не сможет полноценно его применять из-за ограниченных функций ККТ. Т.е. фактически будет работать с форматом 1.05 или 1.1, что является нарушением.

## Кого оштрафуют за неправильный фискальный накопитель

За применение неправильного фискального накопителя предусмотрены предупреждение или штраф (ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ):

- для организаций - от 5000 до 10 000 руб.;
- для руководителей и ИП - от 1500 до 3000 руб.

Пользователь ККТ сможет избежать ответственности, если докажет, что применение старой версии ККТ произошло не по его вине ([Письмо](#) ФНС России от 09.06.2021 № АБ-4-20/8056@). Доказательством может служить договор с изготовителем ККТ или с сервисным центром:

- дата договора – не ранее даты включения модели ККТ, являющейся предметом договора, в реестр ККТ,
- дата поставки по договору или ввода ККТ в эксплуатацию - не ранее даты выявления нарушения налоговыми органами.

Кроме того, не может быть признано нарушением применение ККТ без поддержки формата 1.2. в случае ([Письмо](#) ФНС России от 09.07.2021 N АБ-4-20/9702@):

- регистрации новых моделей ККТ из списка моделей с планируемой поддержкой ФФД 1.2 в течение максимального срока поставки ККТ от изготовителя пользователю с момента включения первой модели (версии модели) ККТ в реестр;
- перерегистрации ККТ из списка моделей ККТ с планируемой поддержкой ФФД 1.2 в связи с заменой ФН на новый ФН-М в течение предельного срока подачи в ФНС заявлений на включение ККТ в реестр.

Проверить включение экземпляров ФН и ККТ в реестр можно на официальном сайте ФНС России [nalog.ru](http://nalog.ru).

В настоящее время в реестр ФН включены сведения о следующих моделях, которые поддерживают ФФД версии 1.05, 1.1 и 1.2 и соответствуют новым требованиям (ФН-1.1М):

- шифровальное (криптографическое) средство защиты фискальных данных фискальный накопитель "ФН-1.1М исполнение Ин15-1М" с максимальным сроком действия ключей фискального признака 15 месяцев;
- шифровальное (криптографическое) средство защиты фискальных данных фискальный накопитель "ФН-1.1М исполнение Ин36-1М" с максимальным сроком действия ключей фискального признака 36 месяцев.

После 6 августа 2021 года пользователи ККТ, не производящие расчеты за маркированные товары, могут регистрировать и применять ККТ с новыми фискальными накопителями ФН-1.1М с любым поддерживаемым форматом фискальных документов, указанным в реестре ККТ на данную модель ККТ ([Письма](#) ФНС России от 29.06.2021 N [АБ-4-20/9115@](#), от 12.07.2021 N [АБ-4-20/9744@](#)). Перейти на формат 1.2 придется, но после того, как в реестр ККТ внесут данные о поддержке этой модели ККТ формата 1.2. При этом замена ФН не потребует.

---

### ВОПРОС - ОТВЕТ

## Может ли организация перечислить подотчетные денежные средства на зарплатную карту сотрудника?

Дата публикации: 2021-12-06 09:00:00

### Вопрос

Наша организация (ООО, ОСНО) хочет перечислить на карту сотруднику денежные средства под отчет для

приобретения услуги у другого юридического лица за наличный расчет. Есть ли ограничения по данной операции и какие документы необходимо оформить, получить при совершении такой операции?

## Ответ

Организация может перечислить подотчетные денежные средства на зарплатную карту сотрудника. Если при внесении наличных подотчетное лицо выступает как представитель организации, то он должен соблюдать лимит расчетов наличными.

При оплате подотчетным лицом услуг к авансовому отчету должны быть приложены документы, подтверждающие как оплату, так и оказание услуг. Такими документами могут быть: чек ККТ, акт приемки-сдачи оказанных услуг, документы, используемые при оказании услуг населению.

- чек ККТ и документы, подтверждающие оказание услуг (например, акт приемки-сдачи оказанных услуг, документы, используемые при оказании услуг населению, проездные документы, билеты, талоны для проезда в общественном транспорте);
- другие первичные документы, подтверждающие оплату и оказание услуг, которые содержат все необходимые реквизиты (например, документы, полученные при расчетах в отдаленных или труднодоступных местностях).

---

## ВОПРОС - ОТВЕТ

### Можно ли принять к бухгалтерскому и налоговому учету документы, если в кассовом чеке не указано наименование товаров?

Дата публикации: 2021-11-02 09:00:00

## Вопрос

Подотчетное лицо в качестве оправдательных документов за израсходованные подотчетные суммы сдает кассовый чек в октябре 2021 г., в чеке не прописано наименование услуги, а указан приход, либо товар, либо неверно прописана услуга, за которую производилась оплата. Данные кассовые чеки были проверены на сайте ФНС России, и все они были корректно отображены.

В законе №54-ФЗ сказано, что с 1 февраля наименование товара, услуги является обязательным реквизитом. Можно ли затраты по этим документам принять к бухгалтерскому и налоговому учету и необходимо ли с этих сумм удерживать НДФЛ, как неверно оформленных?

## Ответ

Если в кассовом чеке не указано наименование товаров (работ, услуг), то авансовый учет можно принять к бухгалтерскому и налоговому учету при наличии других первичных документов, подтверждающих поступление ТМЦ (например, товарный чек, товарная накладная и т. д.).

По мнению судов, ошибки в оформлении документов, подтверждающих расходование подотчетных средств, не являются доказательством того, что спорные суммы можно отнести к доходам работника, то есть они не облагаются НДФЛ.