



**Марина Марчук,**  
налоговый юрист  
компании «Деловой  
Фарватер»



**Игорь Гусев,**  
старший юрист  
Поволжской дирекции  
VEGAS LEX

## Как отличить придирки к применению ККТ от нарушений закона

При наличных расчетах организации и предприниматели в общем случае должны применять контрольно-кассовую технику (п. 1 ст. 2 Федерального закона от 22.05.03 № 54-ФЗ). Но есть ситуации, которые закон прямо не регулирует. О некоторых из них и поспорили налоговые специалисты. А кто из них прав, решали посетители сайта «ПНП» [nalogplan.ru](http://nalogplan.ru).

**Две компании продают товар в розницу в одном магазине. Касса есть только у одной, но вторая заключила с ней договор на кассовое обслуживание. Нарушен ли закон о ККТ?**

**Нет, такая форма расчетов законна, как и расчеты через банк**

Никакого нарушения закона здесь нет. Закон требует применять ККТ при наличных расчетах с покупателями. Но не говорит о том, что продавцом товаров, работ и услуг должно быть лицо, осуществляющее расчеты. В описанной схеме расчеты ведет другое лицо, с которым продавец заключил договор на кассовое обслу-

**Да, кассовый чек должен выдавать непосредственно продавец**

Кассовый чек по своей сути является договором между продавцом и покупателем (ст. 493 ГК РФ). Продавец обязан применять ККТ при расчетах наличными денежными средствами с покупателями и выдавать им кассовые чеки (п. 1 ст. 2, ст. 5 Закона № 54-ФЗ). В данном случае денежные средства за проданный товар

живание. Заключение таких договоров закону не противоречит, хотя прямо им и не предусмотрено (п. 2 ст. 421 ГК РФ). На кассовом чеке должны быть указаны ИНН и наименование лица, осуществляющего расчеты (п. 4 Положения по применению контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением, утв. постановлением Правительства РФ от 30.07.93 № 745). В данном случае таким лицом будет посредник, эксплуатирующий ККТ. В этой части порядок не нарушен.

Продавец не принимает наличные средства, значит, не обязан применять ККТ. Что касается договора с покупателем, то реквизиты продавца могут быть указаны на ином документе, который он выдаст покупателю. Например, на товарном чеке. Схема также законна, как расчеты через банк. Признать такой способ расчетов с покупателями схемой можно только при условии, что есть признаки недобросовестности.

**Согласны: 23% читателей**

получает лицо, не имеющее отношения к реализации товаров, не являющееся их продавцом. На кассовом чеке будут реквизиты (ИНН и наименование) этого лица. А значит, кассовый чек подтверждает, что продавцом является владелец или арендатор ККТ, а не то лицо, которое физически реализовало товар. Таким образом, стороной договора выступает не фактический продавец, а третье лицо. Причем покупателя о каких-либо агентских или иных отношениях не информируют, в договоре нет указаний на посредничество. В итоге нарушается не только закон о ККТ, но и гражданское законодательство.

Налоговики считают незаконной такую схему (письмо ФНС РФ от 20.02.07 № ШТ-6-06/132@). И расценивают подобную схему как признак дробления бизнеса для незаконного использования спецрежимов. Судебная практика по таким спорам складывается в пользу налоговиков (определение ВС РФ от 27.11.15 № 306-КГ15-7673).

**Согласны: 77% читателей**

### **Компания платит ЕНВД. Налоговики провели контрольную закупку и не получили ни чека ККТ, ни другого документа, подтверждающего прием денег. Нарушен ли закон о ККТ?**

**Нет, если нет доказательств, что налоговики требовали документ**

Плательщик ЕНВД вправе не применять ККТ, если по требованию покупателя выдаст иной документ, удостоверяющий прием денег (п. 2.1 ст. 2 Закона № 54-ФЗ). Если покупатель не требует

**Да, компания не сможет доказать, что налоговики не требовали документ**

Контрольную закупку проводят для проверки того, соблюдает ли продавец Закон № 54-ФЗ. Поэтому налоговикам не нужно будет как-то специально доказывать, что они требовали выдать

## решительный vs осторожный применение ККТ

выдачи кассового чека или иного документа, то продавец не обязан его выдавать. И нет оснований для привлечения продавца к административной ответственности (постановление ВС РФ от 20.01.16 № 304-АД15-17629). А значит, штраф возможен, только если налоговики докажут, что требовали выдать им кассовый чек или иное подтверждение расчетов. А это возможно, только если применять аудио- и видеозаписывающую технику.

**Согласны: 57% читателей**

им кассовый чек. Данные правонарушения налоговики фиксируют в акте. И если продавец пробил чек или оформил иной документ, то у него он должен быть в наличии и может быть предъявлен до момента оформления акта. Продавец может сделать запись на акте, что требуемый документ составлен, но не принят покупателем. Отсутствие таких замечаний будет свидетельствовать в пользу налоговиков.

**Согласны: 43% читателей**

## Переносные кассы курьеров зарегистрированы по адресу головной организации, а не обособленных подразделений, где числятся сами курьеры. Нарушен ли закон о ККТ?

**Нет, касса зарегистрирована, и компания ее применяла**

То, что ККТ используют работники, принятые на работу в обособленное подразделение, не говорит о том, что саму ККТ использует обособленное подразделение. Если выручка отражается головной организацией, то нарушения никакого нет вообще. ККТ зарегистрирована по месту фактического ее использования. То, каким образом между обособленным подразделением и головным офисом организовано использование персонала, не имеет отношения к кассовой дисциплине. Если даже выручка регистрируется в обособленном подразделении, то это не признак нарушения кассовой дисциплины. Это нарушение учета выручки, а не порядка применения ККТ.

**Согласны: 55% читателей**

**Да, это нарушение порядка регистрации ККТ**

Поскольку курьеры числятся в обособленных подразделениях, то они должны применять и ККТ этих подразделений. А такая ККТ регистрируется в территориальном налоговом органе по местонахождению данного подразделения (п. 15 Положения о регистрации и применению ККТ, утв. постановлением Правительства РФ от 23.07.07 № 470, п. 21 Административного регламента, утв. приказом Минфина России от 29.06.12 № 94н). Использование ККТ, зарегистрированной с нарушением порядка, также является административным правонарушением (постановление Десятого ААС от 24.05.13 № А41-58412/12).

**Согласны: 45% читателей**

### Оптовый покупатель оплатил товар наличными. Компания приняла их приходным кассовым орденом. Кассы у нее нет. Можно ли избежать штрафа?

**Да, можно доказать, что деньги взяты в заем, а потом зачтены в счет оплаты**

Если компанию уличат в приеме денег по приходному кассовому ордеру, то можно оформить документы, которые подтвердят, что оплаты не было. Служебная записка докажет, что приходный кассовый ордер составили ошибочно, получена не оплата, а, например, заем (ст. 810 ГК РФ). При займе наличными использовать ККТ не нужно. После можно провести зачет (ст. 410 ГК РФ).

**Согласны: 34% читателей**

**Нет, приходный кассовый ордер доказывает оплату наличными**

Привлечь к ответственности за неприменение ККТ могут в течение двух месяцев с даты осуществления операции (ч. 1 ст. 4.2 КоАП РФ). На момент выявления нарушения покупатель может быть недоступен. И продавец не сможет договориться о подтверждении своей версии. Встречная проверка докажет попытку уклониться от ответственности и создание фиктивного документооборота.

**Согласны: 66% читателей**

### Компания в марте утратила право на применение ЕНВД. Возможна ли ответственность за неприменение ККТ за два последних месяца до утраты права на спецрежим?

**Нет, в данном случае отсутствует вина в неприменении ККТ**

Административным правонарушением признается только виновное действие (ч. 1 ст. 2.1 КоАП РФ). В данном случае нет ни умышленных действий, ни действий по неосторожности (ст. 2.2 КоАП РФ). Привлечь к ответственности компанию могут, если она не применяла ККТ после того, как узнала об утрате права на применение спецрежима.

**Согласны: 65% читателей**

**Да, формально правонарушение есть, значит, возможен штраф**

По мнению ФНС России, ответственность за неприменение ККТ в таком случае возможна (письмо от 15.01.16 № ЕД-4-2/328@). Налоговый период по ЕНВД — квартал. При утрате права на применение спецрежима в марте уже с января компания обязана использовать ККТ (ст. 346.30, п. 2.3 ст. 346.26 НК РФ).

**Согласны: 35% читателей**

*Опрос проводился на сайте [www.nalogplan.ru](http://www.nalogplan.ru).*