

Кассовые чеки и БСО

как первичные учетные документы

М.А. Климова

Три волны реформы в сфере применения контрольно-кассовой техники (далее — ККТ) дали ощутимый результат. Внешний вид кассовых чеков, способы их получения, случаи, когда расходы нужно подтверждать фискальными документами, — все теперь по-новому и непривычно как для пользователя ККТ, так и для покупателя. В связи с этим практика изобилует ошибками в документообороте, избыточными или недостаточными требованиями к работникам-подотчетникам.

Ответим на главные вопросы о работе с кассовыми чеками и бланками строгой отчетности (далее — БСО), которые возникают у бухгалтера организации, чьи сотрудники от своего или от ее имени приобретают товары (работы, услуги).

Могут ли чеки и БСО быть самостоятельными документами для бухгалтерии?

Как гласит п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 402-ФЗ), каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

В целях налогового учета все расходы организации также должны быть документально подтверждены [1, п. 1 ст. 252], т. е. оформлены документами, соответствующими нормам законодательства РФ (если такие затраты понесены на территории России).

При этом организации и индивидуальные предприниматели (далее — ИП) при осуществлении ими расчетов, в частности, при приеме (получении) и выплате денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары (работы, услуги) обязаны применять ККТ. Таково требование п. 1 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее — Закон № 54-ФЗ) [2].

Если речь идет о рознице, то договор купли-продажи считается заключенным (в случае применения продавцом ККТ) именно с момента выдачи чека (ст. 493 ГК РФ).

Ответ на вопрос, являются ли чеки и БСО первичными учетными документами, следует из определений, приведенных в ст. 1.1 Закона № 54-ФЗ, а именно:

- **кассовый чек** — первичный учетный документ, сформированный в электронной форме и (или) отпечатанный с применением ККТ в момент расчета между пользователем и покупателем (клиентом), содержащий сведения о расчете, подтверждающий факт его осуществления и соответствующий требованиям законодательства РФ о применении ККТ;

- **бланк строгой отчетности** — первичный учетный документ, приравненный к кассовому чеку, сформированный в электронной форме и (или) отпечатанный с применением автоматизированной системы для БСО в момент расчета между пользователем и клиентом за оказанные услуги, содержащий сведения о расчете, подтверждающий факт его осуществления и соответствующий требованиям законодательства РФ о применении ККТ. Автоматизированная система для БСО представляет собой ККТ, используемую для их формирования и печати.

Однако, несмотря на прямое указание в законе на статус чека и БСО как первичных учетных документов, у многих бухгалтеров на этот счет возникают сомнения, ведь в чеке (БСО) отсутствуют некоторые обязательные реквизиты, предусмотренные п. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ. Например, в них нет подписей ответственных лиц.

Значит ли это, что чек и БСО несамодостаточны и нужен еще какой-то документ, чтобы восполнить «пробел»? Может быть, пользователь ККТ обязан выдать еще и товарный чек, накладную, акт или что-то в этом роде?

На такие вопросы следует дать отрицательный ответ. Дело в том, что в отношении требований к первичным учетным документам действуют как общие (п. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ), так и специальные [2, ст. 1.1] нормы. Между ними нет противоречий: специальные нормы превалируют над общими.

Кроме того, в ст. 252 НК РФ нет отсылки к Закону № 402-ФЗ: речь идет об оформлении документа в соответствии с законодательством РФ (в нашем случае — с Законом № 54-ФЗ).

Минфин России разъяснил, что если действующим законодательством РФ для оформления конкретных операций установлены обязательные формы документов, то применяться должны именно они. Таким образом, кассовый чек (БСО) может ис-

пользоваться в качестве самостоятельного первичного учетного документа, подтверждает факт расчетов, что, однако, не гарантирует экономической обоснованности расходов (письма Минфина России от 30.09.2019 № 03-03-07/74934, 23.09.2019 № 03-03-06/1/72905, 19.08.2019 № 03-03-06/1/63290, 30.04.2019 № 03-03-06/1/32212).

Как узнать, соответствует ли полученный чек (БСО) требованиям законодательства РФ о применении ККТ?

Обязательные реквизиты кассового чека (БСО) перечислены в ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ. Кроме того, ФНС России приказом от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@ [3] установлены дополнительные реквизиты фискальных документов, обязательные к использованию. Например, чек (БСО), которым оформлено получение пользователем ККТ аванса, предоплаты или отпуск товара (работы, услуги) на условиях постоплаты, а также сама постоплата (по терминологии законодательства РФ о применении ККТ — оплата кредита), непременно должен содержать такой дополнительный реквизит, как признак способа расчета. Он может принимать следующие значения: «ПРЕДОПЛАТА 100 %», «ПРЕДОПЛАТА», «АВАНС», «ПОЛНЫЙ РАСЧЕТ», «ЧАСТИЧНЫЙ РАСЧЕТ И КРЕДИТ», «ПЕРЕДАЧА В КРЕДИТ», «ОПЛАТА КРЕДИТА» [3, табл. 28 приложения 2].

Помимо этого, постановлением Правительства РФ от 21.02.2019 № 174 введен дополнительный обязательный реквизит «код товара», который должен фигурировать в кассовом чеке (БСО) на продажу товара, подлежащего обязательной маркировке [2, п. 5 ст. 4.7].

➤ **Обратите внимание:** если чек (БСО) получен покупателем (клиентом) на бумажном носителе, часть обязательных реквизитов в нем может не указываться [2, п. 1.1 ст. 4.7] (подробнее см. табл. 19 приложения 2 к приказу ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@). В частности, в бумажном чеке (БСО) может быть не указана применяемая пользователем ККТ система налогообложения, зато в нем обязательно указание QR-кода, который в электронном документе может отсутствовать.

Кассовый чек (БСО) будет самодостаточен только в том случае, если из него четко и определенно видно, какие расходы были произведены (письма Минфина России от 01.10.2019 № 03-03-06/1/75343; 27.09.2019 № 03-03-06/1/74459, № 03-03-06/1/74455; 23.09.2019 № 03-03-



**обратите
внимание**

06/1/72905; 09.09.2019 № 03-03-07/69373; 20.08.2019 № 03-01-15/63722; 19.08.2019 № 03-03-06/1/63290 и др.).

Однако пользователь ККТ, даже не нарушив закон, может оставить покупателя (клиента) без необходимой информации в чеке (БСО). Это касается ИП, применяющих специальные налоговые режимы, которые вплоть до 01.02.2021 могут не указывать в чеке (БСО) наименование товаров (работ, услуг) и их количество (ч. 17 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ). Если ИП воспользовался своим правом, то покупателю для документального подтверждения расходов в таком случае потребуются дополнительная расшифровка факта хозяйственной жизни в товарном чеке, акте, накладной и т. п.

Если покупатель — организация или ИП

С 01.07.2019 кассовый чек (БСО), сформированный при осуществлении расчетов между организациями и (или) ИП с использованием наличных денег и (или) с предъявлением электронных средств платежа, наряду со стандартными обязательными реквизитами должен также содержать следующие пять дополнительных реквизитов: наименование покупателя (клиента) (наименование организации, фамилию, имя, отчество (при наличии) ИП); ИНН покупателя (клиента); сведения о стране происхождения товара (при осуществлении расчетов за товар); сумму акциза (если применимо); регистрационный номер таможенной декларации (при осуществлении расчетов за товар) (если применимо) [2, п. 6.1 ст. 4.7].

Напомним, что ККТ не применяется при осуществлении расчетов в безналичном порядке между организациями и (или) ИП [2, п. 9 ст. 2].

На практике у бухгалтеров возникает вопрос: если за покупками отправляется сотрудник, который в глазах продавца — обычный гражданин, поскольку не действует от имени своего работодателя (у него нет доверенности, договор между двумя хозяйствующими субъектами не заключался), то должны ли быть в чеке (БСО) вышеназванные дополнительные реквизиты?

Ответ на него отрицательный: пользователь ККТ не ассоциирует частное лицо с его работодателем, да и не должен. Сделка совершается с

гражданином, которому нужно (кстати, при любой форме оплаты) выдать чек (БСО) без указания в нем имени покупателя, его ИНН, суммы акциза, кода страны происхождения товара и регистрационного номера таможенной декларации.

Минфин России в письме от 05.08.2019 № 03-01-15/58816 поясняет: при оплате товаров (работ, услуг) подотчетным лицом идентификация покупателя (клиента) как организации происходит на основании предъявляемой доверенности на совершение расчетов от имени организации. Также важным фактором взаимодействия двух организаций является договор. В случае если продавцом достоверно не установлен статус покупателя (клиента) как представителя организации (что, например, могло бы быть достигнуто предъявлением доверенности), ККТ применяется в порядке, предусмотренном для расчета с покупателем — физическим лицом.

Обычный чек (БСО), полученный работником в такой ситуации, прикладывается к авансовому отчету и может быть без опасений принят бухгалтерией как надлежаще оформленный документ.

Даже если сотрудник расплатился корпоративной картой, это не означает, что он действовал в сделке от имени организации-работодателя, так как закон не запрещает участие третьего лица в расчетах; при этом такое лицо не становится стороной сделки (ст. 313 ГК РФ).

Рассмотрим случай, когда работник выступает от имени организации по доверенности и/или на основании договора. Действующие форматы фискальных документов (далее — ФФД) [3, приложение 2] предполагают, что из пяти перечисленных выше дополнительных реквизитов пользователь ККТ может использовать не все (см. таблицу).

Другими словами, в бумажном чеке (БСО) должны присутствовать наименование и ИНН покупателя, другие три дополнительных реквизита могут не печататься. Наличие указанных реквизитов в электронном чеке зависит от того, в какой версии ФФД сформирован чек (БСО).

Чтобы избежать лишних сложностей, организациям и ИП лучше рассчитывать между собой в безналичном порядке (тогда применять ККТ не нужно) или же традиционно действовать через подотчетное лицо, не уполномочивая его выступать от имени работодателя.

Дополнительный реквизит	ФФД 1.05	ФФД 1.1
Наименование покупателя ИНН покупателя	Включаются в состав кассового чека (БСО) с 01.07.2019 [3, примечание 19 к табл. 19 приложения 2]	
Сумма акциза	Рекомендуется включать в электронную форму чека (в печатную форму можно не включать), если товар подакцизный [3, табл. 3, примечание 14 к табл. 20 приложения 2]	Включается в электронную форму чека (в печатную форму можно не включать), если товар подакцизный [3, табл. 3, примечание 14 к табл. 20 приложения 2]
Код страны происхождения товара Номер таможенной декларации	Не включаются в состав кассового чека (БСО) в случае, если страной происхождения товара является РФ или группа стран (например, Евросоюз) В остальных случаях рекомендуется включать в электронную форму чека (БСО), при условии что продавец является плательщиком НДС и обязан выставить счет-фактуру [3, табл. 3, примечания 13, 17 к табл. 20 приложения 2]	В остальных случаях включаются в электронную форму чека (БСО), при условии что продавец является плательщиком НДС и обязан выставить счет-фактуру [3, табл. 3, примечания 13, 17 к табл. 20 приложения 2]

Кассовые чеки (БСО) электронные и бумажные

Для пользователей ККТ закон устанавливает четкие правила относительно способа выдачи чека — на бумажном носителе или в электронном виде. Полагаем, что бухгалтеру покупателя (клиента) вникать в эти тонкости необязательно. Достаточно знать, что бывают случаи, когда бумажный чек выдаваться не должен (например, при расчетах через Интернет), следовательно, требовать его от работника не нужно.

Главное, что в силу п. 4 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ кассовый чек (БСО), полученный покупателем (клиентом) в электронной форме и распечатанный им на бумажном носителе, приравнивается к кассовому чеку (БСО), отпечатанному ККТ на бумажном носителе, при условии что сведения, указанные в нем, идентичны направленным покупателю (клиенту) в электронной форме кассовому чеку (БСО). Последнее означает, что в фискальный документ не вносились никакие несанкционированные правки. Но как в этом убедиться?

Для таких целей ФНС России разработала мобильное приложение «Проверка чеков». С его помощью можно удостовериться, что чек есть в системе, проверить его главные реквизиты, включая сумму и дату покупки, а также сообщить о нарушении продавцом требований законодательства.

К сожалению, чек на бумажном носителе имеет свойство со временем «выгорать» и становится

нечитаемым. И хотя реквизиты, содержащиеся в кассовом чеке (БСО), должны быть четкими и легко читаемыми в течение не менее 6 месяцев со дня их выдачи на бумажном носителе [2, п. 8 ст. 4.7], хранить первичные учетные документы нужно намного дольше. И здесь снова пригодится мобильное приложение «Проверка чеков», функционал которого позволяет получить дубликат чека в электронном виде. Это будет оригинал фискального документа, который можно в таком виде сохранить или распечатать на бумажном носителе, что не приведет, как уже говорилось, к утрате его юридической значимости.

Хочется обратить внимание еще на один нюанс: кассовый чек (БСО), выданный ККТ, работающей в автономном режиме, т. е. без подключения к сети Интернет, нельзя найти в системе ни через мобильное приложение «Проверка чеков», ни через официальные сайты ФНС России (<https://www.nalog.ru> и <https://kkt-online.nalog.ru>). Но это не значит, что такой чек (БСО) фальшивый и его принятие к учету сопряжено с какими-либо рисками. Просто нужно убедиться, что в нем есть такой обязательный реквизит, как признак автономного режима («АВТОНОМН. РЕЖИМ»). Напомним, что речь идет об отдаленных от сетей связи местностях. Органы государственной власти субъектов РФ размещают списки таких населенных пунктов на своих официальных сайтах в сети Интернет.

Особые случаи, на которые стоит обратить внимание

После 01.07.2019 способ расчетов с покупателем (клиентом)—физическим лицом за товары (работы, услуги) не имеет значения: кассовый чек (БСО) должен быть сформирован как при оплате наличными, так и при всех видах безналичных расчетов [2, ст. 1.1, п. 1 ст. 1.2]. В случае непосредственно

го контакта продавца с покупателем в момент оплаты или отгрузки товара (оказания услуги, исполнения работы) чек (БСО) должен быть выдан незамедлительно. А если способ расчета исключает непосредственное взаимодействие покупателя (клиента) с пользователем ККТ или уполномоченным им лицом?

Например, работник приобретает электронную услугу в сети Интернет, оплатив ее банковской картой на сайте. Такие расчеты регулируются п. 5 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ. Кассовый чек должен быть направлен в электронном виде по умолчанию (без предъявления требования клиента) в момент расчета, т. е. в момент холдирования денежных средств.

Другой особый случай связан с оказанием на условиях предоплаты услуг в сфере культурно-массовых мероприятий, услуг перевозки пассажиров, багажа, грузов и грузобагажа, услуг связи, услуг в электронной форме по перечню, приведенному в ст. 174.2 НК РФ, услуг в сфере ЖКХ, услуг охраны и систем обеспечения безопасности, услуг в сфере образования, услуг по организации проезда по платным автомобильным дорогам и (или) платным участкам таких дорог. При осуществлении расчетов за указанные услуги исполнитель вправе выдать клиенту чек (БСО) только в момент внесения предоплаты (аванса), не выдавая фискальный документ на зачет такой предоплаты (аванса) [2, п. 2.1 ст. 1.2]. То есть после оказания услуги еще один чек не выдается.

При оказании вышеперечисленных услуг на руках у клиента остается только чек с признаком способа расчета «ПРЕДОПЛАТА 100 %» или «АВАНС». Его можно принимать к учету как подтверждение оплаты, а факт оказания услуги подтверждается (если это необходимо) косвенным путем, например посадочным талоном в случае оказания услуг по авиаперевозке.

Ситуация с БСО

До реформы в сфере ККТ лица, оказывавшие услуги населению, могли не применять кассовые аппараты, выдавая вместо чеков документы, оформленные на БСО, соответствовавших требованиям постановления Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники». Отсрочка в применении онлайн-касс для таких лиц закончилась 01.07.2019 (п. 8 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ, письмо ФНС России от 13.06.2019 № ЕД-4-20/11437@), кроме тех, кто оказывает услуги общественного питания: для них она закончилась еще раньше — 01.07.2018.

Таким образом, те, кто занимается оказанием услуг, должны были влиться в ряды пользователей ККТ. При этом большинство из них могли отказаться от применения БСО в пользу формирования чеков при расчетах за свои услуги. К чекам в такой ситуации предъявляются общие требования. Те же, кто пожелал продолжить применять БСО (квитанции, счета и т. п.), должны изготавливать такие документы с помощью онлайн-касс. Это следует из определения БСО как первичного учетного документа, изготовленного исключительно с применением ККТ и соответствующего требованиям законодательства РФ о применении ККТ [2, ст. 1.1].

В то же время остается обязательным применение унифицированных форм БСО, утвержденных федеральными органами исполнительной власти. Например, приказом Минкультуры России от 17.12.2008 № 257 утверждены формы БСО, используемые при оказании услуг учреждениями культуры (театрально-зрелищными предприятиями, концертными организациями, коллективами филармоний, цирковыми предприятиями, зоопарками, музеями, парками (садами) культуры и отдыха и т. д.), а именно: «Билет», «Абонемент», «Экскурсионная путевка». Минтранс России утвердил формы электронных билетов на проезд, электронного многоцелевого документа пассажира, багажной квитанции, парковочного чека (приказы от 21.08.2012 № 322, 08.11.2006 № 134, 18.05.2010 № 116, 24.06.2014 № 166). Приказом Минфина России от 09.07.2007 № 60н утверждена форма турпутевки.

Есть множество способов выдачи БСО [2, пункты 2, 3, 5.7, 5.8, 5.9 ст. 1.2], но клиенту, чтобы по-



нять, может ли он принять имеющийся у него документ к учету, вряд ли нужно в это вникать. Ему подойдут:

- БСО, отпечатанный с помощью ККТ на бумажном носителе и имеющий QR-код;
- электронный БСО (по аналогии с электронным чеком);
- БСО унифицированной формы, изготовленный на бумажном носителе и содержащий реквизиты, позволяющие его идентифицировать, — QR-код и (или) дату и время осуществления расчета, порядковый номер фискального документа, признак расчета, сумму расчета, заводской номер фискального накопителя и фискальный признак документа.

Как уже отмечалось, на основании кассового чека (БСО), не соответствующего требованиям законодательства РФ о применении ККТ, расходы учесть нельзя. Однако ситуация осложняется тем, что БСО может заменять счет-фактуру в случаях, предусмотренных п. 7 ст. 171 НК РФ (по расходам на проезд к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями; расходам на наем жилого помещения; представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций) [1, п. 1 ст. 172] (п. 18 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость (приложение № 4 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137)).

Чтобы иметь возможность обходиться без счета-фактуры и регистрировать БСО в книге покупок с кодом 23 «Приобретение услуг, оформленных бланками строгой отчетности, в случаях, предусмотренных пунктом 7 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации» (см. письмо ФНС России от 20.09.2016 № СД-4-3/17657@), нужно, чтобы БСО был изготовлен с помощью ККТ одним из вышеуказанных способов. Если данное условие не выполняется, покупатель (клиент) сможет заявить вычет только при наличии счета-фактуры в общеустановленном порядке (письма Минфина России от 16.09.2019 № 03-07-14/71091, 26.03.2019 № 03-07-09/20252).

Но, как известно, ККТ не применяется при безналичных расчетах между организациями и (или) ИП [2, п. 9 ст. 2]. Означает ли это, что если организация купит для своего работника билет для поездки в командировку и оплатит его со своего расчетного

счета агентству, то вычет НДС она сможет заявить даже тогда, когда имеются только акт (накладная) и маршрут-квитанция унифицированной формы, но без QR-кода? К сожалению, нет. В данной ситуации значимо не то, что агентство при расчетах в клиентом-организацией могло не применять ККТ, а то, что отсутствует корректно оформленный БСО. Получается, что работодателю при безналичных расчетах с перевозчиками либо их агентами следует озаботиться получением полноценного БСО либо счета-фактуры с целью использования своего права на вычет.

То же самое можно сказать относительно расходов на наем жилого помещения в командировке: если организация при бронировании номера в отеле командированному работнику произвела безналичную оплату, то вычет НДС правомерен при наличии либо счета отеля, оформленного как БСО с применением онлайн-кассы, либо счета-фактуры.



Когда невыдача кассового чека правомерна

Бухгалтеру нужно понимать, что не всегда подотчетное лицо может предоставить кассовый чек (БСО). Несмотря на расширение сферы применения ККТ, она все же ограничена законом: ККТ применяется на территории РФ в обязательном порядке всеми организациями и ИП при осуществлении ими расчетов за товары, работы, услуги (за исключением случаев, установленных этим законом) [2, ст. 1.1, п. 1 ст. 1.2]. Получается, что при расчетах за передачу имущественных прав формировать чек не нужно, так как имущественное право не включено в термин «расчеты» в контексте Закона № 54-ФЗ.

Из приведенной нормы также следует, что если продавец находится за пределами территории РФ, то он вправе не применять ККТ даже в том случае, если продает товары российскому покупателю, оказывает услуги, производит работы для российского клиента (см. письма Минфина России от 03.08.2017 № 03-01-15/49809, 11.09.2018 № 03-01-15/65033). Например, широко известная система интернет-бронирования отелей Booking.com является резидентом Нидерландов и поэтому при бронировании отелей

и сопутствующих услуг не должна выдавать российским клиентам чеки (БСО). Для подтверждения расходов достаточно листа бронирования и выписки с банковского счета об оплате брони, а также счета из отеля (при наличии). Шведской компании принадлежит и другой популярный сайт бронирования путешествий — Trip.ru (<https://ru.trip.ru>). Здесь также не стоит ожидать получения чека (БСО), что, впрочем, не мешает подтверждению расходов имеющимися документами. Напомним, что п. 1 ст. 252 НК РФ позволяет обосновывать затраты в целях налогообложения прибыли документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы.

Кроме того, Закон № 54-ФЗ содержит целый перечень случаев, когда ККТ может не применяться [2, пункты 1—6, пункты 9, 10, 12—14 ст. 2]. Например, она не используется кредитными организациями при любых видах расчетов за любые товары, работы, услуги или организациями и ИП, осуществляющими расчеты в отдаленных или труднодоступных местностях. В последнем случае расходы подтвердит документ, содержащий реквизиты, указанные в п. 3 ст. 2 Закона № 54-ФЗ и оформленный в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 15.03.2017 № 296 «Об утверждении Правил выдачи и учета документов, подтверждающих факт осуществления расчетов в отдаленных или труднодоступных местностях между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом) без применения контрольно-кассовой техники». ➤ **Обратите внимание:** такой документ выдается по требованию покупателя (клиента), и это нужно разъяснить работнику.

Чек не пробьют и на розничном рынке, при торговле в выставочных комплексах, а также на других территориях, отведенных для осуществления торговли, за исключением находящихся в этих местах торговли магазинов, павильонов, киосков, палаток, автолавок, автомагазинов, автофургончиков, помещений контейнерного типа и других аналогично обустроенных и обеспечивающих показ и сохранность товаров торговых мест (помещений и автотранспортных средств, в том числе прицепов и полуприцепов), открытых прилавков внутри крытых рыночных помещений при тор-

говле непродовольственными товарами [2, п. 2 ст. 2]. Такую покупку подтвердит товарный чек или иной документ, подтверждающий оплату товара (ст. 493 ГК РФ). В то же время при покупке на рынке дорогостоящих или технически сложных товаров, перечисленных в распоряжении Правительства РФ от 14.04.2017 № 698-р, на получение чека можно рассчитывать.

Не применяют ККТ и муниципальные парковки [2, п. 10 ст. 2]. Подтвердить затраты на их услуги можно косвенным путем, например выпиской из личного кабинета пользователя, которая будет содержать сведения о расчетах, с сайта «Московский паркинг» (<http://parking.mos.ru>). Учитывая, что внесенная работником плата за парковку является авансом и может быть израсходована не полностью, именно такая выписка и даст представление о понесенных затратах.

Это лишь несколько примеров. Повторимся, что полный перечень видов и условий деятельности, освобождающих продавца от применения ККТ, содержится в ст. 2 Закона № 54-ФЗ.

Помимо тех, кто на постоянной основе избавлен от необходимости применения ККТ, следует назвать тех, кому предоставлена отсрочка. Это ИП, не имеющие наемных работников, реализующие товары собственного производства, выполняющие работы, оказывающие услуги. Они вправе не применять ККТ при расчетах за такие товары, работы, услуги до 01.07.2021 (п. 1 ст. 2 Федерального закона от 06.06.2019 № 129-ФЗ). В принципе, товарного чека либо иного документа, подтверждающего расчеты (ст. 493 ГК РФ), выданного таким ИП, было бы достаточно для списания затрат при условии их экономической обоснованности, если бы не сложность подтверждения факта отсутствия у него наемных работников и факта самостоятельно изготовления им товара. Скорее всего, бухгалтер предпочтет не учитывать расходы в такой туманной ситуации, но это не означает, что ему следует включить в облагаемый доход работника суммы выплаченных компенсаций за покупки у такого ИП, совершенные для работодателя. Все же доходом физического лица признается экономическая выгода, полученная гражданином [1, ст. 41]. Если затраты произведены в интересах организации, а не в интересах работника, то у последнего дохода не возникает.



**обратите
внимание**

Можно ли заявить вычет НДС на основании чека?

Несмотря на то что чеки по своим реквизитам уже практически сблизились со счетами-фактурами, вычет сумм НДС в отношении товаров, приобретенных в розничной торговле при наличии чека, но в отсутствие счетов-фактур, по мнению Минфина России, невозможен (письма от 08.07.2019 № 03-07-11/49983, 26.03.2019 № 03-07-09/20252, 12.01.2018 № 03-07-09/634, 02.07.2018 № 03-07-14/45605, 03.09.2018 № 03-07-11/62786, 23.11.2018 № 03-07-11/84787 и др.).

Суды придерживаются противоположной позиции, ссылаясь на то, что в силу положений п. 7 ст. 168 НК РФ при реализации товаров за наличный расчет организациями (предприятиями) и ИП розничной торговли и общественного питания, а также другими организациями, ИП, выполняющими работы и оказывающими платные услуги непосредственно населению, требования по оформлению расчетных документов и выставлению счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы (см. постановления Президиума ВАС РФ от 13.05.2008 № 17718/07 по делу № А40-13151/06-98-80, ФАС Московского округа от 23.08.2011 № КА-А41/7671-11 по делу № А41-19919/10, Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 28.04.2017 № Ф08-2516/2017 по делу № А15-1057/2016, ФАС Северо-Западного округа от 03.09.2013 № Ф07-6570/2013 по делу № А56-4764/2013 (определением ВАС РФ от 26.12.2013 № ВАС-18613/13 в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ отказано)).

Если, учитывая спорный характер ситуации, бухгалтер решит не заявлять вычет НДС по кассовому чеку, налог нельзя будет учесть в расходах при налогообложении прибыли [1, п. 1 ст. 170] (письма Минфина России от 13.08.2018 № 03-07-11/57127, 28.12.2017 № 03-07-11/87948, 24.01.2017 № 03-07-11/3094).



Как видим, новые правила применения ККТ требуют от бухгалтера организации-покупателя внимательности и знания множества тонкостей. Поскольку сотрудники организации, как правило, далеки от понимания потребностей бухгалтерии,

им следует пояснить, на что обращать внимание при расчетах, каковы требования к документам, прилагаемым к авансовым отчетам, а также напомнить об ответственности за предоставление надлежаще оформленных документов. Здесь на помощь бухгалтеру придут положения п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ о том, что он не несет ответственности за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни и что его требования в письменной форме в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, обязательны для всех работников.

При наличии волеизъявления руководство может предусмотреть в Положении о премировании организации условия лишения или снижения премиальных выплат за нарушение сроков передачи в бухгалтерию первичной документации или предоставление по вине работника документов, не отвечающих требованиям законодательства. Такое решение работодателя будет правомерным (письмо Роструда от 18.12.2014 № 3251-6-1). **ППП**

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и вторая от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ (с изм. и доп.).
2. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ (с изм. и доп.).
3. Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию: приказ ФНС России от 21 марта 2017 г. № ММВ-7-20/229@ (с изм. и доп.).

об авторе

М.А. Климова,

независимый консультант-практик
по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета и
трудового права, к. э. н.