***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](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C2A98F232F5F75BDFA934F872F4C8204CEA32A120309DB5E59A1W703I) 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**](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56361D94600453135D5C9DA38D2F710622B4F0C617D8761CC555C8F578485705C75F47A17AB84D5532W000I) **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**](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C56C5A889232F5F75BDFA934F872F4C8204CEA32A120309DB5E59A1W703I) **N 54-ФЗ и поэтому требует применения ККТ** [**<12>**](#P69)**. Однако в этом** [**Письме**](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56361D94600453135D5C9DA38D2F710622B4F0C617D8761CC555C8F578485705C75F47A17AB84D5532W000I) **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](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C2A98F232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A129050109CE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI), [138](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C2A98F232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A12905060BCE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) ТК РФ.

<11> [Письмо](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56361D94600453135D5C9DA38D297E0B22B6F0C617D8761CC555C8F578485705C75F47A17AB84D5532W000I) Роструда от 26.09.2012 N ПГ/7156-6-1.

<12> [Письмо](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56361D94600453135D5C9DA38D2F710622B4F0C617D8761CC555C8F578485705C75F47A17AB84D5532W000I) ФНС от 14.08.2018 N АС-4-20/15707.

<13> [абз. 21 ст. 1.1](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C56C5A889232F5F75BDFA934F872F5E825CC6A32C075659810954A278B84E542D0AAB08W302I), [п. 1 ст. 1.2](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C56C5A889232F5F75BDFA934F872F5E825CC6A32F075659810954A278B84E542D0AAB08W302I) Закона N 54-ФЗ; [п. 4 ст. 4](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C56C6A78B232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A1290E0A0ECE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) Закона N 192-ФЗ.

<14> [подп. "е" п. 3 ст. 1](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C56C6A78B232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A1290C0009CE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) Закона N 192-ФЗ; [абз. 21 ст. 1.1](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C56C5A889232F5F75BDFA934F872F5E825CC6A32C075659810954A278B84E542D0AAB08W302I) Закона N 54-ФЗ.

<15> [п. 4 ст. 4](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C56C6A78B232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A1290E0A0ECE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) Закона N 192-ФЗ; [Письмо](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56361D94600453135D5C9DA38D2F7D0526B6F0C617D8761CC555C8F578485705C75F47A17AB84D5532W000I) Минфина от 21.02.2018 N 03-01-15/10907.

<16> [ст. 823](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E115553C5A78C232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A128090208CE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) ГК РФ.

<17> [п. 1 ст. 210](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C7AD8E232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A1280D030FCE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI), [подп. 1 п. 1](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C7AD8E232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A4290F0603910D1DF576A44C4B3209B50B3A09WF0AI), [п. 2 ст. 212](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C7AD8E232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A1280D010ECE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) НК РФ; [ст. 823](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E115553C5A78C232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A128090208CE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) ГК РФ; Письма Минфина от 18.03.2016 [N 03-04-06/15118](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56361D94600453135D5C9DA38D2D7C0123B8F0C617D8761CC555C8F578485705C75F47A17AB84D5532W000I), от 19.05.2015 [N 03-04-05/28784](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56361D94600453135D5C9DA38D2C7F0129B8F0C617D8761CC555C8F578485705C75F47A17AB84D5532W000I), от 09.06.2015 [N 03-04-06/33331](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56361D94600453135D5C9DA38D2C7E0227B4F0C617D8761CC555C8F578485705C75F47A17AB84D5532W000I); ФНС от 04.03.2014 [N ГД-4-3/3665@](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56361D94600453135D5C9DA38D2B7D0727B5F0C617D8761CC555C8F578485705C75F47A17AB84D5532W000I).

<18> [п. 2 ст. 224](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C7AD8E232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A12808060BCE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) НК РФ.

<19> [подп. 7 п. 1 ст. 223](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C7AD8E232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A02E040503910D1DF576A44C4B3209B50B3A09WF0AI), [пп. 3](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C7AD8E232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A429090A03910D1DF576A44C4B3209B50B3A09WF0AI), [4](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C7AD8E232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A02E050203910D1DF576A44C4B3209B50B3A09WF0AI), [6 ст. 226](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C7AD8E232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A02E050703910D1DF576A44C4B3209B50B3A09WF0AI), [п. 2 ст. 230](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C7AD8E232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A0210C0003910D1DF576A44C4B3209B50B3A09WF0AI) НК РФ.

**Источник:** [*Статья: Продажа работнику: есть ли спасение от ККТ (Мартынюк Н.А.) ("Главная книга", 2018, N 19) {КонсультантПлюс}*](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56370A98083E5E175854CBAC877E25572CB1F89440D83859CB50C3A129080603910D1DF576A44C4B3209B50B3A09WF0AI)

**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}*](consultantplus://offline/ref=35F921CA19426764A22CB806ADECBB4076CD97617295C861F2AC99737B6A77DAF3900A3093C1AB4EF6EAC27C82EEE57D621EFA4C6DB136C5I54CI)

**ККТ и удержания из заработной платы работников**

**при их увольнении**

**Описание ситуации:** ФНС России в [Письме](consultantplus://offline/ref=35F921CA19426764A22CB911A184814D74C89F3D7693C43FABFB90792E322883B1D7033AC790EB1BFFE09233C6B9F67E6601IF43I) 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](consultantplus://offline/ref=35F921CA19426764A22CA405B3ECBB4077C995657D97C861F2AC99737B6A77DAE190523C92C5B14EF0FF942DC7IB42I) 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](consultantplus://offline/ref=35F921CA19426764A22CB911A184814D74C89F3D7693C43FABFB90792E322883B1D7033AC790EB1BFFE09233C6B9F67E6601IF43I) 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](consultantplus://offline/ref=35F921CA19426764A22CB911A184814D74C89F3D7693C43FABFB90792E322883B1D7033AC790EB1BFFE09233C6B9F67E6601IF43I) ссылается на нормы [ст. ст. 131](consultantplus://offline/ref=35F921CA19426764A22CA405B3ECBB4077C99C6B7A97C861F2AC99737B6A77DAF3900A3093C1A747F5EAC27C82EEE57D621EFA4C6DB136C5I54CI), [138](consultantplus://offline/ref=35F921CA19426764A22CA405B3ECBB4077C99C6B7A97C861F2AC99737B6A77DAF3900A3093C1A64AF1EAC27C82EEE57D621EFA4C6DB136C5I54CI), [164](consultantplus://offline/ref=35F921CA19426764A22CA405B3ECBB4077C99C6B7A97C861F2AC99737B6A77DAF3900A3093C0AF4AF5EAC27C82EEE57D621EFA4C6DB136C5I54CI) ТК РФ.

Удержания из заработной платы производятся в случаях, предусмотренных [ст. 137](consultantplus://offline/ref=35F921CA19426764A22CA405B3ECBB4077C99C6B7A97C861F2AC99737B6A77DAF3900A3093C1A64DF3EAC27C82EEE57D621EFA4C6DB136C5I54CI) 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](consultantplus://offline/ref=35F921CA19426764A22CA405B3ECBB4077C99C6B7A97C861F2AC99737B6A77DAF3900A3691C8A41AA3A5C320C7BFF67C641EF84E72IB4AI) ТК РФ) или простое ([ч. 3 ст. 157](consultantplus://offline/ref=35F921CA19426764A22CA405B3ECBB4077C99C6B7A97C861F2AC99737B6A77DAF3900A3093C0AF4CF0EAC27C82EEE57D621EFA4C6DB136C5I54CI) 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](consultantplus://offline/ref=35F921CA19426764A22CA405B3ECBB4077C99C6B7A97C861F2AC99737B6A77DAF3900A3093C1A64AF1EAC27C82EEE57D621EFA4C6DB136C5I54CI) 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](consultantplus://offline/ref=35F921CA19426764A22CA405B3ECBB4076C191657293C861F2AC99737B6A77DAF3900A3093C1A94EF2EAC27C82EEE57D621EFA4C6DB136C5I54CI) УИК РФ, Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=35F921CA19426764A22CA405B3ECBB4076C09D667F90C861F2AC99737B6A77DAE190523C92C5B14EF0FF942DC7IB42I) от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве"), - 50% заработной платы, причитающейся работнику. Для некоторых видов удержаний [ст. 138](consultantplus://offline/ref=35F921CA19426764A22CA405B3ECBB4077C99C6B7A97C861F2AC99737B6A77DAF3900A3093C1A64AF1EAC27C82EEE57D621EFA4C6DB136C5I54CI) 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](consultantplus://offline/ref=35F921CA19426764A22CA405B3ECBB4077C99C6B7A97C861F2AC99737B6A77DAF3900A3093C1A64DF3EAC27C82EEE57D621EFA4C6DB136C5I54CI) ТК РФ. Ограничения, предусмотренные [ст. 138](consultantplus://offline/ref=35F921CA19426764A22CA405B3ECBB4077C99C6B7A97C861F2AC99737B6A77DAF3900A3093C1A64AF1EAC27C82EEE57D621EFA4C6DB136C5I54CI) 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](consultantplus://offline/ref=35F921CA19426764A22CA405B3ECBB4075C895637E91C861F2AC99737B6A77DAF3900A3093C1AE4BF3EAC27C82EEE57D621EFA4C6DB136C5I54CI) 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](consultantplus://offline/ref=35F921CA19426764A22CB911A184814D74C89F3D7693C037A8F993792E322883B1D7033AC790EB1BFFE09233C6B9F67E6601IF43I) 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](consultantplus://offline/ref=35F921CA19426764A22CA405B3ECBB4076C9946A7D90C861F2AC99737B6A77DAE190523C92C5B14EF0FF942DC7IB42I) 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](consultantplus://offline/ref=35F921CA19426764A22CA405B3ECBB4077C995667295C861F2AC99737B6A77DAF3900A3093C1AD46F4EAC27C82EEE57D621EFA4C6DB136C5I54CI) 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**](consultantplus://offline/ref=35F921CA19426764A22CA405B3ECBB4077C99C6B7A97C861F2AC99737B6A77DAF3900A3093C1A64DF3EAC27C82EEE57D621EFA4C6DB136C5I54CI) **ТК РФ, то такие удержания не являются "расчетом" согласно** [**ст. 1.1**](consultantplus://offline/ref=35F921CA19426764A22CA405B3ECBB4077C995657D97C861F2AC99737B6A77DAF3900A3791CAFB1FB6B49B2CC2A5E87E7802FA4FI74AI) **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}}*](consultantplus://offline/ref=5E2CE2B531EA3EAD806D3FF419477DC6F258F959A1F9173E0BDE84EE96274788C87E37039D6C2B3E9960D308A3E02147C07D24D5805B085A00BAF3558CvFMBJ)

**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](consultantplus://offline/ref=5E2CE2B531EA3EAD806D22E00B2F47CBF159F301AAFD1B6052898DE4C37F18D18A393E0DCD2C6467C9248605A2E53413932773D880v5M6J) 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](consultantplus://offline/ref=5E2CE2B531EA3EAD806D22E00B2F47CBF059F506A4FB1B6052898DE4C37F18D18A393E09C92F6F309B6B8759E7B42712952771DA9F5D165Bv0MBJ) 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](consultantplus://offline/ref=5E2CE2B531EA3EAD806D22E00B2F47CBF159F301AAFD1B6052898DE4C37F18D18A393E0DCB2A6467C9248605A2E53413932773D880v5M6J) 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](consultantplus://offline/ref=5E2CE2B531EA3EAD806D22E00B2F47CBF159F301AAFD1B6052898DE4C37F18D18A393E0FCE243B62DC35DE09A7FF2A118F3B71D9v8M8J) 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](consultantplus://offline/ref=5E2CE2B531EA3EAD806D22E00B2F47CBF159F301AAFD1B6052898DE4C37F18D18A393E0DCB286467C9248605A2E53413932773D880v5M6J) 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](consultantplus://offline/ref=5E2CE2B531EA3EAD806D22E00B2F47CBF159F301AAFD1B6052898DE4C37F18D198396605C82B71339A7ED108A2vEM8J) 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](consultantplus://offline/ref=5E2CE2B531EA3EAD806D22E00B2F47CBF159F301AAFD1B6052898DE4C37F18D18A393E0DCB296467C9248605A2E53413932773D880v5M6J) 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](consultantplus://offline/ref=5E2CE2B531EA3EAD806D22E00B2F47CBF159F606ABFB1B6052898DE4C37F18D18A393E09C92F673A9F6B8759E7B42712952771DA9F5D165Bv0MBJ) 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](consultantplus://offline/ref=5E2CE2B531EA3EAD806D22E00B2F47CBF159F606ABFB1B6052898DE4C37F18D18A393E0FCA286467C9248605A2E53413932773D880v5M6J) 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](consultantplus://offline/ref=5E2CE2B531EA3EAD806D22E00B2F47CBF159F606ABFB1B6052898DE4C37F18D18A393E09C92F66379C6B8759E7B42712952771DA9F5D165Bv0MBJ) 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](consultantplus://offline/ref=5E2CE2B531EA3EAD806D22E00B2F47CBF159F301AAFD1B6052898DE4C37F18D18A393E0DCB2A6467C9248605A2E53413932773D880v5M6J) 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](consultantplus://offline/ref=5E2CE2B531EA3EAD806D22E00B2F47CBF159F606ABFB1B6052898DE4C37F18D18A393E09C92F6631996B8759E7B42712952771DA9F5D165Bv0MBJ) 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**](consultantplus://offline/ref=5E2CE2B531EA3EAD806D22E00B2F47CBF159F301AAFD1B6052898DE4C37F18D18A393E0DCB2A6467C9248605A2E53413932773D880v5M6J) **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**](consultantplus://offline/ref=5E2CE2B531EA3EAD806D22E00B2F47CBF159F301AAFD1B6052898DE4C37F18D18A393E0DCB2A6467C9248605A2E53413932773D880v5M6J) **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}*](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56370A98083E5E175854CBAC877E25572CB1F89440D83859CB50C3A129080603910D1DF576A44C4B3209B50B3A09WF0AI)

"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**](consultantplus://offline/ref=6FEE28DA3F32058D661F05261FDF933F6F7FAE405BB27E6EFC7D07898EB1DF16D0D68B92FA056360CA94228764VC0EI) **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](consultantplus://offline/ref=6FEE28DA3F32058D661F05261FDF933F6F7FAE405BB27E6EFC7D07898EB1DF16C2D6D39AFA0376359ACE758A67C5B17473DA1B4050VB0EI), [п. 1 ст. 1.2](consultantplus://offline/ref=6FEE28DA3F32058D661F05261FDF933F6F7FAE405BB27E6EFC7D07898EB1DF16C2D6D39AFA0076359ACE758A67C5B17473DA1B4050VB0EI) Закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ (далее - Закон N 54-ФЗ).

<2> [Письмо](consultantplus://offline/ref=6FEE28DA3F32058D661F18320DB7A9326C7EA41850B6723CA62E0C83DBE9804F8091DA94AC573934C688239964C7B17772C5V101I) Минфина от 21.02.2018 N 03-01-15/10907.

<3> [абз. 21 ст. 1.1](consultantplus://offline/ref=6FEE28DA3F32058D661F05261FDF933F6F7FAE405BB27E6EFC7D07898EB1DF16C2D6D39AFA0376359ACE758A67C5B17473DA1B4050VB0EI), [п. 1 ст. 1.2](consultantplus://offline/ref=6FEE28DA3F32058D661F05261FDF933F6F7FAE405BB27E6EFC7D07898EB1DF16C2D6D39AFA0076359ACE758A67C5B17473DA1B4050VB0EI) Закона N 54-ФЗ.

<4> [ч. 2 ст. 14.5](consultantplus://offline/ref=6FEE28DA3F32058D661F05261FDF933F6F7FAB4754BE7E6EFC7D07898EB1DF16C2D6D398FA0E756A9FDB64D268C4AC6B73C5074251B7VC08I) 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](consultantplus://offline/ref=6FEE28DA3F32058D661F192501DF933F657FA64554BC2364F4240B8B89BE8013C5C7D39DFB187C60D5882086V60DI), 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](consultantplus://offline/ref=6FEE28DA3F32058D661F05261FDF933F6D77A9445EBC2364F4240B8B89BE8001C59FDF9FF8067C66C0DE71C330CBAD766CC5185E53B6C1V00CI).

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](consultantplus://offline/ref=6FEE28DA3F32058D661F05261FDF933F6F7FAE405BB27E6EFC7D07898EB1DF16C2D6D39AFA0376359ACE758A67C5B17473DA1B4050VB0EI), [п. 1 ст. 1.2](consultantplus://offline/ref=6FEE28DA3F32058D661F05261FDF933F6F7FAE405BB27E6EFC7D07898EB1DF16C2D6D39AFA0076359ACE758A67C5B17473DA1B4050VB0EI) Закона N 54-ФЗ; [п. 4 ст. 4](consultantplus://offline/ref=6FEE28DA3F32058D661F05261FDF933F6F7FAE4354B07E6EFC7D07898EB1DF16C2D6D39EF8067F69CD8174D62193A27771DA18414FB4C005V70AI) Закона от 03.07.2018 N 192-ФЗ (далее - Закон N 192-ФЗ); [ч. 19 ст. 3](consultantplus://offline/ref=6FEE28DA3F32058D661F05261FDF933F6F7FAE475AB67E6EFC7D07898EB1DF16C2D6D39EF8067D62CE8174D62193A27771DA18414FB4C005V70AI) Закона от 27.06.2011 N 161-ФЗ; Письмо ЦБ от 06.03.2012 N 08-17/950 [(п. 4)](consultantplus://offline/ref=6FEE28DA3F32058D661F05261FDF933F6D7CA8445BB77E6EFC7D07898EB1DF16C2D6D39EF8067D60CC8174D62193A27771DA18414FB4C005V70AI).

<6> [Письмо](consultantplus://offline/ref=6FEE28DA3F32058D661F18320DB7A9326C7EA41850B6743FA32F0983DBE9804F8091DA94AC573934C688239964C7B17772C5V101I) ЦБ от 02.05.2012 N 14-27/270.

<7> [п. 3.28 разд. 3 ч. II](consultantplus://offline/ref=6FEE28DA3F32058D661F05261FDF933F6E76AC4F5DB57E6EFC7D07898EB1DF16C2D6D39EF8037F67CF8174D62193A27771DA18414FB4C005V70AI) Плана счетов, утв. Положением ЦБ 27.02.2017 N 579-П.

<8> [пп. 5.1](consultantplus://offline/ref=6FEE28DA3F32058D661F05261FDF933F6E7DAD4658B27E6EFC7D07898EB1DF16C2D6D39EF8067F61C28174D62193A27771DA18414FB4C005V70AI), [5.7](consultantplus://offline/ref=6FEE28DA3F32058D661F05261FDF933F6E7DAD4658B27E6EFC7D07898EB1DF16C2D6D39EF8067F60CE8174D62193A27771DA18414FB4C005V70AI), [5.8](consultantplus://offline/ref=6FEE28DA3F32058D661F05261FDF933F6E7DAD4658B27E6EFC7D07898EB1DF16C2D6D39EF8067F60C38174D62193A27771DA18414FB4C005V70AI) Положения, утв. ЦБ 19.06.2012 N 383-П.

<9> [п. 4.56 разд. 4 ч. II](consultantplus://offline/ref=6FEE28DA3F32058D661F05261FDF933F6E76AC4F5DB57E6EFC7D07898EB1DF16C2D6D39EF8037563CB8174D62193A27771DA18414FB4C005V70AI) 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](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C2A98F232F5F75BDFA934F872F4C8204CEA32A120309DB5E59A1W703I) 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**](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56361D94600453135D5C9DA38D2F710622B4F0C617D8761CC555C8F578485705C75F47A17AB84D5532W000I) **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**](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C56C5A889232F5F75BDFA934F872F4C8204CEA32A120309DB5E59A1W703I) **N 54-ФЗ и поэтому требует применения ККТ** [**<12>**](#P69)**. Однако в этом** [**Письме**](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56361D94600453135D5C9DA38D2F710622B4F0C617D8761CC555C8F578485705C75F47A17AB84D5532W000I) **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](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C2A98F232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A129050109CE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI), [138](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C2A98F232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A12905060BCE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) ТК РФ.

<11> [Письмо](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56361D94600453135D5C9DA38D297E0B22B6F0C617D8761CC555C8F578485705C75F47A17AB84D5532W000I) Роструда от 26.09.2012 N ПГ/7156-6-1.

<12> [Письмо](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56361D94600453135D5C9DA38D2F710622B4F0C617D8761CC555C8F578485705C75F47A17AB84D5532W000I) ФНС от 14.08.2018 N АС-4-20/15707.

<13> [абз. 21 ст. 1.1](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C56C5A889232F5F75BDFA934F872F5E825CC6A32C075659810954A278B84E542D0AAB08W302I), [п. 1 ст. 1.2](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C56C5A889232F5F75BDFA934F872F5E825CC6A32F075659810954A278B84E542D0AAB08W302I) Закона N 54-ФЗ; [п. 4 ст. 4](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C56C6A78B232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A1290E0A0ECE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) Закона N 192-ФЗ.

<14> [подп. "е" п. 3 ст. 1](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C56C6A78B232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A1290C0009CE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) Закона N 192-ФЗ; [абз. 21 ст. 1.1](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C56C5A889232F5F75BDFA934F872F5E825CC6A32C075659810954A278B84E542D0AAB08W302I) Закона N 54-ФЗ.

<15> [п. 4 ст. 4](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C56C6A78B232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A1290E0A0ECE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) Закона N 192-ФЗ; [Письмо](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56361D94600453135D5C9DA38D2F7D0526B6F0C617D8761CC555C8F578485705C75F47A17AB84D5532W000I) Минфина от 21.02.2018 N 03-01-15/10907.

<16> [ст. 823](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E115553C5A78C232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A128090208CE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) ГК РФ.

<17> [п. 1 ст. 210](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C7AD8E232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A1280D030FCE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI), [подп. 1 п. 1](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C7AD8E232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A4290F0603910D1DF576A44C4B3209B50B3A09WF0AI), [п. 2 ст. 212](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C7AD8E232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A1280D010ECE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) НК РФ; [ст. 823](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E115553C5A78C232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A128090208CE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) ГК РФ; Письма Минфина от 18.03.2016 [N 03-04-06/15118](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56361D94600453135D5C9DA38D2D7C0123B8F0C617D8761CC555C8F578485705C75F47A17AB84D5532W000I), от 19.05.2015 [N 03-04-05/28784](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56361D94600453135D5C9DA38D2C7F0129B8F0C617D8761CC555C8F578485705C75F47A17AB84D5532W000I), от 09.06.2015 [N 03-04-06/33331](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56361D94600453135D5C9DA38D2C7E0227B4F0C617D8761CC555C8F578485705C75F47A17AB84D5532W000I); ФНС от 04.03.2014 [N ГД-4-3/3665@](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56361D94600453135D5C9DA38D2B7D0727B5F0C617D8761CC555C8F578485705C75F47A17AB84D5532W000I).

<18> [п. 2 ст. 224](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C7AD8E232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A12808060BCE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) НК РФ.

<19> [подп. 7 п. 1 ст. 223](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C7AD8E232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A02E040503910D1DF576A44C4B3209B50B3A09WF0AI), [пп. 3](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C7AD8E232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A429090A03910D1DF576A44C4B3209B50B3A09WF0AI), [4](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C7AD8E232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A02E050203910D1DF576A44C4B3209B50B3A09WF0AI), [6 ст. 226](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C7AD8E232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A02E050703910D1DF576A44C4B3209B50B3A09WF0AI), [п. 2 ст. 230](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C7AD8E232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A0210C0003910D1DF576A44C4B3209B50B3A09WF0AI) 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](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C2A98F232F5F75BDFA934F872F4C8204CEA32A120309DB5E59A1W703I), 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](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C56C5A889232F5F75BDFA934F872F4C8204CEA32A120309DB5E59A1W703I) 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](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E115553C5A78E232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A128050709CE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) ГК РФ.

<24> [абз. 21 ст. 1.1](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C56C5A889232F5F75BDFA934F872F5E825CC6A32C075659810954A278B84E542D0AAB08W302I), [п. 1 ст. 1.2](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C56C5A889232F5F75BDFA934F872F5E825CC6A32F075659810954A278B84E542D0AAB08W302I) Закона N 54-ФЗ; [п. 4 ст. 4](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C56C6A78B232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A1290E0A0ECE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) Закона N 192-ФЗ.

<25> Письма Минфина от 25.07.2018 [N 03-01-15/52265](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56361D94600453135D5C9DA38D2F710720B0F0C617D8761CC555C8F578485705C75F47A17AB84D5532W000I); ФНС от 10.08.2018 [N АС-4-20/15566@](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53CAA684232F5F75BDFA934F872F4C8204CEA32A120309DB5E59A1W703I).

<26> [ст. 131](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C2A98F232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A129040B0FCE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) ТК РФ; [п. 1 ст. 454](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E115553C5A78C232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A1290C0309CE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) ГК РФ; Письма ФНС от 10.08.2018 N АС-4-20/15566@ [(п. 3)](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53CAA684232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A1290C0009CE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI), от 14.08.2018 [N АС-4-20/15707](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56361D94600453135D5C9DA38D2F710622B4F0C617D8761CC555C8F578485705C75F47A17AB84D5532W000I).

<27> Письмо ФНС от 10.08.2018 N АС-4-20/15566@ [(п. 3)](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53CAA684232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A1290C0009CE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI).

<28> [ст. 188](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C2A98F232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A1280D040ECE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) ТК РФ.

<29> [ст. 168](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C2A98F232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A1280C040FCE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) ТК РФ.

<30> [ст. 169](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C2A98F232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A1280C050CCE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) ТК РФ.

<31> [ст. 325](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C2A98F232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A02D05095C94180CAD79A551543216A9093BW000I) ТК РФ.

<32> [статьи 310](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C2A98F232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A1280B0B01CE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI), [312.3](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C2A98F232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A92E0F095C94180CAD79A551543216A9093BW000I) ТК РФ.

<33> [п. 1 ст. 182](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E115553C5A78E232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A1280C020ACE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI), [пп. 1](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E115553C5A78E232F5F75BDFA934F872F5E825CC7A421075659810954A278B84E542D0AAB08W302I), [2 ст. 183](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E115553C5A78E232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A1280C0201CE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) ГК РФ.

<34> [абз. 21 ст. 1.1](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C56C5A889232F5F75BDFA934F872F5E825CC6A32C075659810954A278B84E542D0AAB08W302I), [п. 1 ст. 1.2](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C56C5A889232F5F75BDFA934F872F5E825CC6A32F075659810954A278B84E542D0AAB08W302I) Закона N 54-ФЗ; Письмо ФНС от 10.08.2018 N АС-4-20/15566@ [(п. 3)](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53CAA684232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A1290C0009CE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI).

<35> [п. 1 ст. 4.2](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C56C5A889232F5F75BDFA934F872F5E825CC1A921075659810954A278B84E542D0AAB08W302I) Закона N 54-ФЗ.

<36> Письма ФНС от 10.08.2018 N АС-4-20/15566@ [(п. 1)](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53CAA684232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A1290C020ECE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI), от 14.08.2018 [N АС-4-20/15707](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56361D94600453135D5C9DA38D2F710622B4F0C617D8761CC555C8F578485705C75F47A17AB84D5532W000I); Минфина от 25.07.2018 N [03-01-15/52265](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB56361D94600453135D5C9DA38D2F710720B0F0C617D8761CC555C8F578485705C75F47A17AB84D5532W000I).

<37> [ст. 238](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C2A98F232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A128090608CE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) ТК РФ.

<38> [ст. 238](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C2A98F232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A128090608CE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) ТК РФ; [п. 1 ст. 454](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E115553C5A78C232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A1290C0309CE0808E42EAB4D562D09AA173808F3W10FI) ГК РФ.

<39> [ст. 249](consultantplus://offline/ref=C6E08E93CD300D73AB562B0986083E5E105C53C2A98F232F5F75BDFA934F872F5E825CC2A12D04095C94180CAD79A551543216A9093BW000I) ТК РФ.

Н.А. Мартынюк

Эксперт по бухгалтерскому учету

и налогообложению

Подписано в печать

21.09.2018