



Исх. № 2020/02/28-714

Уважаемый (-ая) _____!

ВАШ ВОПРОС

27 февраля 2020 года от Вас поступил вопрос:

Наша компания оказывает услуги населению. Выручку от реализации получает в качестве наличных денежных средств и через эквайринг по кредитным картам. По законодательству операции, прошедшие по эквайрингу надо дублировать по ККТ как «безналичные платежи».

Иногда сотрудники платежи по банковским картам забывают пробивать по ККТ. Например, в прошлом месяце было 4 таких случая.

Вопрос: является ли не пробитие чека по ККТ не применением контрольно кассовой техники? Ведь деньги все-равно поступят в банк и мы их отразим как выручку. Если да, какое наказание за данное нарушение. Если нет, тоже какое наказание?

ОТВЕТ на ВАШ ВОПРОС*

Рассмотрев ВАШ ВОПРОС, сообщаем:



Продавец при расчетах посредством банковской платежной картой, помимо документа по операциям с использованием платежной карты, должен выдать покупателю чек ККТ. За неприменение ККТ установлена **административная ответственность**, предусмотренная ст. 14.5 КоАП РФ. Для избежания ответственности нужно добровольно заявить в налоговый орган о совершенном правонарушении (см. Примечание к ст. 14.05 КоАП РФ).

ОБОСНОВАНИЕ. Подборка материалов из системы КонсультантПлюс

(цветом выделена наиболее важная информация, которая поможет вам принять решение)

При совершении операций с использованием банковской платежной карты составляются документы на бумажном носителе и (или) в электронной форме (документ по операциям с использованием платежной карты). Документ по операциям с использованием платежной карты является основанием для осуществления расчетов по указанным операциям и (или) служит подтверждением их совершения (п. 3.1

* Примечание. Ответ подготовлен без экспертного анализа документов Клиента. Мнение, выраженное в настоящей консультации, основано только на нормативных документах и аналитических материалах, представленных в Системе КонсультантПлюс. Данная информация и материалы носят справочный характер.

Положения).

Таковыми документами на бумажном носителе могут быть слип, квитанция электронного терминала и другие аналогичные документы, подтверждающие совершение операции (Письмо Минфина России от 24.06.2016 N 03-03-06/1/36877).

Кроме того, продавец материалов при расчетах посредством банковской платежной картой должен выдать покупателю чек ККТ. Это следует из п. 2 ст. 1.2, ст. 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации".

{Корреспонденция счетов: Как отражаются в учете расчеты за приобретаемые материалы для хозяйственных нужд, которые оплачиваются работником организации с использованием корпоративной банковской карты?.. (Консультация эксперта, 2020) {КонсультантПлюс}}

1. Контрольно-кассовая техника, включенная в реестр контрольно-кассовой техники, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом.

(в ред. Федерального закона от 03.07.2018 N 192-ФЗ)

2. При осуществлении расчета пользователь обязан выдать кассовый чек или бланк строгой отчетности на бумажном носителе и (или) в случае предоставления покупателем (клиентом) пользователю до момента расчета абонентского номера либо адреса электронной почты направить кассовый чек или бланк строгой отчетности в электронной форме покупателю (клиенту) на предоставленные абонентский номер либо адрес электронной почты (при наличии технической возможности для передачи информации покупателю (клиенту) в электронной форме на адрес электронной почты), если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

(в ред. Федерального закона от 03.07.2018 N 192-ФЗ)

В случаях, указанных в пункте 7 статьи 2 настоящего Федерального закона, пользователь обязан выдать покупателю (клиенту) кассовый чек или бланк строгой отчетности на бумажном носителе без его направления покупателю (клиенту) в электронной форме.

ст. 1.2, Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 27.12.2019) "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" {КонсультантПлюс}

расчеты - прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги, прием ставок, интерактивных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр, а также прием денежных средств при реализации лотерейных билетов, электронных лотерейных билетов, приеме лотерейных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению лотерей. В целях настоящего Федерального закона под расчетами понимаются также прием (получение) и выплата денежных средств в виде предварительной оплаты и (или) авансов, зачет и возврат предварительной оплаты и (или) авансов, предоставление и погашение займов для оплаты товаров, работ, услуг (включая осуществление ломбардами кредитования граждан под залог принадлежащих гражданам вещей и деятельности по хранению вещей) либо предоставление или получение иного встречного предоставления за товары, работы, услуги;

ст. 1.1, Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 27.12.2019) "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" {КонсультантПлюс}

ККТ обязаны применять все организации при осуществлении расчетов наличными деньгами и (или) в безналичном порядке (ст. 1.1, п. 1 ст. 1.2 Закона о применении ККТ):

Для получения заключения эксперта в области правового консалтинга, включающего:

- анализ норм законодательства по Вашему вопросу;
- изучение и анализ документов Вашей компании;
- моделирование хозяйственной ситуации Вашей компании.

Обращайтесь в ООО «ТЛС-ПРАВО» тел.: +7 (495) 730-71-17 www.tls-pravo.ru

- при приеме (получении) оплаты, в том числе предоплаты (аванса), за товары (работы, услуги).

Готовое решение: Кто должен применять ККТ и в каких случаях можно работать без нее (КонсультантПлюс, 2020) {КонсультантПлюс}

За нарушение порядка применения ККТ установлена административная ответственность. Как правило, это наложение штрафа на организацию и должностное лицо (ИП) или вынесение предупреждения. Конкретная мера ответственности зависит от вида правонарушения.

Наказания можно избежать. Для этого нужно добровольно заявить в налоговый орган о совершенном правонарушении.

Готовое решение: Какая ответственность предусмотрена за нарушение порядка применения ККТ (КонсультантПлюс, 2020) {КонсультантПлюс}

Данный ответ подготовлен на основании нормативных документов и разъяснений, представленных в СПС КонсультантПлюс, актуальных на 28 февраля 2020 года

С уважением,
Марина Шитова,
заместитель руководителя отдела
информационно-правовой поддержки клиентов
АО «ТЛС-ГРУП»

www.tls-cons.ru

Для получения заключения эксперта в области правового консалтинга, включающего:

- анализ норм законодательства по Вашему вопросу;
- изучение и анализ документов Вашей компании;
- моделирование хозяйственной ситуации Вашей компании.

Обращайтесь в ООО «ТЛС-ПРАВО» тел.: +7 (495) 730-71-17 www.tls-pravo.ru