

Третья волна перехода на онлайн-кассы: к чему готовиться

Исключительные права на представленный материал принадлежат АО "Консультант Плюс".

С июля закончится отсрочка по ККТ для ряда операций, например оказания услуг населению, зачета авансов. Из-за множества нюансов готовиться к нововведениям стоит уже сейчас. Кому придется применять кассу, каким станет чек, что изменится в подтверждении командировочных расходов, расскажем в нашем обзоре.

Зачет и возврат авансов

С июля закончится действие отсрочки, позволяющей не применять кассу при зачете и возврате аванса.

По новым правилам, если аванс вносит физлицо, продавцу нужно учесть два нюанса:

- при зачете или возврате полной предоплаты, которую покупатель вносил не в вашем офисе или магазине, можно отправить ему электронный чек и не печатать бумажный;

- по ряду сделок, например перевозке, услугам связи, услугам в сфере культурно-массовых мероприятий, зачеты авансов за расчетный период можно включить в один чек. То же самое можно сделать с возвратами авансов. Такой чек отправляется в налоговую и не передается клиенту. Перечень сделок планируют расширить, а также разрешить пробивать чек не позднее 10 календарных дней (а не первого рабочего дня) после окончания расчетного периода. Эти поправки ожидаются в июне.

Если в июле планируется зачет или возврат **аванса, внесенного организацией или ИП**, нужно обратить внимание на форму оплаты. При расчетах наличными или по карте продавцу придется применить ККТ (в других случаях, например при оплате через систему "клиент-банк", - нет). Если сделка единична и не планируется покупка кассы, возможно, стоит провести зачет или аванс до наступления июля или договориться о безналичном переводе аванса.

Когда еще понадобится онлайн-касса

С **июля** на обязательное применение ККТ перейдут новые категории пользователей (если у них нет льгот).

Категория плательщиков	Вид деятельности
ЕНВД	
ИП без работников	<ul style="list-style-type: none"> - розничная торговля; - общественное питание
Организации и ИП независимо от числа работников	<ul style="list-style-type: none"> - бытовые услуги; - ветеринарные услуги; - услуги по ремонту, техобслуживанию и мойке транспортных средств; - услуги стоянок; - перевозка пассажиров и грузов; - распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций; - размещение рекламы с использованием транспортных средств; - услуги по временному размещению и проживанию; - услуги по передаче во временное владение или в пользование торговых мест;

	- услуги по передаче во временное владение или в пользование земельных участков для торговли
ПСН	
ИП без работников	- розничная торговля; - общественное питание
ИП независимо от числа работников	- парикмахерские и косметические услуги; - ремонт и техобслуживание бытовой радиоаппаратуры, бытовых машин и приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий; - техобслуживание и ремонт машин и оборудования; - перевозка пассажиров и грузов автомобильным, водным транспортом; - ветеринарные услуги; - проведение занятий по физкультуре и спорту; - ведение охотничьего хозяйства и охота; - медицинская или фармацевтическая деятельность по лицензии; - прокат; - производство молочной продукции; - рыболовство и рыбоводство; - ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования
ОСН или УСН	
ИП без работников	- торговля через торговые автоматы; - услуги общепита
Организации без работников	- услуги общепита
Организации и ИП независимо от числа работников	- услуги (работы) для населения, за исключением общепита

Независимо от системы налогообложения касса потребуется для следующих случаев:

- прием денег от физлица через кассу банка. То есть с июля любые расчеты с физлицами требуют применения ККТ, если нет специальной льготы;

- удержание из зарплаты долга за проданные сотруднику товары, работы, услуги;

- продажа билетов в общественном транспорте. Скорее всего, разрешат использовать удаленную кассу, а вместо кассового чека выдавать билет с QR-кодом;

- прием платы за жилое помещение и коммунальные услуги. Если оплата от физлиц принимается не в вашем офисе, возможно, разрешат использовать удаленную кассу, выдавать чек клиенту только по его запросу, проводить операцию через ККТ в течение пяти рабочих дней со дня поступления денег на счет. Для ТСЖ и ЖСК запланированы дополнительные послабления;

- займов для оплаты товаров, работ, услуг;

- выдача или получение иного встречного предоставления за товары, работы, услуги (например, отступного).

Обратите внимание: если расчет ведется между организациями, ИП по безналу (кроме оплаты картой), то применять ККТ по-прежнему необязательно.

Кому предоставят льготу

Чиновники хотят в ближайшее время дать послабление некоторым сферам бизнеса. Так, ККТ не будет требоваться, когда:

- ИП без сотрудников продает товары собственного производства, выполняет работы или оказывает услуги (освобождение временное, до июля 2021 года);
- в розницу продаются бахилы (в том числе через автоматы);
- ИП сдает в наем жилые помещения вместе с машино-местами в МКД и принимает от физлиц оплату по безналу (кроме оплаты картой);
- ТСЖ или ЖСК принимает от физлиц по безналу (кроме оплаты картой) деньги за коммуналку или за услуги, оказанные участникам этой организации;
- организации оказывают услуги в сфере образования, культуры, спорта и получают от физлиц оплату по безналу (кроме оплаты картой);
- ИП продает билеты в государственный или муниципальный театр с рук или с лотка без использования сетей связи.

Если ваши операции не попадают под исключения, нужно купить кассу, настроить ее и зарегистрировать в налоговой.

Какие реквизиты добавят в чек и БСО

С 1 июля при расчетах наличными или по карте между организациями, ИП в чеках и БСО (помимо обычных реквизитов) должны быть указаны:

- наименование клиента-организации или Ф.И.О. клиента - ИП;
- ИНН клиента;
- сведения о стране происхождения импортного товара;
- сумма акциза;
- регистрационный номер таможенной декларации.

Если покупку делает подотчетник, то он считается представителем организации при наличии доверенности и договора между его работодателем и продавцом. Соответственно, только в этом случае продавец указывает в чеке или БСО данные о клиенте. Иначе считается, что покупка была от имени физлица и данные о клиенте вносить не нужно. Такой подход у Минфина и ФНС.

При выплате выигрыша от лотерей или азартных игр (скорее всего, это коснется выигрышей от 15 тыс. руб.), страховой выплате, а также при приеме страховой премии специальные реквизиты будут следующие:

- наименование клиента-организации или Ф.И.О. клиента - ИП или физлица;
- ИНН клиента (при его отсутствии у физлица - серия и номер паспорта).

Убедитесь, что ваше программное обеспечение обновлено и проблем с внесением необходимых реквизитов в чек или БСО не возникнет. При необходимости обратитесь к помощи специалистов.

Что будет с подтверждением командировочных расходов

Нередко командировочные расходы возмещаются на основании БСО. При оказании услуг населению пока еще допустимо выдавать такие документы вместо чека. А с июля БСО - это документ, созданный строго на ККТ, при этом он может быть бумажным или электронным.

Речь идет о случаях, когда обязательная форма БСО не установлена. В других ситуациях (например, при оплате парковки), скорее всего, разрешат выдавать клиентам привычный бумажный документ, но с QR-кодом, где есть данные о расчете на ККТ. Сама касса может быть удаленной. Поправки проходят финальные стадии принятия.

Обратите внимание: в законе остается несколько случаев, когда выдают не чек или БСО, а другой документ, подтверждающий расчеты (например, квитанцию или товарный чек):

- расчеты в отдаленных или труднодоступных местностях, определенных региональными властями;
- некоторые виды деятельности ИП на ПСН, например сдача жилья.

Другие случаи, когда вместо применения ККТ выдается документ о расчетах, с июля действовать не будут. Однако останутся льготные виды деятельности, когда документ о расчетах может вовсе не выдаваться (например, торговля на рынках и выставках).

Если бухгалтерия будет принимать документы без учета изменений, могут быть проблемы с налоговиками. Поэтому при направлении сотрудника в длительную командировку стоит предупредить его о новшествах, которые коснутся подтверждающих документов за июль.

Рекомендуем:

Как организации зарегистрировать онлайн-кассу

Как наказывают за торговлю без касс
