***По вопросу****:* применение ККТ при удержании с работника стоимости спецодежды.

***Сообщаем:*** Если одной зарплаты не хватает, то остаток организация удерживает из следующих. Работник должен написать на имя директора заявление. Таким образом он распоряжается своей зарплатой - направляет ее на оплату приобретаемого им имущества. Поэтому установленные ТК ограничения на удержания из зарплаты в пользу работодателя [<10>](#P67) здесь не применяются: при наличии заявления можно удержать хоть всю сумму [<11>](#P68).

Точно так же обычно налажен расчет с работниками за продукцию предприятий или за еду в собственной столовой. Например, молокозавод ежедневно отпускает продукты своим работникам по оптовым ценам. А стоимость проданного удерживает раз в полмесяца при выплате зарплаты.

**Обязательно ли применять ККТ? Нет. Передачи наличных либо движения безналичных сумм не происходит. Организация просто выплачивает работнику зарплату в меньшей сумме или не выплачивает ничего.**

**Есть** **Письмо** **ФНС, в котором сказано, что погашение задолженности работников за приобретенные у организации товары, работы, услуги путем удержания соответствующих сумм из зарплаты - это расчет в целях** **Закона** **N 54-ФЗ и поэтому требует применения ККТ** [**<12>**](#P69)**. Однако в этом** **Письме** **налоговая служба не уточнила, что применение ККТ по такому виду расчетов станет обязательным только с 01.07.2019. Сейчас ККТ при расчетах с физлицами - не ИП обязательна только при наличных расчетах и при безналичных расчетах с использованием ЭСП** [**<13>**](#P70)**.**

**Это подтверждает специалист ФНС.**

*Необходимость применять ККТ при удержании стоимости товара из зарплаты*

*Куковская Юлия Александровна, советник государственной гражданской службы РФ 2 класса*

*- В настоящий момент при удержании продажной стоимости товара (работ, услуг) из заработной платы работника применение ККТ не требуется. Обязательным оно станет с 01.07.2019.*

*Дело в том, что понятие "расчеты" было расширено* [*<14>*](#P71)*. Теперь к расчетам относится среди прочего и получение "иного встречного предоставления" за товар, работы, услугу. Удержание из зарплаты работника стоимости продаваемого ему товара (работы, услуги) является получением иного встречного предоставления* [*<12>*](#P69)*. Применение ККТ при этом виде расчетов, в том числе и в случае их проведения с работниками, будет необходимо начиная с 01.07.2019* [*<15>*](#P72)*.*

*Чек нужно будет пробивать и в момент передачи работнику товара, и в момент последующего удержания его стоимости из зарплаты.*

**Итак, удержание из зарплаты позволяет обойтись без ККТ, но лишь до июля 2019 г.**

--------------------------------

<10> статьи 137, 138 ТК РФ.

<11> Письмо Роструда от 26.09.2012 N ПГ/7156-6-1.

<12> Письмо ФНС от 14.08.2018 N АС-4-20/15707.

<13> абз. 21 ст. 1.1, п. 1 ст. 1.2 Закона N 54-ФЗ; п. 4 ст. 4 Закона N 192-ФЗ.

<14> подп. "е" п. 3 ст. 1 Закона N 192-ФЗ; абз. 21 ст. 1.1 Закона N 54-ФЗ.

<15> п. 4 ст. 4 Закона N 192-ФЗ; Письмо Минфина от 21.02.2018 N 03-01-15/10907.

<16> ст. 823 ГК РФ.

<17> п. 1 ст. 210, подп. 1 п. 1, п. 2 ст. 212 НК РФ; ст. 823 ГК РФ; Письма Минфина от 18.03.2016 N 03-04-06/15118, от 19.05.2015 N 03-04-05/28784, от 09.06.2015 N 03-04-06/33331; ФНС от 04.03.2014 N ГД-4-3/3665@.

<18> п. 2 ст. 224 НК РФ.

<19> подп. 7 п. 1 ст. 223, пп. 3, 4, 6 ст. 226, п. 2 ст. 230 НК РФ.

**Источник:** *Статья: Продажа работнику: есть ли спасение от ККТ (Мартынюк Н.А.) ("Главная книга", 2018, N 19) {КонсультантПлюс}*

**Для поиска информации по вопросу использовались ключевые слова в строке «быстрый поиск»:**

**«ККТ/спецодежда»**

**Важные моменты выделены цветом. Ответ подготовлен 14.02.2019 г.**

**Услуга оказывается в соответствии с регламентом Линии консультаций:** [**http://consultantugra.ru/klientam/goryachaya-liniya/reglament-linii-konsultacij/**](http://consultantugra.ru/klientam/goryachaya-liniya/reglament-linii-konsultacij/)

***Рекомендуем Вам ознакомиться с материалом Консультант Плюс, в котором рассмотрены позиции по данному вопросу:***

 *Тематический выпуск: Сложные операции и сделки: бухгалтерский учет, документооборот, применение ККТ (под ред. А.В. Брызгалина) ("Налоги и финансовое право", 2018, N 11) {КонсультантПлюс}*

 **ККТ и удержания из заработной платы работников**

**при их увольнении**

**Описание ситуации:** ФНС России в Письме N АС-4-20/15707 от 14.08.2018 изложила следующую позицию относительно удержаний из заработной платы работников за реализованные им товары, работы, услуги: "...погашение сотрудниками задолженности перед организацией за приобретенные товары, работы, услуги в форме удержания организацией из заработной платы сотрудников суммы платежей по обязательству образует природу термина "расчет" в понимании Федерального закона N 54-ФЗ и, следовательно, требует применения контрольно-кассовой техники...".

**Вопрос:** В связи с этим возникает вопрос, следует ли применять контрольно-кассовую технику в случае удержания из заработной платы работника, к примеру, стоимости спецодежды при его увольнении?

**Ответ:** ФНС России в Письме от 14.08.2018 N АС-4-20/15707 разъясняет относительно необходимости применения ККТ при удержании из заработной платы несколько моментов:

- при выдаче части заработной платы работнику товаром ККТ не применятся;

- при удержании из заработной платы в счет компенсации затрат, понесенных в рамках трудовой деятельности, ККТ не применяется;

- при погашении задолженности работником перед организацией за товары (работы, услуги) в форме удержания из заработной платы ККТ применяется.

Таким образом, ККТ применяется в случаях приобретения физическим лицом у организации товаров, работ, услуг.

При этом ФНС в данном Письме ссылается на нормы ст. ст. 131, 138, 164 ТК РФ.

Удержания из заработной платы производятся в случаях, предусмотренных ст. 137 ТК РФ. Удержания из заработной платы работника для погашения его задолженности работодателю могут производиться:

- для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы;

- для погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или переводом на другую работу в другую местность, а также в других случаях;

- для возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок, а также сумм, излишне выплаченных работнику, в случае признания органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров вины работника в невыполнении норм труда (ч. 3 ст. 155 ТК РФ) или простое (ч. 3 ст. 157 ТК РФ);

- при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, за неотработанные дни отпуска.

Размер удержаний установлен ст. 138 ТК РФ: общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 процентов, а в случаях, предусмотренных федеральными законами (к прим., ст. 107 УИК РФ, Федеральный закон от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве"), - 50% заработной платы, причитающейся работнику. Для некоторых видов удержаний ст. 138 ТК РФ установлен "лимит" 70%.

Во всех **иных случаях** удержание из заработной платы следует рассматривать как волеизъявление самого работника.

Следовательно, если работник компенсирует какие-либо расходы организации за приобретенные ею товары, работы, услуги, то удержания из заработной платы работников в виде такой компенсации не являются удержаниями в смысле, придаваемом им ст. 137 ТК РФ. Ограничения, предусмотренные ст. 138 ТК РФ, на них не распространяются.

По нашему мнению, в подобных случаях и следует говорить о волеизъявлении самого работника компенсировать организации данные расходы. Иными словами, компенсируя организации расходы в таких случаях, работник фактически приобретает товары, работы, услуги. При этом организация может являться не только продавцом этих товаров, работ, услуг, но и быть посредником, принимающим платежи (например, при компенсации работником услуг сотовой связи, электроэнергии, аренды жилья и т.д.).

Согласно п. 64 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н, специальная одежда, выданная работникам, **является собственностью организации и подлежит возврату: при увольнении,** при переводе в той же организации на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами, а также по окончании сроков их носки взамен получаемых новых.

Следовательно, при увольнении работник обязан вернуть спецодежду организации.

В случаях, когда организация удерживает стоимость спецодежды из заработной платы работника, она фактически передает право собственности на спецодежду работнику. По разъяснениям Минфина (Письмо от 09.07.2013 N 03-07-11/26420) такую передачу права собственности на спецодежду для целей НДС следует рассматривать как операцию по реализации спецодежды.

Следовательно, если спецодежда остается у работника, то у организации появляется право требовать с работника плату за спецодежду, а у работника появляется обязательство по оплате спецодежды. В этом случае, удерживая из заработной платы стоимость спецодежды, организация реализует работнику товар - спецодежду.

Поскольку понятие "расчеты" включает в себя прием (получение) денежных средств наличными деньгами и (или) **в безналичном порядке за товары**, работы, услуги, то погашение обязательства по оплате спецодежды путем удержания из заработной платы, по нашему мнению, подпадает под понятие "расчеты".

Следовательно, при реализации спецодежды работникам, с нашей точки зрения, организация должна применять ККТ.

При этом стоит отметить, что ранее Закон N 54-ФЗ не предусматривал обязанности применения ККТ при безналичных расчетах (в том числе и при удержаниях денежных средств из заработной платы).

Согласно п. 4 ст. 4 Закона N 192-ФЗ организации и ИП 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 1 июля 2019 г.

**Таким образом, если удержания из заработной платы производятся по основаниям, перечисленным в** **ст. 137** **ТК РФ, то такие удержания не являются "расчетом" согласно** **ст. 1.1** **Закона N 54-ФЗ и не требуют применения ККТ.**

**Во всех иных случаях удержания из заработной платы за товары, работы, услуги производятся по волеизъявлению работника и рассматриваются как оплата товаров, работ, услуг в безналичной форме.**

**Следовательно, при удержаниях из заработной платы работника за оставленную им спецодежду, по нашему мнению, организация должна применять ККТ. При этом обязанность применения ККТ при безналичных расчетах возникает с 1 июля 2019 г.**

 *{Вопрос: О применении ККТ при выплате денежных средств физлицу по договору гражданско-правового характера, а также при реализации посредством удержания денежных средств из зарплаты работников. (Письмо ФНС России от 14.08.2018 N АС-4-20/15707) {КонсультантПлюс}}*

**Вопрос:** О применении ККТ при выплате денежных средств физлицу по договору гражданско-правового характера, а также при реализации посредством удержания денежных средств из зарплаты работников.

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО**

**от 14 августа 2018 г. N АС-4-20/15707**

Федеральная налоговая служба, рассмотрев обращение АО от 05.07.2018, сообщает, что в соответствии с пунктом 9 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 54-ФЗ) и постановлением Правительства Российской Федерации от 12.11.2016 N 1173 "Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации" Министерство финансов Российской Федерации дает письменные разъяснения налоговым органам, организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

|  |
| --- |
| КонсультантПлюс: примечание.В тексте документа, видимо, допущена опечатка: имеется в виду абзац двадцать первый статьи 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ, а не абзац восемнадцатый. |

Вместе с тем считаем возможным отметить, что в соответствии с абзацем восемнадцатым статьи 1.1 Федерального закона N 54-ФЗ под термином "расчеты" понимаются 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 выплате денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению лотерей.

Согласно пункту 2 статьи 1.2 Федерального закона N 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 передачи информации покупателю (клиенту) в электронной форме на адрес электронной почты), если иное не установлено Федеральным законом N 54-ФЗ.

Учитывая взаимосвязанные положения Федерального закона N 54-ФЗ, контрольно-кассовая техника применяется, в частности, лицом, которое оказывает услуги и которое формирует и передает (направляет) кассовый чек клиенту.

При заключении организацией (индивидуальным предпринимателем) договора гражданско-правового характера с физическим лицом на оказываемые им в пользу такой организации (индивидуального предпринимателя) услуги и последующей выплате денежных средств физическому лицу клиентом будет являться сама организация (индивидуальный предприниматель). В данном случае услуги оказывает физическое лицо, однако, ввиду положения пункта 1 статьи 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ, контрольно-кассовая техника применяется исключительно организациями и индивидуальными предпринимателями.

Учитывая изложенное, при осуществлении организацией (индивидуальным предпринимателем) выплаты денежных средств физическому лицу в рамках обязательств по договору гражданско-правового характера, в том числе договору аренды, применение контрольно-кассовой техники и выдача кассового чека не производятся.

Вместе с тем в случае, если деятельность организации или индивидуального предпринимателя направлена на приобретение товаров у физических лиц, в том числе с привлечением подотчетных лиц, и их дальнейшую реализацию, при осуществлении расчетов (выплат денежных средств физическому лицу за товар) у организации (индивидуального предпринимателя) возникает обязанность применения контрольно-кассовой техники и, соответственно, выдачи (направления) кассового чека (бланка строгой отчетности).

Относительно обязанности применения организацией или индивидуальным предпринимателем контрольно-кассовой техники при реализации товара (работы, услуги) посредством удержания денежных средств из заработной платы сотрудников такой организации или индивидуального предпринимателя следует учитывать, что в соответствии со статьей 131 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) выплата заработной платы производится в денежной форме в валюте Российской Федерации (в рублях). При этом в соответствии с коллективным договором или трудовым договором по письменному заявлению работника оплата труда может производиться и в иных формах, не противоречащих законодательству Российской Федерации и международным договорам Российской Федерации. Вместе с тем доля заработной платы, выплачиваемой в неденежной форме, не может превышать 20 процентов от начисленной месячной заработной платы.

Согласно статье 164 Кодекса компенсации - это денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных Кодексом и другими федеральными законами.

В соответствии со статьей 138 Кодекса общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 процентов, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, - 50 процентов заработной платы, причитающейся работнику.

Учитывая изложенное, если часть зарплаты выдается работнику товаром, расчета в смысле Федерального закона N 54-ФЗ не возникает и, соответственно, обязанность по применению контрольно-кассовой техники в данном случае отсутствует. Подтверждением оплаты товара для работника может служить расчетный листок, который он должен получить при выплате заработной платы (статья 136 Кодекса).

**Кроме этого, удержание денежных средств из заработной платы сотрудника (в установленных законодательством Российской Федерации лимитах) в счет компенсации затрат, понесенных в связи с трудовой деятельностью, также не образует природы термина "расчеты" в понимании Федерального** **закона** **N 54-ФЗ.**

**Вместе с тем погашение сотрудниками задолженности перед организацией за приобретенные товары, работы, услуги в форме удержания организацией из заработной платы сотрудников суммы платежей по обязательству образует природу термина "расчет" в понимании Федерального** **закона** **N 54-ФЗ и, следовательно, требует применения контрольно-кассовой техники.**

Настоящее письмо не является нормативным правовым актом, не влечет изменений правового регулирования отношений в сфере применения контрольно-кассовой техники, не содержит норм, влекущих юридические последствия для неопределенного круга лиц, носит информационный характер и не препятствует налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации в понимании, отличающемся от положений настоящего письма.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

С.Н.АНДРЮЩЕНКО

14.08.2018

 *Статья: Продажа работнику: есть ли спасение от ККТ (Мартынюк Н.А.) ("Главная книга", 2018, N 19) {КонсультантПлюс}*

"Главная книга", 2018, N 19

ПРОДАЖА РАБОТНИКУ: ЕСТЬ ЛИ СПАСЕНИЕ ОТ ККТ

Для одних фирм продажа чего-либо своему работнику - редкое разовое событие; обычно продают ставшее ненужным ОС, например автомобиль или оргтехнику. Для других это дело повседневное. Например, работники регулярно приобретают продукцию своего предприятия. Или же организация содержит столовую, в которой обедает персонал. Требует ли такая продажа применения ККТ? Зависит от способа расчета.

**Купить ККТ ради одной операции?**

Приобрести ККТ, заключить договор с оператором фискальных данных, зарегистрировать ее - и все ради того, чтобы продать работнику старый принтер или самортизированный автомобиль? Нерационально.

**Тем не менее** **Закон** **однозначно обязывает вас применить ККТ, если покупатель расплачивается с вами за товар наличными** [**<1>**](#P21)**. И то, что покупатель - не посторонний, а ваш работник, ничего не меняет** [**<2>**](#P22)**.**

**Так было всегда, и организации, не имевшие ККТ, договаривались с персоналом о других способах расчета.**

**Но теперь, после перехода на онлайн-ККТ, многие из этих способов уже не работают. Ведь понятие расчетов, при проведении которых обязательно нужно выбить чек и отослать его данные в налоговую** [**<3>**](#P23)**, стало шире.**

На это нужно обратить внимание также тем организациям, которые:

- или постоянно продают работникам свою продукцию;

- или кормят их за плату в собственной столовой;

- или берут на себя часть расходов на оплату товаров, работ, услуг, приобретаемых у третьих лиц для работников. Например, некоторые компании покупают для передачи своим работникам школьные наборы к 1 сентября или детские сладкие подарки к Новому году. Работники вносят работодателю только часть стоимости, а остальное - за его счет.

***Внимание!*** *Штраф за неприменение ККТ составляет от 75 до 100% суммы расчета без ККТ, но не менее 30 000 руб. - для организации и от 25 до 50% суммы расчета без ККТ, но не менее 10 000 руб. - для должностного лица* [*<4>*](#P24)*.*

Посмотрим, какой способ расчета с персоналом выбрать, чтобы не применять ККТ.

--------------------------------

<1> абз. 21 ст. 1.1, п. 1 ст. 1.2 Закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ (далее - Закон N 54-ФЗ).

<2> Письмо Минфина от 21.02.2018 N 03-01-15/10907.

<3> абз. 21 ст. 1.1, п. 1 ст. 1.2 Закона N 54-ФЗ.

<4> ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ.

**Работник перечисляет деньги на банковский счет организации**

Важно, как именно работник перечислит деньги [<5>](#P42):

- если со своей карты, используя банкомат, терминал, интернет-сервис либо мобильный банк, - ККТ нужна, поскольку при этом используется электронное средство платежа (далее - ЭСП) [<6>](#P43);

- если через офис банка либо наличными по квитанции без открытия счета, либо платежным поручением со своего счета - ККТ не нужна. Но только до 01.07.2019.

Когда деньги приходят на счет организации со счета физлица, по банковской выписке невозможно точно установить, как их отправили: с использованием карты или нет. И нельзя быть уверенными, что работник выполнил ваши инструкции по перечислению денег.

А когда способ отправки денег не определен, специалист ФНС советует либо обращаться в банк для выяснения деталей, либо пробивать чек "на всякий случай" (см. ГК, 2018, N 17, с. 72).

*Справка*

*Бывает, что в выписке банка счет плательщика-физлица начинается на 30233. Увы, этот код вам ни о чем не скажет. За ним может скрываться любой способ безналичного расчета: и по квитанции "через окошко" в банке, и с применением ЭСП, и платежным поручением со счета без ЭСП. Так банки отражают незавершенные расчеты с операторами услуг платежной инфраструктуры и операторами по переводу денежных средств* [*<7>*](#P44)*.*

Поэтому лучше заранее договориться с работником, что не только свою карту, но и свой банковский счет он использовать вообще не станет, а сделает платеж без открытия счета в офисе любого банка по квитанции через операциониста [<8>](#P45). В Сбербанке нужно заполнить форму ПД-4.

Для большей надежности вручите работнику уже заполненную квитанцию и предупредите, что в банк нужно идти с наличными, а не с картой. Убедиться, что работник именно так и поступил, обычно легко: тогда в выписке вашего банка счет плательщика будет начинаться на 40911 [<9>](#P46).

За перевод денег без открытия счета банк возьмет с вашего работника плату. Если сумма для человека существенна, можно заранее, при составлении договора купли-продажи, уменьшить на нее стоимость продаваемого ему имущества.

С июля 2019 г. и этот способ не спасет от ККТ. Применять ее нужно будет по любым безналичным платежам физлиц за товары, работы, услуги.

--------------------------------

<5> абз. 21 ст. 1.1, п. 1 ст. 1.2 Закона N 54-ФЗ; п. 4 ст. 4 Закона от 03.07.2018 N 192-ФЗ (далее - Закон N 192-ФЗ); ч. 19 ст. 3 Закона от 27.06.2011 N 161-ФЗ; Письмо ЦБ от 06.03.2012 N 08-17/950 (п. 4).

<6> Письмо ЦБ от 02.05.2012 N 14-27/270.

<7> п. 3.28 разд. 3 ч. II Плана счетов, утв. Положением ЦБ 27.02.2017 N 579-П.

<8> пп. 5.1, 5.7, 5.8 Положения, утв. ЦБ 19.06.2012 N 383-П.

<9> п. 4.56 разд. 4 ч. II Плана счетов, утв. Положением ЦБ 27.02.2017 N 579-П.

**Организация удерживает стоимость проданного работнику**

**товара из зарплаты**

Если одной зарплаты не хватает, то остаток организация удерживает из следующих. Работник должен написать на имя директора заявление. Таким образом он распоряжается своей зарплатой - направляет ее на оплату приобретаемого им имущества. Поэтому установленные ТК ограничения на удержания из зарплаты в пользу работодателя [<10>](#P67) здесь не применяются: при наличии заявления можно удержать хоть всю сумму [<11>](#P68).

Точно так же обычно налажен расчет с работниками за продукцию предприятий или за еду в собственной столовой. Например, молокозавод ежедневно отпускает продукты своим работникам по оптовым ценам. А стоимость проданного удерживает раз в полмесяца при выплате зарплаты.

**Обязательно ли применять ККТ? Нет. Передачи наличных либо движения безналичных сумм не происходит. Организация просто выплачивает работнику зарплату в меньшей сумме или не выплачивает ничего.**

**Есть** **Письмо** **ФНС, в котором сказано, что погашение задолженности работников за приобретенные у организации товары, работы, услуги путем удержания соответствующих сумм из зарплаты - это расчет в целях** **Закона** **N 54-ФЗ и поэтому требует применения ККТ** [**<12>**](#P69)**. Однако в этом** **Письме** **налоговая служба не уточнила, что применение ККТ по такому виду расчетов станет обязательным только с 01.07.2019. Сейчас ККТ при расчетах с физлицами - не ИП обязательна только при наличных расчетах и при безналичных расчетах с использованием ЭСП** [**<13>**](#P70)**.**

Это подтверждает специалист ФНС.

*Необходимость применять ККТ при удержании стоимости товара из зарплаты*

*Куковская Юлия Александровна, советник государственной гражданской службы РФ 2 класса*

*- В настоящий момент при удержании продажной стоимости товара (работ, услуг) из заработной платы работника применение ККТ не требуется. Обязательным оно станет с 01.07.2019.*

*Дело в том, что понятие "расчеты" было расширено* [*<14>*](#P71)*. Теперь к расчетам относится среди прочего и получение "иного встречного предоставления" за товар, работы, услугу. Удержание из зарплаты работника стоимости продаваемого ему товара (работы, услуги) является получением иного встречного предоставления* [*<12>*](#P69)*. Применение ККТ при этом виде расчетов, в том числе и в случае их проведения с работниками, будет необходимо начиная с 01.07.2019* [*<15>*](#P72)*.*

*Чек нужно будет пробивать и в момент передачи работнику товара, и в момент последующего удержания его стоимости из зарплаты.*

Итак, удержание из зарплаты позволяет обойтись без ККТ, но лишь до июля 2019 г.

***Внимание!*** *Если одной зарплаты не хватает для полного расчета за приобретенное работником имущество и удержание растягивается, то налоговики могут расценить это как предоставление коммерческого кредита* [*<16>*](#P73)*, в результате которого у физлица возникает облагаемая НДФЛ материальная выгода от экономии на процентах* [*<17>*](#P74)*. Проще говоря, такую отсрочку (рассрочку) погашения задолженности Минфин и ФНС считают предоставлением беспроцентного займа. А значит, нужно на последнее число каждого месяца срока ее действия исчислять с матвыгоды НДФЛ по ставке 35%* [*<18>*](#P75)*, удерживать его из других выплачиваемых работнику доходов, перечислять в бюджет и отражать все это в НДФЛ-отчетности* [*<19>*](#P76)*.*

--------------------------------

<10> статьи 137, 138 ТК РФ.

<11> Письмо Роструда от 26.09.2012 N ПГ/7156-6-1.

<12> Письмо ФНС от 14.08.2018 N АС-4-20/15707.

<13> абз. 21 ст. 1.1, п. 1 ст. 1.2 Закона N 54-ФЗ; п. 4 ст. 4 Закона N 192-ФЗ.

<14> подп. "е" п. 3 ст. 1 Закона N 192-ФЗ; абз. 21 ст. 1.1 Закона N 54-ФЗ.

<15> п. 4 ст. 4 Закона N 192-ФЗ; Письмо Минфина от 21.02.2018 N 03-01-15/10907.

<16> ст. 823 ГК РФ.

<17> п. 1 ст. 210, подп. 1 п. 1, п. 2 ст. 212 НК РФ; ст. 823 ГК РФ; Письма Минфина от 18.03.2016 N 03-04-06/15118, от 19.05.2015 N 03-04-05/28784, от 09.06.2015 N 03-04-06/33331; ФНС от 04.03.2014 N ГД-4-3/3665@.

<18> п. 2 ст. 224 НК РФ.

<19> подп. 7 п. 1 ст. 223, пп. 3, 4, 6 ст. 226, п. 2 ст. 230 НК РФ.

……

Требуется ли выбивать чек и отправлять его данные в налоговую при проведении других расчетов организации с работниками, вы можете узнать из таблиц на с. 62 и 63. В них мы собрали те "подозрительные на ККТ" расчеты с работниками, о которых часто спрашивают бухгалтеры.

Необходимость применения ККТ

по различным выплатам работникам

┌─────────────────────────────────────────┬───────────────────────────────┐

│ Выплата работнику │ Пояснение │

├─────────────────────────────────────────┴───────────────────────────────┤

│ ККТ обязательна с 01.07.2019 │

├─────────────────────────────────────────┬───────────────────────────────┤

│┌──────────────────────────────────────┐ │Отсрочка применения ККТ при │

││Выдача целевого займа на оплату [<1>](#P187)│выдаче таких займов истекает │

││приобретаемого жилья, земельного │ │30.06.2019 [<24>](#P236) │

││участка, иной недвижимости │ │ │

├┼──────────────────────────────────────┼─┤ │

││Выдача займа, если в договоре прямо │ │ │

││указано, что он предоставляется │ │ │

││для оплаты товаров, работ, услуг │ │ │

│└──────────────────────────────────────┘ │ │

├─────────────────────────────────────────┴───────────────────────────────┤

│ ККТ вообще не обязательна │

├─────────────────────────────────────────┬───────────────────────────────┤

│Зарплата в натуральной форме │┌────────────────────────────┐ │

│ ││Передаваемое работнику [<2>](#P188)│

│ ││имущество (работы, услуги) │ │

│ ││является вознаграждением │ │

│ ││за труд, а не товаром [<26>](#P238) │ │

├─────────────────────────────────────────┼┼────────────────────────────┼─┤

│┌──────────────────────────────────────┐ ││Организация выплачивает эти │ │

││Зарплата деньгами, премии, [<1>](#P187)││деньги в рамках трудовых, │ │

││отпускные, пособия, компенсации │ ││а не гражданско-правовых │ │

││за задержку зарплаты, │ ││отношений, следовательно, │ │

││за неиспользованные отпуска, │ ││это не расчет за товары, │ │

││оплата вынужденного простоя │ ││работы, услуги [<27>](#P239) │ │

├┼──────────────────────────────────────┼─┤│ │ │

││Компенсация за использование │ ││ │ │

││в работе личного имущества [<28>](#P240) │ ││ │ │

├┼──────────────────────────────────────┼─┤│ │ │

││Подотчетные суммы, включая │ ││ │ │

││командировочные [<29>](#P241) │ ││ │ │

├┼──────────────────────────────────────┼─┤│ │ │

││Суточные │ ││ │ │

├┼──────────────────────────────────────┼─┤│ │ │

││Возмещение личных расходов в случаях, │ ││ │ │

││предусмотренных ТК, например │ ││ │ │

││на проезд и обустройство при │ ││ │ │

││переезде в другую местность [<30>](#P242), │ ││ │ │

││на проезд к месту отпуска и обратно │ ││ │ │

││[<31>](#P243), в связи с выполнением работы │ ││ │ │

││на дому или дистанционно [<32>](#P244) и т.д. │ ││ │ │

├┼──────────────────────────────────────┼─┤│ │ │

││Возмещение стоимости ранее оплаченных │ ││ │ │

││работником из своих денег фитнеса, │ ││ │ │

││турпутевок, лечения, медуслуг и тому │ ││ │ │

││подобного, если по условиям трудового │ ││ │ │

││(коллективного) договора эти расходы │ ││ │ │

││берет на себя работодатель │ │└────────────────────────────┘ │

├┼──────────────────────────────────────┼─┼───────────────────────────────┤

││Возмещение подотчетнику перерасхода │ │┌────────────────────────────┐ │

├┼──────────────────────────────────────┼─┤│Не является выплатой денег [<2>](#P188)│

││Возмещение сумм, потраченных │ ││за товары (работы, услуги). │ │

││работником из личных денег в интересах│ ││Работник ничего не продает │ │

││организации (приобретение ТМЦ, оплата │ ││организации. Ему │ │

││работ либо услуг, в том числе │ ││компенсируют расходы │ │

││мобильной связи) │ ││в результате одобрения │ │

││ │ ││директором сделки │ │

││ │ ││по приобретению им товаров, │ │

││ │ ││работ, услуг от имени │ │

││ │ ││организации [<33>](#P245) │ │

││ │ │└────────────────────────────┘ │

├┼──────────────────────────────────────┼─┼───────────────────────────────┤

││Плата за арендуемое у работника │ │┌────────────────────────────┐ │

││имущество │ ││В этих расчетах [<3>](#P189)│

├┼──────────────────────────────────────┼─┤│организация выступает │ │

││Оплата приобретенного у работника │ ││в терминах Закона N 54-ФЗ │ │

││имущества (например, организация │ ││покупателем (клиентом) │ │

││покупает у директора автомобиль) │ ││ │ │

├┼──────────────────────────────────────┼─┤│ │ │

││Вознаграждение по договору подряда │ ││ │ │

││или оказания услуг │ ││ │ │

├┼──────────────────────────────────────┼─┤│ │ │

││Оплата за работника фитнеса, │ ││ │ │

││турпутевок, лечения, медуслуг и тому │ ││ │ │

││подобного другим организациям (ИП) │ │└────────────────────────────┘ │

├┼──────────────────────────────────────┼─┼───────────────────────────────┤

││Материальная помощь │ │┌────────────────────────────┐ │

││ │ ││Не расчет за товары, [<2>](#P188)│

││ │ ││работы, услуги │ │

│└──────────────────────────────────────┘ │└────────────────────────────┘ │

└─────────────────────────────────────────┴───────────────────────────────┘

**Комментарий**

<1> Независимо от способа выплаты - наличными из кассы, с расчетного счета организации через "Клиент - Банк" или бумажной платежкой через операциониста банка и т.д.

<2> ККТ требуется применять при приеме (получении) и выплате денег именно за товары, работы, услуги [<34>](#P246).

<3> ККТ должен применять только тот, кто принимает деньги от покупателя (клиента)/выплачивает деньги покупателю (клиенту) [<35>](#P247). Тот, кто сам выступает покупателем (клиентом), ККТ применять не должен [<36>](#P248).

Необходимость применения ККТ

при получении денег от работников

┌─────────────────────────────────────┬───────────────────────────────────┐

│┌──────────────────────────────────┐ │ │

││ Суммы, получаемые от работника [<1>](#P229)│ Пояснение │

│└──────────────────────────────────┘ │ │

├─────────────────────────────────────┴───────────────────────────────────┤

│ ККТ вообще не обязательна │

├─────────────────────────────────────┬───────────────────────────────────┤

│Возмещение ущерба, нанесенного │┌────────────────────────────────┐ │

│имуществу организации [<37>](#P249) ││Не плата за товары, работы, [<2>](#P230)│

│ ││услуги. Поврежденное или │ │

│ ││утраченное работником имущество │ │

│ ││не передается ему │ │

│ ││в собственность. Работник │ │

│ ││возмещает стоимость затрат │ │

│ ││работодателя на восстановление │ │

│ ││его имущественного │ │

│ ││положения [<38>](#P250) │ │

│ │└────────────────────────────────┘ │

├─────────────────────────────────────┼───────────────────────────────────┤

│Возмещение затрат на обучение при │┌────────────────────────────────┐ │

│досрочном увольнении [<39>](#P251), на бланк ││Для организации работник [<3>](#P231)│

│трудовой книжки, а также возмещение ││не покупатель (клиент) │ │

│перерасхода по корпоративной связи, ││относительно потребленных им │ │

│стоимости турпутевок и прочих ││товаров, работ, услуг │ │

│потребленных работником благ, которые││ │ │

│работодатель ранее оплатил третьим ││ │ │

│лицам │└────────────────────────────────┘ │

├─────────────────────────────────────┼───────────────────────────────────┤

│Возврат неизрасходованных подотчетных│┌────────────────────────────────┐ │

│денег ││Не расчет за товары, работы, [<2>](#P230)│

│ ││услуги │ │

│ │└────────────────────────────────┘ │

└─────────────────────────────────────┴───────────────────────────────────┘

**Комментарий**

<1> Независимо от того, как заплатит работник - внесет наличные в кассу организации; перечислит со своей карты через интернет-сервис банка, мобильный банк, терминал, банкомат; отнесет в банк платежное поручение на перевод со своего личного счета; оформит через кассу банка платеж без открытия счета; напишет заявление об удержании из зарплаты и т.д.

<2> ККТ требуется применять при приеме (получении) и выплате денег именно за товары, работы, услуги [<34>](#P246).

<3> ККТ должен применять только тот, кто принимает деньги от покупателя (клиента)/выплачивает деньги покупателю (клиенту) [<35>](#P247).

Обратите внимание: в таблицы вошли не все расчеты по займам между организациями и работниками (в том числе директором). Спорные вопросы применения ККТ по займам мы разберем отдельно в одном из следующих номеров ГК.

--------------------------------

<23> ст. 410 ГК РФ.

<24> абз. 21 ст. 1.1, п. 1 ст. 1.2 Закона N 54-ФЗ; п. 4 ст. 4 Закона N 192-ФЗ.

<25> Письма Минфина от 25.07.2018 N 03-01-15/52265; ФНС от 10.08.2018 N АС-4-20/15566@.

<26> ст. 131 ТК РФ; п. 1 ст. 454 ГК РФ; Письма ФНС от 10.08.2018 N АС-4-20/15566@ (п. 3), от 14.08.2018 N АС-4-20/15707.

<27> Письмо ФНС от 10.08.2018 N АС-4-20/15566@ (п. 3).

<28> ст. 188 ТК РФ.

<29> ст. 168 ТК РФ.

<30> ст. 169 ТК РФ.

<31> ст. 325 ТК РФ.

<32> статьи 310, 312.3 ТК РФ.

<33> п. 1 ст. 182, пп. 1, 2 ст. 183 ГК РФ.

<34> абз. 21 ст. 1.1, п. 1 ст. 1.2 Закона N 54-ФЗ; Письмо ФНС от 10.08.2018 N АС-4-20/15566@ (п. 3).

<35> п. 1 ст. 4.2 Закона N 54-ФЗ.

<36> Письма ФНС от 10.08.2018 N АС-4-20/15566@ (п. 1), от 14.08.2018 N АС-4-20/15707; Минфина от 25.07.2018 N 03-01-15/52265.

<37> ст. 238 ТК РФ.

<38> ст. 238 ТК РФ; п. 1 ст. 454 ГК РФ.

<39> ст. 249 ТК РФ.

Н.А. Мартынюк

Эксперт по бухгалтерскому учету

и налогообложению

Подписано в печать

21.09.2018