



Когда предприниматели должны начать применять онлайн-кассу. Кто может выдавать бланки строгой отчетности. Как выбрать контрольно-кассовую технику и сколько касс должно быть. Что делать, если при расчете была совершена ошибка. Как получить налоговый вычет.

20 февраля команда Контур.ОФД провела вебинар для предпринимателей на ЕНВД «Как малому бизнесу начать применять онлайн-кассы». Публикуем ответы на вопросы, которые задали наши участники.

Вопросы сгруппированы по темам:

1. Нужна ли онлайн-касса и с какого срока ее применять.
 - ОСН
 - УСН
 - ЕНВД
 - ПСН
 - Совмещение систем налогообложения
 - СНО неизвестна
2. Льготы, отсрочки на применение ККТ
3. Сколько должно быть касс
4. Какую ККТ выбрать
5. Регистрация и перерегистрация кассы
6. ККТ: обслуживание, блокировка
7. Фискальный накопитель, ФФД
8. Реквизиты чека
9. Налоговый вычет
10. Расчеты
 - Ошибки при расчетах
 - Чек коррекции
11. Товароучетная система
12. Оператор фискальных данных

1. Нужна ли онлайн-касса и с какого срока ее применять

ОСН

Вопрос: Юрлицо на ОСН, услуги бизнес-образования. Наличные от слушателей-физлиц не принимаем. Платят только безналом нам на расчетный счет. Получается, что с 01.07.2018 нам нужно будет применять ККТ?

Ответ: Да.

Вопрос: Управляющая компания на ОСН, принимаем денежные средства в счет уплаты коммунальных платежей от физлиц. Должны ли мы в этом случае применять ККТ? С какого периода?

Ответ: Если оплату принимает управляющая компания без посредничества платежных агентов, то ККТ нужно применять управляющей компании. Согласно п. 8 ст. 7 Закона 290-ФЗ организации и ИП, выполняющие работы, оказывающие услуги населению, вправе не применять контрольно-кассовую технику при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности до 1 июля 2019 года. Порядок применения БСО описан в Постановлении Правительства РФ от 06.05.2008 № 359. Если для конкретного вида услуг отсутствует утвержденная форма БСО, то организация вправе самостоятельно разработать форму бланка (на этот счет есть Информационное письмо Минфина «О порядке утверждения форм бланков строгой отчетности» от 22.08.2008).

УСН

Вопрос: У ИП есть ателье (есть сотрудники) на УСН и магазин на ЕНВД. Нужна ли в этом случае ККТ? И для обоих ли видов налогообложения?

Ответ: ИП на УСН услуги — ККТ нужна с 2019 года, ИП на ЕНВД розница с сотрудниками — с 2018 года.

Вопрос: ИП на УСН без работников, услуги тренажерного зала и тренерские услуги, выдается БСО. Касса с 01.07.2019?

Ответ: Да.

Вопрос: ИП и ООО на УСН — страховые агенты (ОКВЭД 66.22), при наличных расчетах выдают БСО по форме А-7, которые получают от страховых компаний и сдают их обратно по купленным полисам. ККТ ранее не применяли. Отсрочка по применению онлайн-ККТ до 07.2018 или до 07.2019? Не можем определить дату, т.к. непосредственно страховые компании оказывают услуги населению и применяют БСО, а агенты действуют по агентскому договору от имени и в пользу страховых компаний.

Ответ: На этот счет есть ряд писем Минфина, вот, например, одно из них: № 03-01-15/56619 от 04.09.2017 «О применении ККТ при осуществлении расчетов в рамках агентского договора». Цитирую: «по сделке, совершенной агентом с третьим лицом от имени и за счет принципала, права и обязанности возникают непосредственно у принципала. В таком случае ККТ применяется принципалом». Таким образом, в вашем случае отсрочка действует до 1 июля 2019 года.

Вопрос: УСН, производство мебели по индивидуальным заказам, выдаем БСО с какого времени нужно применять онлайн касса

Ответ: ИП на УСН при выдаче БСО имеют право на отсрочку до 2019 года

ЕНВД

Вопрос: ИП — работодатель на ЕНВД, розница — нужно ли приобретать онлайн-кассы до 01.07.2017?

Ответ: ККТ нужно применять с 1 июля 2018 года

Вопрос: ИП на ЕНВД, ювелирная розница — обязательно ли применение онлайн-кассы?

Ответ: Да. Если есть сотрудники на трудовом договоре, то с июля 2018 года, если без сотрудников — с июля 2019 года.

Вопрос: ООО на ЕНВД (работа с физ- и юрлицами), автомойка+автосервис+шиномонтаж. Нужна ли онлайн-касса с 01.07.2018?

Ответ: Для ЮЛ на ЕНВД при оказании услуг действует отсрочка до июля 2019 года, при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа, подтверждающего прием денежных средств (квитанция, товарный чек и т.п.).

Вопрос: ИП на ЕНВД розничная торговля. Без сотрудников. Нужна ли установка ККТ с 01.07.2018?

Ответ: Если сотрудников нет, ККТ нужна с 01.07.2019.

Вопрос: ООО на ЕНВД, один сотрудник — директор. Киоск овощи и фрукты. С 01.07.2018 нужно применять онлайн-кассы?

Ответ: Да, ООО на ЕНВД розничная торговля должны применять онлайн-кассы с 01.07.2018 вне зависимости от наличия или отсутствия сотрудников

Вопрос: ИП на системе ЕНВД, сейчас квитанции БО-4, оказание услуг. Нужно ли устанавливать кассу в этом году?

Ответ: ИП на ЕНВД, работы и услуги — обязанность применения онлайн-ККТ с 01.07.2019.

Вопрос: ИП, ателье на ЕНВД, есть сотрудники.

Ответ: Онлайн-касса нужна с 01.07.2019.

Вопрос: У ИП есть ателье (есть сотрудники) на УСН и магазин на ЕНВД. Нужна ли в этом случае ККТ? И для обоих ли видов налогообложения?

Ответ: ИП на УСН услуги — ККТ нужна с 2019 года, ИП на ЕНВД розница с сотрудниками — с 2018 года.

Вопрос: ИП на ЕНВД, нет сотрудников, занимаемся розничной торговлей. Когда нужно применять онлайн-кассы? С 01.07.2019?

Ответ: Онлайн-кассы необходимо применять с 01.07.2019.

Вопрос: ООО на ЕНВД (розничная торговля) и пиво тоже есть. С какого времени применять онлайн-кассу?

Ответ: ООО на ЕНВД в сфере розничной торговли необходимо применять онлайн-кассы с 01.07.2018. ООО на ЕНВД с пивом с 01.07.2018.

Вопрос: ООО на ЕНВД, розница, пиво. С какого времени нужна онлайн-касса?

Ответ: ООО на ЕНВД в сфере розничной торговли необходимо применять онлайн-кассы с 01.07.2018. ООО ЕНВД с пивом — с 01.07.2018.

Вопрос: ИП на ЕНВД (аптека) с наемными сотрудниками. С 01.07.2018 уже обязаны применять ККТ с ФН? А если нет наемных сотрудников?

Ответ: ИП на ЕНВД, розница с сотрудниками, с которыми заключен трудовой договор — обязанность применения онлайн-ККТ с 01.07.2018, а если таковых сотрудников нет, то с 1 июля 2019 года.

Вопрос: Если нет наемных работников ИП на ЕНВД, но есть эквайринг — с 2018 года применение касс? Как использовать вычет, если налог 0 руб. при оплате во время ПФ

Ответ: ИП на ЕНВД при оказании услуг и выполнении работ, а также розничная торговля (без привлечения сотрудников) получили отсрочку до 01.07.2019. Что касается вычета: в 349-ФЗ

упомянут только случай, когда у ИП на ПСН налог оказался меньше, чем 18 000 руб. Для ЕНВД пока никаких разъяснений от ФНС не было.

Вопрос: Нужна ли онлайн касса ИП на ЕНВД, ремонт часов?

Ответ: ИП на ЕНВД работы и услуги — онлайн-касса нужна с 01.07.2019. От применения ККТ освобождены лишь услуги по ремонту и окраске обуви и изготовлению и ремонту металлической галантереи и ключей, полный перечень — в ст. 2 Закона 54-ФЗ.

Вопрос: ИП на ЕНВД, сотрудники есть, кассовый аппарат есть, в налоговой не зарегистрирован. Кассовый чек является бланком строгой отчетности, клиентам выдаем. Онлайн-касса нам нужна?

Ответ: Как я понимаю, вы работаете с кассой без фискального накопителя, она формирует чеки. Они не являются бланками строгой отчетности. Формировать их можно с помощью спец. системы для БСО или использовать типографские. Это регламентировано Постановлением Правительства РФ N 359 от 06.05.2008. Если вы оказываете услуги, то перейти на ККТ нужно в 2019 году. А если оказываете услуги общепита, то в 2018 году.

ПСН

Вопрос: Нужна ли онлайн-касса при работе по патентной системе налогообложения, розничная торговля?

Ответ: Да, если есть сотрудники, то с 1 июля 2018 года, если без сотрудников, то с июля 2019 года.

Вопрос: ИП с работниками оказывает услуги населению. На патенте. Должен применять ККТ с 01.07.2018 или нет?

Ответ: ИП на ПСН, оказывающие услуги населению, вне зависимости от наличия или отсутствия сотрудников, переходят на ККТ с 1 июля 2019 года.

Вопрос: Пассажирские перевозки (автобусы, межгород) ИП на ПСН, работники есть, пассажиры обслуживаются через стационарную кассу. С какого времени применять онлайн-кассу?

Ответ: ИП на ПСН при оказании услуг имеют право на отсрочку до 1 июля 2019 года.

Совмещение систем налогообложения

Вопрос: Небольшое кафе (общепит), ИП на ЕНВД + УСН. Официально без сотрудников.

Обязательно ли будет с июля применять онлайн-кассу?

Ответ: Согласно п. 7.1. ст. 7 Закона 290-ФЗ от 27.11.2017 для ИП на ЕНВД, занятых в сфере общепита (без привлечения сотрудников), действует отсрочка до 2019 года.

Согласно п. 8 ст. 7 Закона 290-ФЗ ИП, оказывающие услуги общественного питания без сотрудников, вправе не применять ККТ до 01.07.2019, при условии выдачи бланков строгой отчетности.

Формулировка в данном пункте закона достаточно сложная и вызывала много вопросов от пользователей. В начале года Минфин опубликовал письмо № 03-01-15/2326 от 18.01.2018 с разъяснениями. Приведу цитату: «организации и индивидуальные предприниматели, выполняющие работы, оказывающие услуги населению (за исключением организаций и индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги общественного питания и при этом имеющих работников, с которыми заключены трудовые договоры), вправе не применять ККТ до 01.07.2019».

То есть: в исключения попали предприятия общепита с наемными сотрудниками, а предприятия без таковых получили отсрочку до 2019 года. Таким образом, в вашем случае обязанность применять ККТ наступает с 1 июля 2019 года.

Вопрос: ООО на ЕНВД (работа с населением), выдаем БСО+УСН (работа с юрлицами) — автомойка+автосервис. Нужна ли онлайн-касса с 01.07.2018?

Ответ: ЮЛ и ИП при оказании услуг с выдачей БСО получили отсрочку до июля 2019 года, а потом ККТ обязательна.

Вопрос: Кафе (общепит), ООО на ЕНВД + УСН. Официально без сотрудников. Обязательно ли будет с 1 июля подключать онлайн-кассу?

Ответ: Согласно п. 7. ст. 7 Закона 290-ФЗ от 27.11.2017 ЮЛ на ЕНВД при оказании услуг общественного питания обязаны использовать ККТ с 1 июля 2018 года, вне зависимости от отсутствия или наличия сотрудников. Т.е. отсрочка для юрлиц не действует, она распространяется только на ИП.

Согласно п.8 ст.7 Закона 290-ФЗ организации и ИП, оказывающие услуги общественного питания без сотрудников, вправе не применять ККТ до 01.07.2019, при условии выдачи бланков строгой отчетности.

Формулировка в данном пункте закона достаточно сложная и вызывала много вопросов от пользователей. В начале года Минфин опубликовал письмо № 03-01-15/2326 от 18.01.2018 с разъяснениями. Приведу цитату: «организации и индивидуальные предприниматели, выполняющие работы, оказывающие услуги населению (за исключением организаций и индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги общественного питания и при этом имеющих работников, с которыми заключены трудовые договоры), вправе не применять ККТ до 01.07.2019.»

Т.е. из разъяснений ясно, что в исключения попали предприятия общепита с наемными сотрудниками, а предприятия без таковых получили отсрочку до 2019 года.

Таким образом, с 1 июля 2018 года обязанность применять ККТ для вашей организации наступает в части оказания услуг, реализуемых на ЕНВД, а в части УСН – с 1 июля 2019 года (при условии выдачи БСО).

Вопрос: Небольшое кафе (общепит). ИП на ЕНВД + УСН. С сотрудниками. Оплату принимаем как наличными, так и безнал (терминал) + онлайн-оплата через сайт.

Ответ: С 2018 года. Отсрочку до 2019 года получили ИП на ЕНВД, оказывающие услуги общепита, без сотрудников. А если сотрудники есть, то отсрочка не действует.

Вопрос: ИП на ЕНВД и УСН без сотрудников работает с расчетным счетом. Идет расчет с поставщиком по р/с, и получаем расчет от покупателя на р/с. С какого времени нужна касса?

Ответ: Расчеты между юрлицами и (или) ИП через расчетный счет не требуют применения ККТ. Если же речь идет от расчетах с физлицами, то для ИП на ЕНВД занятых в рознице (без привлечения сотрудников) действует отсрочка до 1 июля 2019 года. ИП на УСН обязаны перейти на расчеты с ККТ с 1 июля 2017 года. Таким образом, применять ККТ с 2017 года нужно по товарам, которые реализуются на УСН, а в части ЕНВД — с 1 июля 2019 года.

Вопрос: ИП без работников (переводчик). 90 % оборота — с юрлицами (через р/с, УСН), есть небольшое количество клиентов-физлиц (ЕНВД, выдаю БСО). Обязательно ли использовать

онлайн-кассу? Расходы на нее явно будут больше, чем выгода от работы с физлицами.

Ответ: ЮЛ и ИП при оказании услуг с выдачей БСО получили отсрочку до июля 2019 года, а потом ККТ обязательна.

Вопрос: ИП на ЕНВД и УСН без сотрудников (розничная торговля) с 01.07.2018 уже обязаны применять ККТ с ФН?

Ответ: Для ИП на ЕНВД занятых в рознице (без привлечения сотрудников) действует отсрочка до 1 июля 2019 года. ИП на УСН обязаны перейти на расчеты с ККТ с 1 июля 2017 года. Таким образом, применять ККТ с 2017 года нужно по товарам, которые реализуются на УСН, а в части ЕНВД — с 1 июля 2019 года.

Вопрос: Гостиница (ИП на ЕНВД и УСН) без сотрудников. Сейчас по БСО работаем. Тоже отсрочка есть до 2019 года? Скажите, где можно почитать об этом.

Ответ: ИП на ЕНВД/ПСН и ИП на УСН с работами и услугами переходят на онлайн-кассы с 01.07.2019. Более подробно можно прочитать здесь <https://kontur.ru/ofd/news/6078>.

СНО неизвестна

Вопрос: Ремонт обуви, без сотрудников, использую БСО. Что использовать с 01.07.2018?

Ответ: Продолжайте использовать типографские БСО вплоть до 1 июля 2019 года.

Вопрос: Нужна ли онлайн-касса, если расчет идет по безналичному расчету на расчетный счет?

Ответ: Если работаете только с юрлицами и оплата идёт со счета на счет, онлайн-касса не нужна.

Вопрос: Есть интернет-магазин, работаем и отправляем посылки через курьерскую службу с оплатой при получении. Нужна ли онлайн-касса в таком случае? Деньги от курьерской службы приходят уже на расчетный счет.

Ответ: Если расчеты только через курьерскую службу, то вам ККТ не нужна. Ее должна применять служба доставки.

Вопрос: Оплата прошла на расчетный счет ИП, эту оплату тоже пробивать по кассе?

Ответ: Если оплата от ЮЛ или ИП, то ККТ не применяется, если от физлица, то ККТ нужна.

Вопрос: Нужно ли пробивать чек при оплате по квитанции через банк? И когда пробивать такой чек, если платежи идут несколько дней?

Ответ: Ситуация спорная. Есть письмо Минфина № 03-01-15/26324, в котором сказано, что ККТ применять нужно. ФНС в своем письме № 03-01-15/26324 поддерживает эту позицию. Безналичные расчеты через банк не регулируются Законом 54-ФЗ, он регулирует только расчеты наличными и электронными средствами платежа. Как мы видим, ФНС и Минфин имеют свою точку зрения на этот вопрос. Я бы посоветовала обратиться за разъяснениями в ФНС, нужно ли все-таки применять ККТ и как в сложившейся ситуации продавцу выполнить требования закона.

Вопрос: По безналу тоже нужно чек?

Ответ: Если расчеты ведутся только с ЮЛ по безналу, то онлайн-касса не нужна. Если с физлицами по безналу — нужна.

Вопрос: Можно ли принимать деньги — оплату за оказанные услуги ателье — на карту СБ РФ физлица, ИП, владельца ателье без чека до 01.07.2019?

Ответ: Согласно инструкции ЦБ №153-И, использовать счет физлица могут для операций, не связанных с предпринимательской деятельностью. Для таких целей использовать нужно расчетный счет, открытый предпринимателем специально для совершения операций, связанных с предпринимательской деятельностью. Касается сроков перехода на ККТ: согласно п.8 Закона 290-ФЗ ИП при оказании услуг и выполнении работ могут не использовать ККТ до 1 июля 2019 года при условии выдачи бланков строгой отчетности. Выдача БСО — обязательное условие.

2. Льготы, отсрочки на применение ККТ

Вопрос: Напишите, пожалуйста, № ФЗ о списке отсрочки по применению ККТ.

Ответ: ФЗ-337 от 27.11.2017 или 290-ФЗ ст. 7 в редакции от 27.11.2017.

Вопрос: Есть ли новая информация по продлению срока льгот по неприменению онлайн-касс с 01.07.2018, есть ли какие-то комментарии?

Ответ: Эта информация есть в нашей новости <https://kontur.ru/ofd/news/6081>

Вопрос: В каком документе (законе) можно подробнее прочитать про отсрочку до 2019 года для ИП без сотрудников?

Ответ: Федеральный закон № 337-ФЗ. Либо в Законе 290-ФЗ в статье 7.

Вопрос: Страховые агенты на УСН с сотрудниками, выдающие БСО, тоже попадают под отсрочку до 2019 г. или нет?

Ответ: Обязанность по применению ККТ для организаций и ИП, выполняющих работы и оказывающих услуги населению, наступает с 1 июля 2019 года. До указанной даты такие организации и ИП могут не применять ККТ нового порядка при условии выдачи покупателю (клиенту) бланков строгой отчетности.

3. Сколько должно быть касс?

Вопрос: При продаже через интернет и на точке должны быть разные кассы или достаточно одной?

Ответ: Достаточно одной, но в ней должно быть чекопечатающее устройство.

Вопрос: ИП на ЕНВД, розничная продажа + посредник выдачи интернет-заказов на УСН — можно ли работать на одной кассе?

Ответ: Да. Нужно при фискализации ККТ указать обе СНО и при расчете формировать разные чеки для каждой СНО.

Вопрос: Я правильно понял, что одна касса может быть использована для торговли в торговой точке и в интернет-магазине? А как нужно отправлять чеки клиентам интернет-магазина и нужно ли делать это каждый раз вручную и в какие сроки после оплаты?

Ответ: Да, правильно. ККТ должна иметь принтер чеков. Чек нужно сформировать и отправить в электронной форме в момент расчета. На этот счет есть ряд писем от Минфина, вот одно из них: Письмо Минфина РФ от 05.05.2017 № 03-01-15/28069.

Вопрос: Касса используется для продажи слабоалкогольных напитков, можно ли эту же кассу использовать для продажи всего остального товара, или надо будет покупать новую?

Ответ: Можно пользоваться одной кассой.

Вопрос: ИП на ЕНВД, с сотрудниками, кафе в одном месте, буфет в другом месте, фискальный аппарат должен быть в двух точках?

Ответ: Да.

Вопрос: Я ИП на УСН, продаю товары на сайте и принимаю оплату, иногда принимаю оплату в офисе и по вечерам самостоятельно развожу товар как курьер. Могу ли я использовать одну мобильную кассу?

Ответ: Да, можете.

Вопрос: Можно ли использовать одну онлайн-кассу на нескольких адресах продажи (продажа воды в водоматах).

Ответ: Согласно текущей редакции закона нельзя. Но на рассмотрении в Госдуме находится законопроект №344028-7, вносящий поправки в 54-ФЗ, особенно много изменений в нем для владельцев торговых автоматов. В частности и использование одной ККТ для всех автоматов. Но законопроект еще не принят.

Вопрос: Могу ли я использовать одну онлайн-кассу для продажи в интернет-магазине, в офисе и при доставке курьером? И как на это посмотрит налоговая? А если для всего этого использовать мобильную кассу?

Ответ: Можно использовать одну ККТ для онлайн-платежей на сайте и в офисе, а вот для курьера должна быть отдельная касса.

4. Какую ККТ выбрать

Вопрос: А как выбирать ККТ?

Ответ: Добрый день! При выборе ККТ следует руководствоваться основными критериями: к какому типу относится ваша деятельность — стационарному или нестационарному, какой покупательский поток, какая ассортиментная матрица.

Вопрос: Создаем интернет-магазин, ИП на УСН без сотрудников. Есть ли возможность для интернет-магазина «без живой точки продаж» купить кассу? Какую лучше по соотношению возможности/цена?

Ответ: Сейчас есть оптимальный вариант онлайн-кассы для нестационарной торговли <https://kontur.ru/market/kkt/mobilnaya-kassa-mspos-k>. На данный момент с товароучетной системой есть комплексное предложение. Поддерживает работу с фискальными накопителями на 13 и 36 месяцев.

Вопрос: Существуют ли мобильные компактные решения 2 в 1: онлайн-касса и эквайринг-терминал, которые соответствуют 54-ФЗ?

Ответ: На данный момент онлайн-кассы СКБ Контур поддерживают интеграцию с эквайрингом Ingenico.

Вопрос: У меня есть стационарная точка. А как быть, если у меня выездная торговля на 1-2 дня, то как правильно оформить.

Ответ: Можно использовать онлайн-кассу для нестационарной торговли.

Вопрос: Можно ли для интернет-магазина без реальной торговой точки (расчеты только в интернете, доставка товара клиентам только после оплаты в интернете) кассу установить

физически по месту регистрации ИП (владелец интернет-магазина) и при настройках на сайте ФНС указать этот адрес как адрес установки кассы? Или для таких способов расчетов в интернет-магазине нужна обязательная аренда у «Атол» или «Оранж»?

Ответ: Аренда — это необязательное условие. Можно установить дома или в офисе.

Вопрос: Посоветуйте, пожалуйста, мобильную кассу для развозной торговли (автомагазин) на ЕНВД в автономном режиме.

Ответ: Для малоформатной розницы есть два подходящих решения: автономная касса 91 Ф

<https://kontur.ru/market/kkt/91f> и мобильная касса MSPOS-K

<https://kontur.ru/market/kkt/mobilnaya-kassa-mspos-k>.

Вопрос: БСО будут заменены специальными онлайн-кассами, которые будут печатать что-то типа чека и передавать в ОФД? Есть ли сейчас подобные зарегистрированные устройства?

Ответ: Пока таких устройств в реестре ККТ нет.

5. Регистрация и перерегистрация кассы

Вопрос: Можно ли перерегистрировать онлайн-кассу с одной организации на другую с заменой фискального накопителя?

Ответ: Да, можно

Вопрос: За перерегистрацию опять нужно платить и сколько это стоит?

Ответ: Перерегистрацию пользователь ККТ может делать самостоятельно.

Вопрос: Если предполагается мобильная касса, какой адрес указывать? Имеется несколько помещений, между которыми касса перемещается.

Ответ: Если вы планируете использовать одну и ту же кассу в разных точках продаж, то каждый раз нужно менять адрес и место расчета, т.к. в чеке, который выдается покупателю, должно быть указано фактическое место расчета. А менять эти реквизиты можно только через перерегистрацию ККТ. Если же ККТ будет использоваться для развозной торговли, то при регистрации ККТ нужно это указать, а также в качестве адреса указать место, где ККТ находится большую часть времени вне развоза, а место расчета указать, например, номер автомобиля, в котором касса используется.

Вопрос: Можно поставить галочки сразу в нескольких режимах работы (с запасом)?

Ответ: Я думаю, можно

Вопрос: При смене владельца кассы регистрационный номер сохраняется?

Ответ: Если вы имеете в виду, нужна ли перерегистрация ККТ в этом случае? Да, нужна. Если сменится ИНН пользователя, то РНМ кассы тоже должен измениться.

Вопрос: Фискальный накопитель на 13 мес., договор с ОФД на 12 мес. Когда начинать перерегистрировать кассу на новый ФН?

Ответ: Продлять услуги ОФД и бронировать новый фискальный накопитель мы рекомендуем заранее — за 2-3 месяца до окончания срока действия. Причин несколько: возможный дефицит фискальных накопителей на рынке, время на замену ФН и перерегистрацию кассы и т.д. Сейчас мы приравняли срок действия тарифного плана к сроку использования фискального накопителя. Подробнее о тарифах Контур.ОФД тут: <https://kontur.ru/ofd/price>.

Вопрос: При расчетах с курьером какое место расчета указывается в чеке?

Ответ: На этот счет есть рекомендации в Письме ФНС России от 03.11.2017 № ГД-3-14/7222@.

Вопрос: Как правильно проводить перерегистрацию по смене ФН?

Ответ: 1. На «старом ФН» сформируйте отчет о закрытии ФН. 2. Замените ФН в кассе. 3. Сформируйте на ККТ отчет «Об изменении параметров регистрации (или фискализации)». 4. Перерегистрируйте кассу в ФНС (лично или на сайте nalog.ru), указав причину перерегистрации «Перерегистрация ККТ в связи с заменой фискального накопителя». Укажите данные из отчета о закрытии ФН (дата, время, № ФД и ФПД), а также сведения о новом ФН (модель и заводской номер). Кроме того, потребуется указать данные из отчета «Об изменении параметров регистрации ККТ» (дата и время, № ФД и ФПД).

Вопрос: Онлайн-касса зарегистрирована в личном кабинете ФНС, фискализация кассы произведена, договор с ОФД заключен, касса работает в соответствии с 54-ФЗ. Если предприниматель в процессе своей деятельности меняет систему налогообложения, например, с УСН на патент или ЕНВД, требуется ли перерегистрация кассы в ФНС, фискализация и т.д.? В регистрационной карточке онлайн-кассы отсутствует информация о системе налогообложения.

Ответ: Достаточно изменить настройки на ККТ и сформировать отчет об изменении параметров ККТ.

Вопрос: Прописывается ли место использования кассы в ФН, т.к. за год я могу открыть и закрыть несколько сайтов и для этого я должен буду вносить их в настройки кассы, а ФН имеет ограниченное число изменений. Место установки кассы будет постоянно?

Ответ: Место расчетов — это обязательный реквизит, который требует перерегистрации. Как вариант, могу предложить сразу указать несколько сайтов при регистрации, это не запрещено. Да, место расчета записывается в ФН.

Вопрос: Какие параметры применения ККТ при развозной розничной торговле?

Ответ: При постановке на учет в ФНС, есть чек-бокс «Контрольно-кассовая техника используется для развозной и (или) разносной торговли (оказания услуг, выполнения работ)». В заявлении о регистрации ККТ есть два поля, относящихся к адресу: «Адрес установки (применения) ККТ» — адрес, где касса находится большую часть времени вне развоза. Это может быть юридический адрес организации или место жительства индивидуального предпринимателя. «Наименование места установки ККТ» — наименование и номер транспортного средства, в котором используется касса (Kia Rio, A177AL 177RUS). В остальных случаях — КУРЬЕР.

Вопрос: ЮЛ (ЕНВД) в режиме офлайн, развозная торговля (автомагазин) регистрацию кассы по адресу ЮЛ делать?

Ответ: Да, все верно. При регистрации заполняется два адреса: «Адрес установки (применения) ККТ» — адрес, где касса находится большую часть времени вне развоза. Это может быть юридический адрес организации или место жительства индивидуального предпринимателя. «Наименование места установки ККТ» — наименование и номер транспортного средства, в котором используется касса.

6. ККТ: обслуживание, блокировка

Вопрос: Кассу обязательно ставить на обслуживание в сервис?

Ответ: Нет, в Законе 54-ФЗ нет такого требования, обслуживать ККТ можно самостоятельно.

Вопрос: Как работать, если сломался кассовый аппарат и его забрали в ремонт на неделю?

Ответ: По закону осуществлять расчеты без ККТ запрещено. Идеальная ситуация — иметь подменную кассу. Есть рекомендации ФНС, как действовать в такой ситуации, они даны в Письме ФНС РФ от 07.12.2017 № ЕД-4-20/24899.

Вопрос: Кассиров учить официально с корочками или самим можно научить?

Ответ: Закон 54-ФЗ таких требований не содержит.

Вопрос: Кассиров учить официально с корочками или самим можно научить?

Ответ: Закон 54-ФЗ таких требований не содержит.

Вопрос: Как узнать о блокировке кассы? Блокировке фискального накопителя?

Ответ: В случае блокировки ФН, при попытке сформировать фискальный документ ККТ напечатает чек с номером ошибки (например, это могут быть ошибки 219, 235).

Вопрос: Подскажите, куда можно сдать старые касса, у нас уже три штуки накопилось, которые сняты с реестра.

Ответ: К сожалению, я не подскажу.

7. Фискальный накопитель, ФФД

Вопрос: Возможен ли сразу переход с ФН 1.0 на ФН 1.1? Для этого необходимо актуальное ПО на кассу?

Ответ: Нужно, чтобы прошивка на ККТ, кассовое ПО, ФН, а также ОФД и ФНС могли работать с форматом 1.1. Насколько мне известно, сейчас еще не все звенья этой цепочки готовы к 1.1. Поэтому более плавным будет переход с 1.0 на 1.05.

Вопрос: Почему есть разница цены фискального накопителя с акцизными товарами и без?

Ответ: Нет разницы в цене. Использовать нужно ФН сроком действия 13 или 15 месяцев. С прайсом можно ознакомиться по ссылке <https://kontur.ru/ofd/price>.

Вопрос: Бывает ФН на 18 месяцев?

Ответ: Сейчас на рынке представлены ФН на 13, 15 и 36 месяцев.

Вопрос: Смена ФФД 1.0 на 1.05 без замены ФН.

Ответ: Согласно текущей версии приказа ФНС № ММВ-7-20/229@ от 21.03.2017 смена формата происходит только с заменой ФН. Но есть проект поправок к этому приказу, где планируется разрешить переход с 1.0 на 1.05 без замены ФН. Пока поправки не приняты.

8. Реквизиты чека

Вопрос: Как использовать онлайн-кассу организации по скупке металлолома? Должен ли быть для операции покупки (так называемая «Оплата поставщику») фискальный признак?

Ответ: Фискальный признак документа — это обязательный реквизит чека, и не важно, за что происходит расчет: за товар, услугу или за скупку металлолома. Возможно, вы имеете в виду какой должен быть «Признак расчета». При скупке металлолома в чеке в качестве признака расчета должно быть указано «РАСХОД».

Вопрос: ИП ЕНВД розница обязательно отражать в чеке номенклатуру?

Ответ: ИП на ПСН, УСН, ЕСХН, ЕНВД (кроме ИП, продающих подакцизные товары) могут не указывать в чеке (БСО) наименования товара (работы, услуги) и их количества до 1 февраля 2021 года.

Вопрос: Вышлите, пожалуйста, пример кассового чека для ЮЛ (ЕНВД) в автономном режиме.

Ответ: Обязательные реквизиты кассового чека описаны в ст. 4.7 Закона 54-ФЗ, а также в приказе ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@ «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию». Если ККТ используется в автономном режиме, то в чеке не указываются: адрес сайта ФНС; абонентский номер либо адрес электронной почты покупателя (клиента); адрес электронной почты отправителя кассового чека, а также в чеке не будет информации об ОФД. Все остальные реквизиты должны быть, как и в чеке, сформированном на кассе, работающей в режиме передачи данных.

9. Налоговый вычет

Вопрос: Налоговый вычет: уменьшение налога или уменьшение налогооблагаемой базы?

Ответ: Согласно ФЗ № 349-ФЗ от 27.11.2017 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» налогоплательщики ИП на ЕНВД, которые приобрели новую контрольно-кассовую технику, имеют право уменьшить сумму единого налога на сумму расходов по покупке кассы. Налогоплательщики, применяющие ПСН вправе уменьшить сумму налога на сумму расходов по приобретению ККТ.

Вопрос: Если ИП покупает 3 кассы, вычет может быть равен 3*18 тыс. рублей?

Ответ: Да, все верно сумму налога можно уменьшить на сумму расходов по приобретению ККТ, но не более 18 000 рублей на каждый экземпляр кассовой техники.

Вопрос: Если сумма вычета 18 тыс. превышает стоимость патента, остаток будет переноситься на следующий год?

Ответ: В 349-ФЗ упомянут только случай, когда у ИП несколько патентов и налог оказался меньше, чем 18 тыс., в этом случае на сумму превышения можно уменьшить сумму налога по другому патенту (патентам). Можно ли перенести остаток на следующий год, пока не ясно, я думаю на этот счет разъяснения от ФНС появятся в ближайшее время.

Вопрос: Делится ли вычет по затратам на ККТ на несколько (сумма налога ниже суммы вычета)?

Ответ: В 349-ФЗ упомянут только случай, когда у ИП несколько патентов и налог оказался меньше, чем 18 тыс., в этом случае на сумму превышения можно уменьшить сумму налога по другому патенту (патентам). Можно ли перенести остаток на следующий год, пока не ясно, я думаю, на этот счет разъяснения от ФНС появятся в ближайшее время.

Вопрос: Если нет наемных работников ИП на ЕНВД, но есть эквайринг — с 2018 года применение касс? Как использовать вычет, если налог 0 руб. при оплате во время ПФ

Ответ: ИП на ЕНВД при оказании услуг и выполнении работ, а также розничная торговля (без привлечения сотрудников) получили отсрочку до 01.07.2019. Что касается вычета: в 349-ФЗ упомянут только случай, когда у ИП на ПСН налог оказался меньше, чем 18 000 руб. Для ЕНВД пока никаких разъяснений от ФНС не было.

Вопрос: Эльба ведь поможет с вычетом?

Ответ: Команда Эльбы ответила, что обязательно поможет :) Для ИП на ЕНВД вычет оформляется при заполнении декларации. В Эльбе будет реализована новая форма декларации в ближайшее время. А для ИП на патенте будет инструкция, как заполнить заявление об уменьшении суммы налога.

10. Расчеты

Вопрос: Оплата от физлиц приходит на расчетный счет. Банк даст выписку только в рабочий день, а физлицо оплатило, например, в субботу, как отразить в кассе?

Ответ: Если вы имеете в виду, в какой момент выбить чек, то чек должен быть сформирован в момент расчета. Т.к. в Законе 54-ФЗ понятие «момент расчета» для подобных ситуаций не определено, руководствоваться нужно Законом о защите прав потребителей (п.3 ст.16.1). Согласно закону «... обязательства покупателя по оплате товаров считаются выполненными ... с момента подтверждения перевода денежных средств обслуживающей кредитной организацией». Из этого следует что, момент поступления уведомления от банка и является моментом расчета. Понятие «момент расчета» можно зафиксировать в договоре с покупателем. Например, указать, что моментом расчета считается получение сведений о поступлении денежных средств на счет. И именно в этот момент сформировать чек.

Вопрос: На расчетный счет пришли деньги за оказание услуг питания, эти деньги мы должны отразить через кассовый аппарат? Если да, то как потом будет проходить сверка итогов по терминалу и кассе?

Ответ: При поступлении средств от физлиц на расчетный счет ККТ применяется в обязательном порядке. Когда вы получите от банка-эквайера выписку, то в ней поступления на расчетный счет и поступления с терминала эквайринга должны отличаться: иметь разные назначения платежа и счет плательщика.

Вопрос: Если дата получения денег на расчетный счет попадает на выходной, когда отражать в кассе?

Ответ: Уточните вопрос. При расчетах с расчетного счета на расчетный счет ККТ не применяется.

Ошибки при расчетах

Вопрос: Если кассир допускает ошибку, например, в признаке формы расчета, оплата была наличными, а кассир ставит безнал или наоборот — можно ли это исправить самостоятельно?

Ответ: Если сложилась подобная ситуация, то сначала нужно отменить совершенную ошибку, выбив чек с признаком «возврат прихода» и указав способ оплаты «наличные», а потом сформировать «правильный» чек с признаком «приход» и указав, что оплата прошла электронными. Обратите внимание: чеки возврата нужно формировать в присутствии покупателя. Если так случилось, что ошибку обнаружили после того, как покупатель ушел, то в чеке на возврат прихода нужно заполнить «Дополнительный реквизит чека» — рекомендуется указывать фискальный признак первоначального чека с ошибкой. Без наличия указанной привязки налоговые органы могут потребовать представления пользователем заявления покупателя о возврате денежных средств. При отсутствии такого документа или указанной привязки в кассовом чеке пользователь может быть привлечен к административной ответственности по ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ за неправильное оприходование денежных средств.

Вопрос: Если кассир ошибается и пробивает не тот товар (например, штрих-код не тот или близкие по номенклатуре товары), как это исправить? Возвратами?

Ответ: Если сложилась подобная ситуация, то сначала нужно отменить совершенную ошибку, выбив чек с признаком «возврат прихода», а потом сформировать «правильный» чек с признаком «приход». Обратите внимание: чеки возврата нужно формировать в присутствии покупателя. Если так случилось, что ошибку обнаружили после того, как покупатель ушел, то в чеке на возврат прихода нужно заполнить «Дополнительный реквизит чека» — рекомендуется указывать фискальный признак первоначального чека с ошибкой. Без наличия указанной привязки налоговые органы могут потребовать представления пользователем заявления покупателя о возврате денежных средств. При отсутствии такого документа или указанной привязки в кассовом чеке пользователь может быть привлечен к административной ответственности по ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ за неправильное оприходование денежных средств.

Вопрос: Если после расчета выясняется, что покупатель имеет право на скидку, как исправить чек? возвратами?

Ответ: Если сложилась подобная ситуация, то сначала нужно отменить совершенную ошибку, выбив чек с признаком «возврат прихода», а потом сформировать «правильный» чек с признаком «приход».

Чек коррекции

Вопрос: У налогового органа потом не появятся вопросов о лишних деньгах в кассе по чекам коррекции?

Ответ: Чеком коррекции исправляется ситуация, когда расчет провели без ККТ, «лишних» денег в этом случае не возникает.

11. Товароучетная система

Вопрос: Товароучетная система обязательна? Каким нормативным документом подтверждается?

Ответ: Товароучетная система необходима для указания товарной номенклатуры в чеке.

Вопрос: Модернизация Контур Маркет для кафе будет производиться?

Ответ: Контур.Маркет уже сейчас подходит некоторым видам общепита. Обо всех возможностях Контур.Маркета вы можете узнать на сайтах <https://kontur.ru/market/features> и https://egais.userecho.com/knowledge-bases/2-instruktsii-po-servisu#module_204/search/.

Вопрос: Контур.Маркет фактически работает со складом, интегрируется ли он с интернет-магазином? Работает ли с несколькими кассами? У нас 3 розничные точки, интернет-магазин, менеджер по опту.

Ответ: Подробнее о Контур.Маркете можно почитать на нашем сайте <https://kontur.ru/market/howitworks>. Прямой интеграции с интернет-магазином, к сожалению, нет. Но можно загрузить все товары из прайса (в Excel) в Контур.Маркет. Работа с несколькими кассами поддерживается.

12. Оператор фискальных данных

Вопрос: Цена удовольствия Контур ОФД?

Ответ: С нашими тарифами можно ознакомиться на нашем сайте, в разделе «Цены» <https://kontur.ru/ofd/price>.

Вопрос: Если через сервис Контур.ОФД регистрировать передачу, регистрация ККТ в ИФНС необходима? Или автоматически пройдет регистрация?

Ответ: Чтобы передавать данные в ФНС через любого оператора фискальных данных (ОФД), кассу в обязательном порядке сначала нужно зарегистрировать в налоговой и при регистрации указать, через какого ОФД данные будут передаваться. Сейчас зарегистрировать кассу можно двумя способами: лично в любом налоговом органе или удаленно через сайт nalog.ru (в кабинете контрольно-кассовой техники). В настоящее время команда разработки Контур.ОФД решает задачу по регистрации ККТ в ФНС в интерфейсе личного кабинета Контур.ОФД. Т.е. появится третий способ зарегистрировать кассу в налоговой, а уже затем передавать данные с кассы в ФНС.