



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097

Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

11.09.2018 № 03-04-15/65009

На № _____

Объединенная лизинговая
ассоциация

наб. Черной речки, д. 41, оф. 314,
Санкт-Петербург, 197342

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение Объединенной лизинговой ассоциации (письмо от 11.07.2018 № 127/07) и по вопросу применения контрольно-кассовой техники сообщает следующее.

1. Относительно обязанности применять ККТ при получении денежных средств за товары, работы, услуги.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 54-ФЗ) контрольно-кассовая техника, включенная в реестр контрольно-кассовой техники (далее – ККТ), применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных Федеральным законом № 54-ФЗ.

Согласно положениям статьи 1.1 Федерального закона № 54-ФЗ расчеты для целей указанного Федерального закона – это, в частности, прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги.

Таким образом, при приеме (получении) денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке от физических лиц в виде лизинговых платежей (в том числе во исполнение обязательств третьих лиц), а также за реализуемые товары (предметы лизинга) организация обязана применять ККТ.

При этом законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники не установлено требований по применению отдельного экземпляра ККТ в отношении каждого расчетного счета организации.

Вместе с тем при приеме платежей в счет компенсации штрафов и иных расходов, указанных в обращении, применение ККТ не требуется.

Согласно пункту 9 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ ККТ не применяется при осуществлении расчетов в безналичном порядке между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями, за исключением осуществляемых ими расчетов с использованием электронного средства платежа с его предъявлением.

Таким образом, при осуществлении расчетов в безналичном порядке (за исключением расчетов с предъявлением электронного средства платежа) с организациями, а также указанных расчетов с индивидуальными предпринимателями, осуществляемых ими в рамках предпринимательской деятельности, у организации отсутствует обязанность применять ККТ.

Следует отметить, что согласно положениям пункта 4 статьи 4 Федерального закона от 03.07.2018 № 192-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» организации и индивидуальные предприниматели при осуществлении расчетов с физическими лицами, которые не являются индивидуальными предпринимателями, в безналичном порядке (за исключением расчетов с использованием электронных средств платежа) вправе не применять ККТ и не выдавать (направлять) бланки строгой отчетности до 01.07.2019.

Согласно пункту 8 статьи 7 Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 290-ФЗ) организации и индивидуальные предприниматели, выполняющие работы, оказывающие услуги населению (за исключением организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих работников, с которыми заключены трудовые договоры, оказывающих услуги общественного питания), вправе не применять ККТ до 01.07.2019 при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности в порядке, установленном Федеральным законом № 54-ФЗ (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Федерального закона № 290-ФЗ).

Учитывая, что порядок выдачи бланков строгой отчетности без применения ККТ при оплате услуг с использованием платежных поручений ранее установлен не был, организация вправе осуществлять расчеты в указанном случае без применения ККТ и без выдачи бланков строгой отчетности до 01.07.2019.

Согласно положениям пунктов 5.3 и 5.4 статьи 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ при осуществлении расчетов в безналичном порядке, исключающих возможность непосредственного взаимодействия покупателя (клиента) с пользователем или уполномоченным им лицом и не подпадающих под действие положений пунктов 5 и 5.1 названной статьи, кассовый чек (бланк строгой отчетности) должен быть сформирован не позднее рабочего дня, следующего за днем осуществления расчета, но не позднее момента передачи товара.

Таким образом, в указанном случае ККТ применяется (кассовый чек формируется) не позднее рабочего дня, следующего за днем осуществления

расчета, но не позднее момента передачи товара. При этом дата кассового чека соответствует показаниям часов реального времени ККТ.

2. Относительно обязанности применять ККТ при осуществлении организацией выплаты денежных средств физическому лицу в рамках обязательств по договору гражданско-правового характера.

В соответствии с положениями статьи 1.1 Федерального закона № 54-ФЗ под расчетами понимается, в частности, 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.

Согласно пункту 2 статьи 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ 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 Федеральным законом № 54-ФЗ.

Учитывая взаимосвязанные положения Федерального закона № 54-ФЗ ККТ применяется лицом, которое реализует товары, выполняет работы, оказывает услуги и которое формирует и передает (направляет) кассовый чек покупателю (клиенту).

При заключении организацией договора гражданско-правового характера с физическим лицом в отношении реализуемых им в пользу такой организации товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг и последующей выплате денежных средств физическому лицу покупателем (клиентом) будет являться сама организация. Однако ввиду положения пункта 1 статьи 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ ККТ применяется исключительно организациями и индивидуальными предпринимателями.

Учитывая изложенное, при осуществлении организацией выплаты денежных средств физическому лицу в рамках обязательств по договору гражданско-правового характера применение ККТ не требуется и выдача кассового чека не производится.

Заместитель директора Департамента



В.А. Прокаев