

**ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ:  
ВОПРОСЫ ОФОРМЛЕНИЯ**

---

**ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ  
ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ**

**2021**

## **Правовая база**

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 26.07.2019)  
Статья 9. Первичные учетные документы
- Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

*Стандарт будет обязательным к применению с 1 января 2022 года.*

- Информационное сообщение Минфина России от 10.06.2021 № ИС-учет-33 «Новая редакция правил о документах и документообороте в бухгалтерском учете»

## **Первичные документы**

**Первичный учетный документ – это документ, который составляют в связи совершением факта хозяйственной жизни.**

**Первичный учетный документ подтверждает совершение той или иной операции в бухгалтерском и налоговом учете.**

**Формы первичных документов организация определяет самостоятельно и указывает их в учетной политике.**

**Первичные учетные документы бывают унифицированные (форма которых разработана Росстатом (бывший Госкомстат РФ) или Центробанком) и самостоятельно разработанные налогоплательщиками.**

**Некоторые типовые формы обязательны.**

**Первичный документ должен содержать обязательные реквизиты.  
Составляют его на бумаге или в виде электронного документа.**

**Некоторые унифицированные формы обязательны к применению, то есть нельзя использовать вместо них свои формы.**

**Речь идет о**

- банковских документах;**
- кассовых документах (утв. Постановлением Госкомстата от 18.08.98 № 88);**
- транспортной накладной (утв. Постановлением Правительства РФ от 21.12.2020 N 2200).**

**Такие первичные документы могут быть только унифицированными.**

**(Письмо Минфина от 25.01.2017 № 03-01-15/3482)**

Первичные учетные документы являются основой бухгалтерского учета. Именно на основании первичных документов бухгалтерия отражает в бухгалтерском учете хозяйственные операции (отражает бухгалтерские проводки).

На основании первичных документов ведется налоговый учет и исчисляются налоговые обязательства. Так, статья 313 «Налоговый учет. Общие положения» НК РФ указывает, что подтверждением данных налогового учета являются:

- 1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- 2) аналитические регистры налогового учета;
- 3) расчет налоговой базы.

Согласно ст. 313 НК РФ налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом.

Большей частью информацию, необходимую для исчисления налогов, формируют данные первичных бухгалтерских документов, однако существует особый класс первичных документов, применяемых для целей налогового учета.

Таким образом, для целей налогового учета применяется первичная учетная документация, аналитические регистры налогового учета и расчеты налоговой базы. В большинстве своем первичные документы налогового учета – это те же первичные документы, что применяются в бухгалтерском учете.

*Однако в особую категорию первичных документов налогового учета включаются такие документы как счета-фактуры, книги покупок и продаж, которые можно охарактеризовать как сводные первичные документы, а также такие документы налогового учета как справка о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ); карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов и так далее.*

Отличительной особенностью этих документов (за исключением счетов-фактур) является то, что они не формируют записи на счетах бухгалтерского учета, а обеспечивают сведения, необходимые для исчисления налогов.

Так, например, налогооблагаемая прибыль определяется на основании первичных учетных документов (ст. 313 НК). При этом понятие «первичные учетные документы» следует определять в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете (п. 1 ст. 11 НК, письмо Минфина от 05.04.2005 № 03-03-01-04/1/167).

**Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете"  
Статья 9. Первичные учетные документы**

- 1. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.**
  
- 2. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:**
  - 1) наименование документа;**
  - 2) дата составления документа;**
  - 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;**
  - 4) содержание факта хозяйственной жизни;**
  - 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;**
  - 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;**
  - 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.**

## **Минфин утвердил новый ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»**

**ФСБУ 27/2021 утвержден приказом Минфина от 16.04.2021 № 62н**

**С 1 января 2022 года начнет действовать новый федеральный стандарт бухучета ФСБУ 27/2021, который устанавливает требования к бухгалтерским документам.**

**В ФСБУ 27/2021 прописали, как составлять, исправлять, хранить и передавать документы. Разработчики отмечают, что у данного стандарта нет аналога в МСФО, поскольку международные стандарты в принципе не регулируют вопросы документооборота.**

**ФСБУ 27/2021 регулирует документооборот первичных учетных документов и регистров бухучета (п. 2 ФСБУ 27/2021).**

**Его нормы теперь не распространяются на бухгалтерскую отчетность, балансы, аудиторские заключения, учетную политику и внутренние стандарты компании (см. ст. 29 закона РФ № 402-ФЗ).**

**Компания вправе принять решение применять новый стандарт уже сейчас, а обязательным он станет с будущего года.**

**Одновременно с 1 января 2022 года перестанет действовать Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР 29.07.1983 № 105 (приказ Минфина от 30.04.2020 № 184)**



**Стандарт 27/2021 состоит из разделов:**

**1. Общие положения.**

**2. Требования к документам бухучета.**

**3. Подписание и исправление документов бухучета.**

**4. Хранение документов бухучета.**

**5. Документооборот в бухучете.**

## Требования к документам бухгалтерского учета (отдельные аспекты)

Документы бухгалтерского учета должны соответствовать требованиям, установленным Федеральным законом "О бухгалтерском учете", а также настоящим Стандартом.

**Одним из обязательных реквизитов является дата составления документа.**

**Как теперь определять дату составления первичного документа?**

**ФСБУ 27/2021 впервые определяет дату составления первичного документа как дату его подписания лицом, совершившим сделку, операцию и ответственным за ее оформление, либо лицом, ответственным за оформление совершившегося события (подп. «а» п. 8 ФСБУ 27/2021).**

Согласно стандарту дата составления первичного учетного документа может отличаться от даты совершения факта хозяйственной жизни, оформляемого этим первичным учетным документом.

**При различии дат составления первичного учетного документа и совершения факта хозяйственной жизни в первичном учетном документе указываются обе даты.**

Эта норма может привести к спорам с налоговиками, если даты выпадут на разные отчетные периоды. Безопаснее даты максимально сближать или, по крайней мере, ставить подпись в том же периоде, когда совершилась операция.

**Возможны претензии налоговиков в случае расхождения в датах**

**Ситуации:**

- **учли доходы/расходы не в том периоде**
- **сделка вовсе нереальна**

**Совет**

**Следите, чтобы в первичке стояла дата, когда ее подписали. Если она отличается от той, когда совершили операцию, указывайте обе даты.**

**Если речь идет об услугах, предупреждайте контрагента о необходимости прописать период, за который их предоставляли.**

**Можно включить договор следующий пункт:**

***«Заказчик обязуется указать в акте выполненных работ дату его подписания. Работы, выполненные Исполнителем по договору, считаются принятыми Заказчиком на дату подписания»***

***или***

***«...работы считаются принятыми заказчиком на дату подписания им акта выполненных работ. Заказчик обязуется указать в акте дату его подписания».***

Как отразить в первичке две даты

Акт выполненных работ № 15 по договору от 10 сентября 2021 года № 99

г. 30.09.2021 г.

Санкт-Петербург

Исполнитель по договору от 10 сентября 2021 года № 78 выполнил для Заказчика следующие виды работ в период с 10.09.2021 по 30.09.2021:

№	Наименование работы (услуги)	Кол-во, единица измерения	Цена за 1 кв. метр, руб.	Сумма, руб.	В т. ч. НДС, руб.
1	Шпатлевка стен под покраску	100 кв. м	360,00	36 000,00	6000,00
2	Покраска стен	100 кв. м	240,00	24 000,00	4000,00
	Итого			60 000,00	10 000,00

Всего оказано услуг на сумму: 60 000 (шестьдесят тысяч) рублей 00 копеек, в том числе НДС — (десять тысяч) рублей 00 копеек.

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

Заказчик  
ООО «Заказчик»  
ИНН/КПП 7805333456/780501001  
123123, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 20  
Директор Петров П.П. Петров  
04.10.2021  
М. П.

Исполнитель  
ООО «Исполнитель»  
ИНН/КПП 7814222662/781401001  
127015, г. Санкт-Петербург, ул. Верности, д. 10, офис 70  
Директор Иванов И.И. Иванов  
04.10.2021  
М. П.

**ФСБУ 27/2021 вводит термин «оправдательный документ»** и определяет его как документ, содержащий информацию о факте хозяйственной жизни (подп. «в» п. 8 ФСБУ 27/ 2021). *«...оправдательный документ определен как содержащий информацию о факте хозяйственной жизни документ, на основании которого в первичный учетный документ включаются обязательные реквизиты (ранее — определение не формулировалось).*

*Оправдательными документами являются, в частности, документы, оформляющие гражданско-правовые отношения экономического субъекта с контрагентами, работниками, государственными органами, либо используемые для управления экономическим субъектом.*

*Например, договор, кассовый чек, квитанция об оплате, судебный акт, торговый товарный счет.*

*В отличие от первичного учетного документа оправдательный документ не предназначен для оформления факта хозяйственной жизни и не содержит все обязательные реквизиты...»*

Данные из оправдательного документа прямо отразить в учете нельзя. Сначала надо составить первичный и уже в нем дать ссылку на оправдательный (п. 3 Информационного сообщения Минфина от 10.06.2021 № ИС-учет-33).

В первичный учетный документ, обязательные реквизиты которого указаны на основании оправдательного документа, включается информация, позволяющая идентифицировать оправдательный документ (ранее - такое требование не формулировалось);

## Как применять

Например, **кассовый чек — это не первичный, а оправдательный документ**, так как в нем нет обязательного реквизита первички — подписи. Первичным документом в данном случае будет авансовый отчет. В нем нужно указать номер и дату кассового чека (п. 3 информационного сообщения Минфина от 10.06.2021 № ИС-учет-33). Значит, этих документов достаточно, чтобы подтвердить покупку и учесть расходы. Не надо требовать, чтобы подотчетник принес товарный чек или ТОРГ-12 с подписью продавца.

Раньше в Минфине считали, что, кроме кассового чека, к авансовому отчету нужно приложить первичку, например накладную, УПД или товарный чек. Теперь в случае споров достаточно будет сослаться на стандарт.

Стандарт допускает, что составленный или полученный в процессе деятельности оправдательный документ может использоваться в качестве первичного учетного документа при условии, что он содержит все обязательные реквизиты первичного учетного документа.

Это значит, что документ, не являющийся изначально первичным учетным документом, но содержащий все обязательные реквизиты первички, может использоваться в качестве первичного учетного документа для целей бухучета.

Оформлять на его основе специальный первичный учетный документ не нужно.

**п. 9 ФСБУ «При составлении экономическим субъектом первичных учетных документов допускается: использовать в качестве первичных учетных документов документы, составленные или полученные в процессе деятельности экономического субъекта... (в частности, договор, кассовый чек, квитанция об оплате, авансовый отчет, судебный акт, торговый товарный счет) при условии, что указанные документы содержат все установленные частью 2 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" обязательные реквизиты первичного учетного документа».**

**Свои документы сразу составляйте с учетом новых требований.**

## **Исправление документов бухгалтерского учета**

Стандартом определено, что допустимые способы исправления документов устанавливает экономический субъект с учетом требований ФСБУ 27/2021 (ранее — порядок исправления устанавливался правилами).

Исправление в документе бухгалтерского учета производится таким образом, чтобы были ясны ошибочные и исправленные данные.

Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочесть ошибочный текст или сумму (п. 21 ФСБУ 27/2021). А сверху следует написать правильный вариант и слово **«исправлено»**, поставить дату исправления и подпись лица, которое составило первичку или ведет регистр, с указанием должности, фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этого лица.

**Раньше при исправлении документа должность не указывали.**

Ошибочный электронный документ не «зачеркивают», а составляют новый правильный (п. 20 ФСБУ 27/2021). В нем указывают, что составлен взамен исходного, дату исправления и электронные подписи лиц, которые эти исправления внесли. Исправительный документ можно использовать только вместе с ошибочным.

В бухгалтерских регистрах ошибки в зависимости от типа можно исправлять корректурным способом, то есть как бумажную первичку, либо исправительной записью по счетам бухгалтерского учета — сторнировочной или дополняющей (п. 22 ФСБУ 27/2021).



**Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" от 22.05.2003 N 54-ФЗ  
(ред. от 23.11.2020 N 373-ФЗ)**

**Какие нормы закона следует учесть профсоюзной организации**

## Отдельные аспекты применения норм закона

Кто имеет право работать без применения онлайн-касс?

- **Освобождение в зависимости от видов деятельности**

Например, отказаться от ККТ вправе компании и ИП, которые занимаются торговлей мороженым, безалкогольными напитками в розлив в киосках, ремонтом и окраской обуви, присмотром за детьми, престарелыми или инвалидами и т. п. **ст. 2 закона № 54-ФЗ**

- **Индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, в зависимости от вида деятельности, могут осуществлять расчеты без применения ККТ при условии выдачи (направления) покупателю (клиенту) документа, подтверждающего факт осуществления расчета между индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом), содержащего наименование документа, его порядковый номер, реквизиты, установленные абзацами четвертым - двенадцатым п. 1 ст. 4.7 закона 54-ФЗ».**

**п. 2.1 Ст. 2 закона 54-ФЗ**

От использования ККТ освобождены организации и предприниматели в следующих случаях:

• По видам деятельности (п. 2 ст. 2 Закона № 54-ФЗ):

- Продажа газет и журналов (оборот не менее 50%)
- Питание учащихся
- Рынки без помещений, ярмарки
- Разносная торговля
- Киоски с мороженым и безалкогольными напитками в розлив
- Торговля молоком, маслом, квасом, живой рыбой с цистерн
- Овощи, фрукты и арбузы вразвал
- Прием стеклотары
- Ремонт и окраска обуви
- Изготовление и ремонт ключей и др.
- Присмотр и уход за детьми, больными, престарелыми и инвалидами
- Реализация изготовителем изделий народных художественных промыслов
- Услуги носильщиков на вокзалах и в портах
- Сдача ИП в аренду собственных жилых помещений
- Продажа бахил в розницу
- Деятельность в отдаленных и труднодоступных местностях
- ИП на патенте кроме розницы, общепита и перевозок.
- Плательщики НПД и др.

## **ИЗВЛЕЧЕНИЕ ИЗ СТАТЬИ 346.43 НК РФ (ИП на патенте)**

- 1) ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий,....;
- 2) ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
- 4) химическая чистка, крашение и услуги прачечных;
- 5) изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, ...
- 7) ремонт мебели;
- 8) услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий;
- 12) ремонт жилья и других построек;
- 13) услуги по производству монтажных, электромонтажных,...
- 14) услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал,....;
- 15) услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;
- 16) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;
- 17) услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома....

**Обязаны выдавать документ с нижеуказанными реквизитами**

## Реквизиты документа для ИП на патенте, освобожденных от ККТ

- дата, время и место (адрес) осуществления расчета
- наименование организации-пользователя или фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя - пользователя;
- идентификационный номер налогоплательщика пользователя;
- применяемая при расчете система налогообложения;
- признак расчета (приход, расход...)
- наименование товаров, работ, услуг (Наименование товаров (работ, услуг) и его количество предприниматели на ПСН, УСН, ЕСХН или ЕНВД, могли не указывать до 01.02.2021);
- сумма расчета с отдельным указанием ставок и сумм НДС по этим ставкам (за исключением случаев осуществления расчетов пользователями, не являющимися налогоплательщиками НДС...)
- форма расчета (оплата наличными деньгами и (или) в безналичном порядке), а также сумма оплаты наличными деньгами и (или) в безналичном порядке;
- должность и фамилия лица, осуществившего расчет с покупателем (клиентом), оформившего кассовый чек или бланк строгой отчетности и выдавшего (передавшего) его покупателю.

## Статья 4.7. Требования к кассовому чеку и бланку строгой отчетности

1. Кассовый чек и бланк строгой отчетности содержат, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- порядковый номер за смену;
- дата, время и место (адрес) осуществления расчета;
- наименование организации-пользователя или фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя;
- идентификационный номер налогоплательщика пользователя;
- применяемая при расчете система налогообложения;
- признак расчета;

*До 01.02.2021 индивидуальные предприниматели (кроме реализующих подакцизные товары), применяющие ПСН, УСН, ЕНВД, ЕСХН могли не указывать в кассовых чеках и БСО наименование товара (работы, услуги) и его количество.*

- наименование товаров, работ, услуг (если объем и список услуг возможно определить в момент оплаты), платежа, выплаты, их количество;

- сумма расчета с отдельным указанием ставок и сумм НДС;
- форма расчета (оплата наличными деньгами и (или) в безналичном порядке), а также сумма оплаты
- должность и фамилия лица, осуществившего расчет с покупателем (клиентом), оформившего кассовый чек или БСО и выдавшего (передавшего) его покупателю;
- регистрационный номер контрольно-кассовой техники;
- заводской номер экземпляра модели фискального накопителя;
- фискальный признак документа;
- адрес сайта уполномоченного органа в сети "Интернет", на котором может быть осуществлена проверка факта записи этого расчета;
- абонентский номер либо адрес электронной почты покупателя (клиента) в случае передачи ему кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме;
- адрес электронной почты отправителя кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме;
- порядковый номер фискального документа;
- номер смены;
- фискальный признак;
- **QR-код**

**ККТ применяется, если покупатель оплачивает товар дистанционно:**

- платежной картой, скажем, через сайт продавца (продавец заключил договор на прием оплаты с карты непосредственно с банком);
- через платежный сервис специальной организации, которая не является платежным агентом (например, «Яндекс. Касса», когда сервер Яндекса выступает как оператор услуг платежной инфраструктуры);
- через электронные кошельки, например, «Яндекс. Деньги», Qiwi и т. д.

При этом чек направляется в электронном виде на абонентский номер покупателя или на адрес электронной почты в момент расчета. Для таких расчетов существует специальная ККТ, которая позволяет автоматизировать учет расчетов и формировать чеки без участия продавца.

При расчетах в сети интернет чек формируют сразу в момент расчета: пользователю ККТ придет мгновенно уведомление банка или процессинг-уведомление о том, что платеж исполнен. Сразу же этот чек отправляется на электронную почту или мобильный телефон покупателя.

При оплате по карте чек пробивается, когда продавец получил подтверждение об оплате (чек эквайринга). Чек покупателю передается сразу же.

Предположим, деньги поступают от физлиц на расчетный счет.

Тогда чек пробивается до передачи товара, но не позже следующего рабочего дня после расчета (п. 5.4 ст. 1.2 Закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ).



**Кассовый чек при безналичной оплате формируется в общем порядке.**

**Реквизитный состав такого чека в целом аналогичен реквизитному составу кассового чека при наличной оплате.**

**Состав реквизитов электронного чека интернет-магазина регламентирован п. 1 ст. 4.7 закона № 54-ФЗ.**

**Однако обратите внимание.**

**Во-первых, в чеке должно быть указано «БЕЗНАЛИЧНЫМИ».**

**Во-вторых, если чек направляется в электронной форме, помимо других обязательных реквизитов, указывается номер мобильного телефона или адрес электронной почты отправителя и покупателя.**

**Если сотрудник купил что-то для организации в интернет-магазине и покупку он оплатил своей банковской картой, то к авансовому отчету он приложит чек (электронный чек) и выписку с банковского счета. Электронный чек в данном случае полностью заменяет бумажный.**

**Обычные магазины и интернет-сайты при покупке выдают одни и те же документы, в том числе, и накладную или товарный чек.**

## На какие реквизиты кассового чека следует обратить внимание в 2021 году?

Пользователи ККТ обязаны обеспечить указание в кассовом чеке следующих реквизитов:

- ❖ с 01.01.2021 применяемой при расчете системы налогообложения
- ❖ с 01.02.2021 наименования товара (работы, услуги) и их количества, то есть детализация объекта реализации

В общем случае электронный и печатный кассовый чеки (БСО) должны содержать реквизит «наименование предмета расчета». Исключение – получение аванса.

Требований к содержанию этого реквизита закон № 54-ФЗ не содержит. Поэтому пользователю онлайн-кассы необходимо решить самостоятельно, как именно формировать в кассовом чеке (БСО) наименование товаров, работ, услуг.

**Название товара или услуги должно быть конкретным, понятным, позволяющим идентифицировать товар или услугу.**

Также допускается добавление артикулов.

Длина реквизита не должна превышать 128 символов вместе с пробелами.

(письма Минфина России от 30.06.2020 № 03-01-15/56446, от 30.06.2020 № 03-01-15/56467, от 30.01.2020 № 03-01-15/5607).

**Сотрудник принес чек без расшифровки товаров**

**Что изменилось?**

**С 1 февраля 2021** года для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, изменился список обязательных реквизитов кассового чека, добавили наименование товара.

**Что требовать от работников?**

Если подотчетное лицо приносит чек без названий товаров, требуйте дополнительно товарный чек.

**В чеке, приложенном к авансовому отчету, должны быть названия товаров, работ или услуг, а также цена и количество.**

**Налоговики примут расходы, если из документов ясно, что именно приобрела и оплатила организация (письмо Минфина от 18.02.2019 № 03-03-06/1/10344).**

Что делать? Попросите работника взять чек коррекции, товарную накладную или акт на услуги, из которых будет ясно, что купил подотчетник, в каком количестве и по какой цене.

Документ с расшифровкой товаров будет снимет возможные претензии.

Облагаемого дохода у подотчетного лица не возникает (ст. 41 НК).

## ❖ **МАРКИРОВКА ТОВАРОВ**

**Приказ ФНС от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@** «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию»

Код товара — уникальная последовательность цифр, которая присваивается товару после появления его описания на специальном ресурсе, где хранятся и учитываются все данные о товаре по номенклатуре.

Сейчас маркировка обязательна для табака, обуви, шуб, лекарств, шин, фотоаппаратов,...

Касса со специальным накопителем должна уметь:

- формировать в момент расчета за товар запрос о коде маркировки и уведомление о реализации маркированного товара;
- передавать их оператору информационных систем маркировки «Честный знак» через ОФД (оператор фискальных данных);
- принимать ответ на запрос и квитанцию на уведомление.

Обязательными такие кассы стали с 06.08. 2021 г.

Также **приказ № ЕД-7-20/662@** заменил реквизит «единица измерения предмета расчета» на новый реквизит «мера количества предмета расчета» — грамм, килограмм, тонна, минута, час, метр, литр и пр.

## ❖ РЕКВИЗИТ «СВЕДЕНИЯ О ПОКУПАТЕЛЕ» (КЛИЕНТЕ)

В информацию о покупателе, помимо ИНН, наименования или ф. и. о., можно вносить его паспортные данные либо сведения иных документов, удостоверяющих личность и дату рождения (вместо ИНН), гражданство (для иностранцев), а также адрес (при расчетах с организациями и/или ИП).

**В бумажном чеке реквизит можно не печатать, а в электронный чек для налогоплательщиков его обязательно нужно включить (пп. 122, 146, 147 приложения № 2 к Приказу № ЕД-7-20/662@).**

Реквизитный состав кассового чека, сформированного при осуществлении расчетов между организациями и (или) ИП с использованием наличных денег и (или) с предъявлением электронных средств платежа, наряду с реквизитами, указанными в п. 1 статьи 4.7 закона N 54-ФЗ, должен содержать, в частности, следующие реквизиты, указанные в п. 6.1 статьи 4.7 указанного закона:

- **наименование покупателя (клиента) (наименование организации, фамилию, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя)**
- **идентификационный номер налогоплательщика покупателя (клиента).**

**Данные положения вступили в силу с 01.07.2019**

**Указание данных реквизитов в кассовом чеке позволит оформить расчет одним чеком с идентификацией обеих сторон в качестве организаций.**

**НАДО ЛИ УКАЗЫВАТЬ ИНН И КПП ОРГАНИЗАЦИИ, ЕСЛИ ЗАКУПКУ ПРОВОДИТ ПОДОТЧЕТНОЕ ЛИЦО**

Кассовый чек (БСО), сформированный при наличных и безналичных расчетах между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями, должен содержать помимо установленных следующие реквизиты:

1. наименование покупателя (клиента) - название организации или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя;
2. ИНН покупателя (клиента)...

Требования об указании в кассовом чеке КПП организации-покупателя в законодательстве о применении ККТ нет.

Идентификация покупателя (клиента) как организации происходит на основании предъявляемой им доверенности на совершение расчетов от ее имени. Также важным фактором взаимодействия двух компаний является договор. В этом случае считается, что расчет произведен между организациями, поэтому компания-продавец применяет одну единицу ККТ и формирует один кассовый чек.

Если статус лица как подотчетного продавцом достоверно не установлен, то касса применяется в порядке, предусмотренном для расчета с покупателем-физическим лицом.

## Уточнение

Реквизита «Сведения о покупателе (клиенте)» в печатном кассовом чеке может не быть. Однако в электронном чеке реквизит должен быть в случаях, установленных законодательством о применении контрольно-кассовой техники.

**Напомним, указывать в кассовом чеке (БСО) наименование и ИНН покупателя (клиента) необходимо при (п.п. 6.1, 6.2 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ):**

- расчетах между организациями (ИП) наличными и (или) с предъявлением электронного средства платежа (платежная карта);
- выплате выигрыша в азартные игры, лотереи (15 000 руб. и более), получении страховой премии, страховой выплате.

Таким образом, реквизиты «покупатель (клиент)», «ИНН покупателя (клиента)» используются в кассовом чеке (БСО), сформированном ФН версии 1.2, как при расчетах между организациями (ИП), так и при расчетах с физлицами.

При этом если при расчетах с физлицами в кассовом чеке нет ИНН покупателя, в кассовом чеке указываются: «дата рождения покупателя (клиента)»; «код вида документа, удостоверяющего личность»; «данные документа, удостоверяющего личность».

## Как проверить кассовый чек

Пробейте организацию, выдавшую кассовый чек, в сервисе **«Прозрачный бизнес»** на **[pb.nalog.ru](http://pb.nalog.ru)**. Если компании в ЕГРЮЛ нет, появится фраза: «По заданным критериям поиска сведений не найдено».

Однако наличие контрагента в базе ФНС еще не доказывает, что она продавала товар или оказывала услугу сотруднику. Поэтому проверьте сам чек.

Воспользуйтесь мобильным приложением или **сервисом на сайте ФНС «Проверка чека»** по ссылке **[kkt-online.nalog.ru](http://kkt-online.nalog.ru)**. Его применяют сами налоговики на проверках (постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 12.11.2020 по делу № А40-19941/20).

Укажите тип операции, дату и время, итоговую сумму, а также номер фискального накопителя (ФН), номер фискального документа (ФД) и значение фискального признака (ФП). Когда все в порядке, сервис выдаст сообщение, что **«чек корректен»**.

Если нет, авансовый отчет не принимайте.



## **ККТ в некоммерческих организациях**

**Письмо ФНС России от 30.07.2012 № АС-4-2/12617**

**О рассмотрении обращения**

**«...сообщаем, что обязанность организаций применять контрольно-кассовую технику или использовать бланки строгой отчетности при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт возникает вне зависимости от основной цели деятельности (предпринимательской или не связанной с извлечением прибыли)».**

**Таким образом, применять ККТ должны все организации, в том числе некоммерческие организации или организации госсектора. Тот факт, что деятельность не приносит прибыли, значения не имеет.**

**Письмо МФ от 4 сентября 2017 г. N 03-01-15/56625**

**«...Прием членских и вступительных взносов ассоциациями (союзами), созданными для содействия ее членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных пунктом 2 статьи 2 указанного Федерального закона не является приемом или выплатой денежных средств за реализуемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги и не требует применения ККТ.**

**Таким образом, прием в кассу членских и вступительных взносов не подпадает под понятие «расчеты»».**

## **ОТВЕТ НА ЗАПРОС**

**О применении ККТ при возмещении членами профсоюза расходов профсоюзной организации на оплату путевок, абонементов, билетов**

**МФ ПИСЬМО от 17.12.2018 г. N 03-01-15/91852**

**Согласно положениям статьи 1.1 ФЗ N 54-ФЗ расчеты для целей указанного Федерального закона - это прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги,... Под расчетами понимаются также прием (получение) и выплата денежных средств в виде предварительной оплаты и (или) авансов, зачет и возврат предварительной оплаты и (или) авансов, предоставление и погашение займов для оплаты товаров, работ, услуг либо предоставление или получение иного встречного предоставления...**

**Таким образом, указанное в обращении возмещение членами профсоюза расходов профсоюзной организации по оплате путевок, абонементов, билетов не относится к расчетам для целей ФЗN 54-ФЗ и не требует применения ККТ.**

## **ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РАСХОДОВ**

Организации на УСН обязаны хранить первичку, которая подтверждает расходы, даже если выбрали объект «доходы», напомнила ФНС (письмо от 23.07.2021 № ЗГ-2-2/1090).

Есть как минимум четыре причины хранить документы.

- Подтвердить операции в бухучете

- Обосновать расходы работников

Если выдавали деньги под отчет, подтверждающие документы докажут экономически обоснованный характер отчетов.

- Ответить на требования налоговиков

Инспекторы вправе запросить у компаний на упрощенке документы в рамках встречных проверок или им могут потребоваться бумаги по конкретной сделке (п. 1, 2 ст. 93.1 НК).

Кодексом предусмотрена ответственность за грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения. Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей **статьи 120 Кодекса** понимается в том числе отсутствие регистров налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение в них хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений.

- **Обосновать банку перевод средств**

Обычно банк хочет знать, на что уходят деньги со счета, и требует документы на расходы, чтобы оценить операции (*Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ*).

Когда у банкиров возникают подозрения в обналичке, они могут запросить документы как по какой-то отдельной операции, так по всей деятельности клиента.

## ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РАСХОДОВ

В письме от 25.12.2020 № 03-11-11/114249 Минфин сообщил, что **для учета расходов достаточно чека ККТ, поскольку это первичный учетный документ, который подтверждает факт расчета.** Главное, что чек оформлен по правилам закона, то есть имеет **QR-код** и другие реквизиты. Список обязательных реквизитов чека назван в статье 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ.

Но в письме от 11.02.2021 № 03-11-11/9094 Минфин называет гораздо больше документов, необходимых для учета затрат на УСН.

По мнению чиновников, чтобы принять расходы по авансовому отчету, нужен **кассовый чек, товарный чек, чек об оплате через платежный терминал, выписки банка по операциям на счете, а также подтверждающие документы, оформленные в соответствии с законодательство РФ.**

Что это за документы, Минфин не уточняет.

В письме от 05.03.2021 № 03-03-07/15819 Минфин разъяснил, что списать расходы можно на основании трех документов: **авансового отчета, накладной (других документов, например, УПД) и чек ККТ.**

Достаточно ли чека ККТ для подтверждения расходов организации?

Достаточно при наличии в чеке всех обязательных реквизитов (ст. 4.7 закона 54-ФЗ).

**Однако, стоит проинформировать подотчетных лиц, что имеет смысл потребовать у продавца товарный чек.**

**Минфин в письме № 03-03-06/1/10344 от 18.02.2019 года пояснил, что сам чек подтверждает лишь факт расчетов, а не обосновывает целесообразность покупки.**

Поэтому по нему можно списать стоимость товаров, работ, услуг только, когда он содержит реквизиты первичных документов.

К примеру, наименование документа и дату составления документа и прочее (ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

«Компания приходит ТМЦ, приобретенные подотчетником, на основании первичных документов: авансового отчета, товарных чеков, а также документов, подтверждающих факт оплаты, — чеков ККТ.

Таким образом, расходы можно подтвердить чеком, но для их учета в целях налогообложения необходимы и другие документы».

***КОНСТАНТИН НОВОСЕЛОВ, к. э. н., государственный советник РФ 2-го кл.***

**Ст. 1.1 закона 54-ФЗ «Кассовый чек - первичный учетный документ, сформированный в электронной форме и (или) отпечатанный с применением контрольно-кассовой техники в момент расчета между пользователем и покупателем (клиентом), содержащий сведения о расчете, подтверждающий факт его осуществления и соответствующий требованиям законодательства РФ о применении ККТ».**

МФ ПИСЬМО от 24.03.21 N 03-03-07/21069

**СЛИП**

Вопрос: О документальном подтверждении расходов при расчетах с использованием банковской карты в целях налога на прибыль.

Перечень обязательных реквизитов, которые должен содержать кассовый чек, указан в пункте 1 статьи 4.7 Закона N 54-ФЗ.

**Пунктом 3.1 Положения Банка России от 24.12.2004 N 266-П "Об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт"** предусмотрено, что при совершении операции с использованием платежной карты составляются документы на бумажном носителе и (или) в электронной форме. Документ по операциям с использованием платежной карты является основанием для осуществления расчетов по указанным операциям и (или) служит подтверждением их совершения.

Таковыми документами на бумажном носителе могут быть слип, квитанция электронного терминала и другие аналогичные документы, свидетельствующие о факте совершения операции.

**Учитывая изложенное, при проведении расчетов с использованием банковской карты слип является одним из документов, подтверждающих осуществленные расходы в целях налогообложения прибыли организаций. При этом в случае его отсутствия расходы могут быть подтверждены другими документами, предусмотренными законодательством РФ, например кассовым чеком, при условии, что такой чек содержит дополнительные реквизиты, позволяющие идентифицировать факт хозяйственной деятельности организации.**

Чтобы подтвердить расходы с корпоративной карты, работники должны сдать в бухгалтерию документы:

- квитанции банкоматов при снятии денег с карты;
- квитанции электронных терминалов (слипы), если оплата проходила через них (письма Минфина России от 06.10.2017 № 03-03-06/1/65253 и от 24.06.2016 № 03-03-06/1/36877).

К слипам прилагаются кассовые чеки. Без них инспекторы могут снять расходы. Ведь в слипе может не быть реквизитов продавца и перечня товаров.

Расходы подтверждаются также выпиской банка, операции и суммы в которой «бьются» с указанными квитанциями.

Подотчетное лицо может оплатить покупки с корпоративной карты. Тогда в магазине ему выдадут и кассовый чек, и квитанцию электронного терминала —слип (ст. 1.1, п. 1, 2 ст. 1.2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ).

Но до бухгалтерии иногда доходит лишь один документ — слип, из которого неясно, что и у кого купили .

**Слип подтверждает только то, что продавец списал деньги с карты, а не принял наличными.**

Расходы такой документ не подтверждает, ведь в нем недостаточно информации для этого.

Среди обязательных реквизитов отсутствует наименование компании-продавца, его ИНН, перечень товаров или услуг и т.д.



Сотрудники Минфина не раз предупреждали, что если подотчетное лицо тратит деньги с карты, то к авансовому отчету надо приложить документы, которые подтверждают этот способ оплаты.

Правда, на практике инспекторы не снимают расходы только потому, что отсутствуют слипы. Но чтобы не рисковать, сохраняйте их или распечатывайте выписку по карте.

Предупредите сотрудников о том, что в случае оплаты картой сохранить нужно два документа.

Положение Банка России от 24.12.2004 N 266-П (ред. от 28.09.2020)

«Об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием»

п. 3.3. Документ (СЛИП) по операциям с использованием платежной карты должен содержать следующие обязательные реквизиты:

- идентификатор банкомата, электронного терминала или другого технического средства, предназначенного для совершения операций с использованием платежных карт;
- вид операции;
- дата совершения операции;
- сумма операции;
- валюта операции;
- сумма комиссионного вознаграждения (в случае его взимания);
- код авторизации;
- реквизиты платежной карты.

## **БЛАНК СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ**

**Статья 1.1. Основные понятия,...**

**...бланк строгой отчетности - первичный учетный документ, приравненный к кассовому чеку, сформированный в электронной форме и (или) отпечатанный с применением автоматизированной системы для бланков строгой отчетности в момент расчета между пользователем и клиентом за оказанные услуги, содержащий сведения о расчете, подтверждающий факт его осуществления и соответствующий требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.**

***Статья 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» гласит, что требования к кассовым чекам и к бланкам строгой отчетности одинаковые.***

Утвержденные соответствующими министерствами формы БСО. Например, это:

- форма БСО для услуг по предоставлению парковок, утвержденная приказом Минтранса от 24 июня 2014 г. № 166;
- экскурсионные услуги, показ кинофильмов, представлений, спектаклей («Билет», «Абонемент» и «Экскурсионная путевка», утв. Приказом Минкультуры от 17.12.2008 № 257 действуют до 01.07.2022 года);

**Приказ Минкультуры от 29.06.2020 № 702** (новые формы билетов и экскурсионных путевок);

- организация отдыха в санаториях и пансионатах («Туристская путевка», утв. Приказом Минфина от 09.07.2007 № 60н);
- "Квитанция на оплату ветеринарных услуг", утвержденная приказом Минфина от 9 апреля 2008 года № 39н

Кроме того, это БСО для билетов (железнодорожных, авиа, общественным транспортом), багажные квитанции и др.

Для налогоплательщиков, которые оказывают услуги и выдают клиенту **утвержденные формы БСО**, с 7 июня 2019 года действует упрощенный порядок применения ККТ. Такие организации могут вместо чека выдавать покупателю бумажные БСО с напечатанными на них реквизитами кассового чека, которые позволят идентифицировать этот чек.

Это должен быть либо QR-код, либо следующие реквизиты чека:

- дата и время расчета;
- порядковый номер фискального документа;
- признак расчета;
- сумма расчета;
- заводской номер фискального накопителя;
- фискальный признак документа.

**Выдача БСО с распечатанными на нем реквизитами приравнивается к выдаче чека клиенту.**

**Онлайн-чек формируется, но клиенту не передается.**

Что оплачено	Как оплачено	Какие документы подготовить для авансового отчета
Авиабилет	В кассе	Маршрут-квитанция и посадочный талон с отметкой аэропорта или справка о полете, <b>чек ККТ</b>
	На сайте авиакомпании или посредника	Маршрут-квитанция и посадочный талон с отметкой аэропорта или справка о полете, <b>онлайн-чек</b>
Ж/д билет	В кассе	Железнодорожный билет с напечатанными на нем реквизитами <b>кассового чека или QR-кодом</b>
	На сайте РЖД	Контрольный купон электронного проездного документа и <b>онлайн-чек</b> Контрольный купон электронного проездного документа с <b>реквизитами кассового чека или QR-кодом</b>

Место, в котором проживал	Где оплатил счет за проживание	Документы
Гостиница	В гостинице	<b>Кассовый чек</b> и счет (акт) из гостиницы, <b>БСО</b> согласно ст. 4.7 Федерального закона № 54-ФЗ
	Через сайт гостиницы либо посредника	<b>Электронный чек</b> или <b>БСО</b> согласно ст. 4.7 Федерального закона № 54-ФЗ и счет (акт) из гостиницы.

С 1 июля 2019 года применять БСО («бумажные») вместо кассового чека гостиницы не могут.

Все должны применять кассу или автоматизированную систему БСО.

Если гостиница применяет ККТ, подтверждающим документом будет кассовый чек. Дополнительно к чеку гостиница может выдать типографский БСО, например счет или квитанцию.

**Можно ли подтвердить расходы первичным документом с ошибками?**

**Письмо Минфина России от 18.04.2019 № 03-03-06/1/27940**

**В письме Минфин России рассмотрел вопрос о том, можно ли подтвердить расходы первичным документом, в котором допущены ошибки.**

**Финансовое ведомство напомнило, что первичный документ должен содержать обязательные реквизиты, установленные статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.**

**При этом ошибки в его заполнении не являются основанием для отказа в признании расходов, если такие ошибки не мешают определить:**

- продавца, покупателя товаров (работ, услуг),**
- наименование товаров (работ, услуг),**
- стоимость,**
- другие обстоятельства документируемого факта хозяйственной деятельности.**

**Если все реквизиты, установленные законом, заполнены, то снять расходы не должны.**

**Но на практике инспекторы, обнаружив недочеты в заполнении документов или противоречия между ними, утверждают, что документооборот формален, и настаивают на нереальности сделки.**

**Можно ли подтвердить расходы первичным документом с ошибками?**

**Например, документ можно принять к учету, если в нем указано сокращенное наименование услуги, пропущен код единицы изменения, допущены грамматические ошибки или опечатки в названии или адресе контрагента.**

**Или если помимо обязательных реквизитов документа в нем приводится дополнительная информация.**

**Если в документе искажены сведения о стоимости товара, работы или услуги, нечетко указана дата, то принимать такой документ в качестве подтверждения расходов нельзя.**

**Такой вывод можно сделать из писем Минфина от 26.09.2019 № 03-03-06/1/74132, от 20.09.2019 № 03-03-06/1/72532**



**Письмо Минфина России от 5 марта 2021 г. № 03-03-07/15819**

**«...Если приложенные к авансовому отчету подтверждающие документы оформлены с нарушениями законодательства Российской Федерации, то расходы (затраты) по такому авансовому отчету не могут учитываться для целей налогообложения прибыли организации как не имеющие надлежащего документального подтверждения.**

**QR-код является обязательным реквизитом».**

«...с целью формирования данных налогового учета необходимо наличие надлежащим образом оформленных оправдательных документов, подтверждающих понесенные расходы. В соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Обязательными реквизитами первичного учетного документа является, в том числе, содержание факта хозяйственной жизни.

При этом частью 5 ст. 9 Закона N 402-ФЗ определено, что первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

**Согласно п. 7 части 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ к обязательным реквизитам первичного учетного документа относятся подписи лиц, совершивших сделку, операцию и ответственных за ее оформление.**

**Таким образом, документ, не содержащий обязательные реквизиты первичного учетного документа, надлежаще не подписанный сторонами сделки, не принимается к учету».**

Но можно предположить, что только из-за отсутствия расшифровок подписей в первичных документах проверяющие не станут «вычеркивать» расходы из расчета налога на прибыль. Если у организации есть другие доказательства реальности затрат, претензии инспекции можно оспорить в региональном УФНС или в суде.

Можно ли подтвердить расходы одним кассовым чеком? **ТОЛЬКО КАССОВЫЙ ЧЕК**

**Письмо Минфина России от 18.02.2019 № 03-03-06/1/10344**

Для целей налогообложения прибыли учитываются расходы, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве (на территории которого произведены соответствующие расходы) и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы.

Минфин указал, что в общем случае документами, подтверждающими расходы, являются первичные учетные документы, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом о бухгалтерском учете. Связано это с тем, что именно такими документами оформляются хозяйственные операции и, следовательно, эти документы подтверждают факт свершившегося события (расходов).

**Что касается кассового чека, он предназначен для подтверждения факта осуществления расчетов и может не отражать конкретный факт хозяйственной жизни. Поэтому кассовый чек может быть документом, подтверждающим расходы для целей налогообложения прибыли, если содержит дополнительные реквизиты, по которым можно идентифицировать факт хозяйственной деятельности организации.**

**Товарный чек — это разновидность документа, подтверждающего, в первую очередь, факт передачи товаров продавцом покупателю.**

Товарный чек не относится к фискальным документам, не является бланком строгой отчетности.

Официальных нормативно-правовых актов, где бы описывались суть и определение товарного чека нет. Упоминание о нем есть в ст. 493 ГК, где говорится, что договор купли-продажи в рознице может считаться заключенным с момента получения клиентом товарного чека.

Часть 2 ГК РФ » Глава 30. Купля-продажа § 2. Розничная купля-продажа

Статья 493 Форма договора розничной купли-продажи

Если иное не предусмотрено законом или договором розничной купли-продажи, в том числе условиями формуляров или иных стандартных форм, к которым присоединяется покупатель, **договор розничной купли-продажи считается заключенным в надлежащей форме с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека, электронного или иного документа, подтверждающего оплату товара.**

**По нашему мнению,** в общем случае основанием для признания расходов в виде оплаченных подотчетным лицом товаров, услуг будет являться утвержденный руководителем организации надлежащим образом оформленный авансовый отчет с приложенными к нему имеющимися у подотчетного лица документами, подтверждающими фактическое осуществление затрат.

В качестве одного из таких документов может выступать кассовый чек с обязательными реквизитами.

У документа нет наименования или нетипичное название

Первичку без названия инспекторы считают недействительной.

Наименование первичного документа – обязательный реквизит (ч. 2 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 21.09.2016 № Ф06-12689/2016)

Нетипичное название в первичке можно не исправлять.

Чтобы исключить споры, безопаснее использовать общепринятые названия.

Но компания вправе назвать собственные бланки, как считает нужным.

Главное, утвердить их перечень в приложении к учетной политике

Нет номера документа

В кассовых и некоторых других типовых документах номер – обязательный реквизит, и без него документ недействителен.  
В актах и накладных номер необязателен, но его отсутствие может стать причиной для более тщательной проверки обоснованности затрат или вычетов (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 22.03.2018 № А63-623/2017)

Когда номер не входит в состав обязательных реквизитов первички, ее можно принять к учету и без номера.

Но удобнее использовать нумерацию, чтобы систематизировать учет и быстрее находить нужные бумаги

На услуги или работы нет акта

Акты обязательны, когда это предусмотрено законодательством или договором.

Например, акты нужны при строительном подряде, производственных услугах и работах (п. 4 ст. 753 ГК, п. 2 ст. 272 НК).

Учесть расходы можно на основании других документов, если законом или договором акт не предусмотрен.

Подтвердить оказание услуг также можно договором, счетом на оплату и платежными документами (письмо Минфина от 04.05.2012 № 03-03-06/1/226))

Для отражения расхода без акта, например, пропишите в договоре следующее условие:

Если заказчик по факту оказания услуг, указанного в договоре, не предъявляет претензий к исполнителю, услуга считается оказанной (работы выполненными).

Нет расшифровки  
наименования работ или услуг

Инспекторы снимают расходы, если предмет сделки описан слишком кратко.  
Особенно тщательно проверяют консультационные, маркетинговые, юридические или бухгалтерские услуги (постановления арбитражных судов Северо-Западного округа от 24.10.2019 № Ф07-11703/2019 и Волго-Вятского округа от 05.09.2017 № Ф01-3642/2017, определение Верховного суда от 19.02.2018 № 310-КГ17-22856)

Приводите в актах расшифровки и расчет стоимости услуг и прикладывайте отчеты, скриншоты, фотоотчеты и другие документы, которые подтвердят реальность сделки

Нет даты, когда составили документ

Не принимайте к учету документы без даты. Дата – обязательный реквизит первички (ч. 2 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, определение Верховного суда от 20.10.2016 № 29-АПГ16-7))

Например, если в накладной нет даты, инспекторы могут посчитать, что продавец не передавал товар. Без даты нельзя понять, к какому периоду относятся расходы

Нет расшифровки подписи

К подписи нужна расшифровка, но сами по себе ошибки в подписях не доказывают нереальность сделки (п. 2 ст. 54.1 НК). Инспекторы и судьи должны оценивать это нарушение в совокупности с другими обстоятельствами. Расходы снимут, если, кроме подписей, найдут и другие признаки фиктивности затрат (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 24.10.2019 № Ф07-11703/2019, определение Верховного суда от 29.12.2017 № 305-ЭС17-18299)

Ошибку не исправляйте, если можете доказать обоснованность затрат. Инспекторы не вправе снимать расходы и вычеты только из-за недочетов в подписях (п. 2 ст. 54.1 НК).



Авансовый отчет не утвержден руководителем или нет даты утверждения

Списать расходы подотчетного лица в налоговом учете можно только после того, как руководитель утвердит авансовый отчет (подп. 5 п. 7 ст. 272 НК). Если авансовых отчетов нет или они не утверждены, инспекторы снимут расходы и включат полученные деньги в доходы подотчетного лица. (постановления Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 26.11.2018 № Ф02-5601/2018, ФАС Московского округа от 24.06.2009 № КА-А40/4694-09)

Если руководитель по факту одобрил расходы, то в суде можно отстоять право на их налоговый учет даже при ошибках в авансовых отчетах (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 21.12.2018 № Ф04-6003/2018)

При покупке материалов приложили только кассовый чек – без товарного чека или накладной

На основании одного кассового чека нельзя принять приобретенные через сотрудника ценности к учету.

Кассовый чек не содержит такого обязательного реквизита первичного документа, как подписи ответственных лиц (ч. 2 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ)

Оформите сами дополнительный документ, например акт о приемке материалов. Он нужен, так как кассовый чек подтверждает только сумму, которую израсходовал сотрудник.

Административная ответственность за отсутствие первичного документа, что приравнивают к грубому нарушению требований к бухучету и бухгалтерской (финансовой) отчетности

Штраф для бухгалтера — от 5000 до 10 000 руб.  
При повторном нарушении — от 10 000 до 20 000 руб. или дисквалификация на срок от одного года до двух лет.

Если нарушение совершили по вине других лиц, штрафа не будет (прим. 1.1 к ст. 15.11 КоАП).  
Доказать отсутствие собственной вины бухгалтер сможет, если в положении о первичных документах будет разграничена ответственность бухгалтерии и других сотрудников. Кроме того, пригодятся объяснительные записки сотрудников

Статья 15.11 КоАП

**С 1 июля 2021 г. в России действует система  
прослеживаемости товаров**

## **Постановление Правительства РФ от 1 июля 2021 г. N 1108 “Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров”**

**С 1 июля 2021 г. в России действует система прослеживаемости товаров. Определены правила ее функционирования.**

**Цель системы - отслеживание пути ввозимого из других стран товара от импортера до покупателя.**

**Оператором системы прослеживаемости товаров выступает ФНС. Система распространяется на все организации и ИП на любой системе налогообложения, у которых есть операции с прослеживаемыми товарами. Перечень таких товаров утверждает Правительство.**

**Юрлица и ИП, совершающие операции с прослеживаемыми товарами, должны дополнительно отчитываться перед ФНС.**

**Основные отчеты:**

- уведомление о ввозе товаров, подлежащих прослеживаемости;**
- уведомление об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости;**
- уведомление о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости;**
- отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости.**

**Документооборот осуществляется в электронной форме.**

**Впервые отчитаться по операциям потребуется за III квартал 2021 года не позднее 25 октября.**

**ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПОСТАНОВЛЕНИЕ от 1 июля 2021 года № 111 Об утверждении перечня товаров, подлежащих прослеживаемости**

К прослеживаемому отнесено имущество, находящееся в собственности компании и соответствующее кодам ТН ВЭД ЕАЭС, поименованным в перечне прослеживаемых товаров. Это может быть имущество, применяемое в качестве:

- средств производства (либо переведенное из товаров в состав ОС);
- малоценки, используемой в основной деятельности

***ТН ВЭД ЕАЭС - Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза***

### **Письмо Минфина от 23.08.2021 № 27-01-22/67650)**

По вопросу приобретения товаров, подлежащих прослеживаемости, подотчетным лицом сообщаем следующее.

При приобретении организацией товара через подотчетное лицо на указанное лицо оформляется доверенность (ст. 185 ГК РФ) за подписью его руководителя или иного лица, уполномоченного на это в соответствии с законом и учредительными документами.

**В соответствии с пунктом 3 статьи 168 и пункта 1.1 статьи 169 НК РФ продавец товаров, подлежащих прослеживаемости, поскольку подотчетное лицо выступает от имени организации, обязан оформить в адрес организации электронный счет-фактуру с реквизитами прослеживаемости. Обязанность покупателя — обеспечить прием таких документов**

Если подотчетное лицо не заявляет о себе как о представителе организации (не имеет доверенности), приобретение товара оформляется в порядке, предусмотренном для договора розничной купли-продажи.

Дальше действуют общие правила. Как продавец, так и покупатель должны будут сообщить инспекторам об операции с прослеживаемыми товарами.

Для продавца операция реализации товара физическому лицу для личных нужд, не связанных с предпринимательской деятельностью, является прекращением прослеживаемости товара.

Когда работник покупает технику на личные деньги, а впоследствии организация возмещает затраты, продавцу достаточно пробить кассовый чек. Счет-фактуру или УПД он не оформляет. При продаже товаров для личных нужд прослеживаемость прекращается (п. 4 Положения № 1108).

Продавец сообщит в налоговую о прерывании прослеживаемости. У организации не будет сведений, чтобы отчитаться об операции. Как получить регистрационный номер, чтобы сообщить о прослеживаемом товаре? Возможно два варианта.

**Первый вариант:** связаться с продавцом для оформления покупки на организацию. Тогда потребуется переоформлять документы вплоть до кассового чека. Продавец может на это не согласиться.

**Второй вариант:** обратиться в инспекцию. Можно возобновить прослеживаемость — подать уведомление с признаком 1. Налоговики сами присвоят регистрационный номер партии товара и сообщат вам (п. 29 Положения № 1108).

Форма и формат отчета об операциях с прослеживаемыми товарами утверждены **Приказом ФНС России от 08.07.2021 N ЕД-7-15/645@**. "Об утверждении форм, форматов, порядков заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости"

Подробный порядок заполнения отчета по прослеживаемым товарам приведен в Приложении № 8 к Приказу.



**В графе 3 отчета о прослеживаемых товарах нужно отразить код вида операции с товарами, подлежащими прослеживаемости. См. Постановление Правительства РФ от 01 июля 2021 года № 111 «Об утверждении перечня товаров, подлежащих прослеживаемости»**

*ТН ВЭД ЕАЭС - Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского эк. союза*  
**Полный перечень кодов товаров содержится в Приложении N 1 к Порядку заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости.**

**В закодированном виде указывается информация и в графе 4 отчета.**

**В этой графе нужно указать вид сопроводительного документа, отражающего содержание операции с товарами:**

**счет-фактура - код «1»;**

**корректировочный счет-фактура – код «2»;**

**УПД (универсальный передаточный документ) – код «3»;**

**универсальный корректировочный документ – код «4»;**

**иной первичный учетный документ – код «5».**

Отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости

N п/п	Операция		Реквизиты первичного учетного документа			Контрагент			Регис траци онный номер parti и товар а, подле жащег о просл ежива емост и	Код колич естве нной един ицы измер ения товар а (по ОКЕ И)	Количет во товара, подлежащ его прослежи ваемости, в количеств енной единице измерени я товара	Стоим ость товара, подлеж ащего просле живаем ости, без налога в рублях
	Дата опер ации	Код вида опер ации	Вид	Но мер	Да та	Наи мен ован ие	ИНН	КПП				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

 buhexpert8.ru

**Как получить РНПТ при покупке б/у мониторов у физических лиц?**

**РНПТ на остатки получите в ФНС. Для этого подайте Уведомление об остатках прослеживаемых товаров (п. 28 Положения о системе прослеживаемости, Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 N 1108).**

**Как учитывать прослеживаемый товар, если он приобретен с РНПТ для собственных нужд? Например, холодильник для офиса. Продавать его не планируется.**

**Если товар используется для собственных нужд, то при списании этого объекта надо указать код вида операции с товаром (Приложение 1 к Письму ФНС от 14.04.2021 N ЕА-4-15/5042@).**

**Он выбывает из системы прослеживаемости после сдачи Отчета о прослеживаемых товарах.**

Что делать, если на 01.07.2021 в эксплуатации был прослеживаемый товар — монитор, а спустя год решили продать этот б/у товар?

РНПТ по б/у прослеживаемому товару получите, когда надо будет его продать. Для этого подайте в ФНС Уведомление об остатках прослеживаемых товаров.

Заранее на прослеживаемые товары, находящиеся в эксплуатации, РНПТ получать не требуется.

Нужно ли получать РНПТ на прослеживаемый товар, если не планируется его продавать?

Товар используется для собственных нужд. Например, на холодильник, который учтен на балансе не для продажи, а для нужд офиса.

Не нужно получать РНПТ на товары, которые учтены на балансе не для продажи. Подавать Уведомления об остатках прослеживаемых товаров для запроса РНПТ надо, если принято решение продать холодильник. РНПТ надо получить до момента его продажи. Проводить сплошную инвентаризацию на момент старта прослеживаемости для выявления прослеживаемых товаров в эксплуатации закон не требует.

**Ответы на вопросы**

**СКАНЫ**

**МАТЕРИАЛЬНАЯ ПОМОЩЬ**

**НАЧНЕМ СО СКАНОВ**

**Письмо Минфина России от 20.11.2020 № 03-03-06/3/101451 (исключительные случаи)**

«...Согласно Федеральному закону ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта,...Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

Исходя из Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, в составе учетной политики экономического субъекта его руководителем утверждаются правила документооборота и технология обработки учетной информации, порядок контроля за хозяйственными операциями.

Приведенные нормы в их взаимосвязи, по нашему мнению, **не препятствуют использованию в бухгалтерском учете в исключительных случаях скан-образов первичных учетных документов** для регистрации и накопления содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета. При этом руководитель экономического субъекта как лицо, организующее ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета, должен обеспечить соблюдение требований к первичным учетным документам, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

**Специалисты ФНС в письме от 26.02.21 № СД-4-3/2476** ответили на вопрос об использовании скан-образов первичных учетных документов в целях бухучета. По мнению налоговиков, **сканы «первички» использовать можно, но только «в исключительных случаях».**

Таким образом, использование скан-образов является спорной позицией.

## Можно ли проводить сделки на основании скан-договора с контрагентом?

По закону компании должны заключать сделки письменно: составлять и подписывать договоры ([ст. 161 ГК РФ](#)). Можно заключить договор на бумаге и в электронном виде, например, обменяться сканами подписанных документов.

Есть несколько случаев, когда нужен договор на бумаге:

- нотариально заверенные сделки;
- договоры, которые должны быть зарегистрированы. Например, договор на аренду недвижимости — от года.

В остальных случаях у обмена сканами такая же сила, как и у бумажного договора. Но есть несколько условий, чтобы сделать все юридически правильно.

Можно обойтись без обмена бумажными экземплярами. Для этого в **договоре** указывается, что электронные **скан-копии** равнозначны бумажному **договору**, подписанному собственноручной подписью. Формулировка может быть такой: «**Договор** заключается путем обмена Сторонами его **скан-копиями** по электронной почте в формате jpeg или pdf.

Скан-копия считается подписанной простой электронной подписью (ПЭП), идентификатором которой выступает адрес электронной почты.

**Министерство финансов РФ письмо от 2 октября 2020 года № 03-03-06/1/86376**

[О подтверждении расходов первичными учетными документами, оформленными в электронном виде, для целей налога на прибыль и бухучета]

*«...Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (пункт 5 статьи 9 Закона № 402-ФЗ).*

*Отношения в области использования электронных подписей при совершении гражданско-правовых сделок, оказании государственных и муниципальных услуг, исполнении государственных и муниципальных функций, при совершении иных юридически значимых действий, в том числе в случаях, установленных другими федеральными законами, регулируются **Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ "Об электронной подписи"**.*

*Таким образом, для целей налогового и бухгалтерского учета первичный учетный документ в виде электронного документа должен соответствовать требованиям бухгалтерского законодательства, а также законодательства, регулирующего порядок составления электронных документов и правила их подписания электронной подписью.*

***Вместе с тем обращаем внимание, что Законом № 402-ФЗ не предусмотрено принятие к бухгалтерскому учету электронных образов первичных учетных документов».***



**Сканы первичных документов не подтверждают расходы для целей налога на прибыль.**

**Для признания расходов в налоговом учете бумажные документы должны иметь «живые» подписи на бумаге, а электронные документы – ЭЦП. Требование должно соблюдаться даже в исключительных случаях, например, в период самоизоляции (п. 1 ст. 252 НК, письма Минфина от 13.05.2020 № 03-03-07/38785, от 13.02.2020 № 03-03-06/1/9882).**

**Скан документа не приравнивается к оригиналу, даже если его подписали все участники операции с помощью ЭЦП. Для подтверждения расходов нужно иметь оригинал документа или копию, заверенную надлежащим образом (письма Минфина от 25.10.2019 № 03-03-06/1/82236, от 02.10.2020 № 03-03-06/1/86376).**

**Таким образом Учетную политику следует дополнить положением, согласно которому, основываясь на нормах статьи 7 Закона о бухучете, в исключительных случаях, на основании нормативных актов, издаваемых правительством, в бухгалтерском учете можно использовать скан-копии первичных учетных документов. Причем, после прекращения действия неблагоприятных обстоятельств должно быть обеспечено обязательное предоставление оригиналов.**

**Без оригиналов документов все скан-копии будут недействительными.**

## Как узаконить переписку по электронной почте

- прописать в договоре, что электронные копии равны бумажному договору, подписанному собственноручной подписью.

*Формулировка такая: «Стороны допускают обмен экземплярами договора, дополнений и приложений к нему, актами, уведомлениями, претензиями и другими документами по электронной почте. Переписка по электронной почте имеет силу простой электронной подписи и равнозначна бумажным документам с личными подписями сторон»;*

- в договоре указать, что стороны должны сохранять конфиденциальность доступов к электронной подписи.

*Это значит, никому нельзя передавать доступ к почте, логин и пароль: «Стороны обязуются сохранять конфиденциальность доступов к электронной почте и не передавать их третьим лицам». Это перестраховка на случай, если партнер начнет доказывать, что почта не принадлежит второй стороне, ее украли или взломали;*

- обозначить в реквизитах адреса электронной почты сторон.

*Обмениваться договорами и другими документами лучше только с них. Идеально, если почта находится на домене организации.*

**Можно ли платить по скану счета?**

**Да, можно, если счет на оплату не является офертой и если реквизиты расчетного счета совпадают с реквизитами, указанными в договоре.**

**Счет на оплату** не является первичным документом. Если стороны не подписывают договор, то счет может его заменять и содержать хотя бы тезисно условия сделки. В этом случае счет признается офертой (п. 1, 3 ст. 434, ст. 435 ГК). Такой счет безопаснее оформить либо на бумаге с «живыми» подписями, либо в электронном виде с ЭЦП, если между сторонами заключено соглашение об обмене электронными документами.

В остальных случаях счет необходим только для оплаты. Он подтверждает банковские реквизиты, сумму платежа и НДС, наименование товара. Если реквизиты расчетного счета, указанные в скане счета, совпадают с реквизитами, указанными в договоре с «живой» подписью, то платить можно на основании скана. Если реквизиты в скане не совпадают с реквизитами в договоре, то безопаснее затребовать счет с «живой» подписью или с ЭЦП.

## Советы:

### Меры безопасности

Если полноценный документооборот временно недоступен, но приостанавливать сделки нельзя, помимо сканов, запасайтесь дополнительными доказательствами их реальности. Далее при первой возможности обменяйтесь с контрагентами правильно оформленной первичкой, поскольку суды в случае спора вправе не принять во внимание ни видео, ни скриншоты. Однако наличие таких косвенных доказательств лучше, чем ничего.

### Как хранить

Хранить отсканированные документы до момента получения оригиналов можно как в распечатанном, так и в электронном виде. Распечатки можно класть в папки с оригиналами с пометкой «Ждем оригиналов». Скан-копии в электронном виде храните в масштабе 1:1 с качеством не ниже 200 точек на дюйм. Такой документ будет читаем. Выберите формат PDF с возможностью копирования. Размер каждого файла установите небольшой, например, не более 30 Мб.

В любом случае отражение операций на основании сканов – это лишь временная мера.

При первой возможности необходимо получить от контрагента оригиналы документов с «живыми» подписями.

## **Материальная помощь. Вопросы документального оформления.**

Поскольку вопрос о выплате матпомощи не урегулирован на законодательном уровне, не закрепляется и обязательного пакета документов, которые требуется представить работнику (члену профсоюза) с целью получения выплаты. Необходимость предоставления заявления определяется также источником выплаты. В то же время коллективные договоры и локальные акты могут устанавливать такой перечень.

### **Возможно ли получение матпомощи без документов?**

Непосредственным основанием для предоставления материальной помощи служит соответствующее заявление работника, хотя законодатель не устанавливает ограничений на оказание данной помощи и по инициативе источника выплаты.

Получение матпомощи без заявления возможно только в том случае, если решение принимается источником выплаты по его собственной инициативе.

Если же инициатором прошения о перечислении сумм матпомощи является член профсоюза, обязательным документом является заявление.

Решение о выдаче матпомощи может быть принято без документов, доказывающих факт наступления того или иного события в жизни сотрудника. Их наличие по общему правилу необязательно (если иное не закреплено в локальном акте либо коллективном договоре).

В то же время, если материальная помощь действительно является социальной выплатой, обязательным условием ее предоставления является соответствующий распорядительный документ, так как он:

- позволяет обосновать ее вид (от чего во многом зависят и особенности ее регулирования);
- служит основанием для начисления материальной помощи бухгалтерией;
- служит документом налогового и бухгалтерского учета, а также основанием исчисления налога на доходы с получателя и налогов организации в зависимости от применяемой системы налогообложения;
- необходим для правильного исчисления сумм страховых взносов в пенсионные и внебюджетные фонды в случаях, предусмотренных законодательством.

Конкретное же документальное основание оказания материальной помощи зависит от вида обстоятельств, предоставляющих работнику (члену профсоюза) в соответствии с локальным правовым актом (в том числе коллективным договором, согласно ст. 40 и 41 ТК) право на ее получение.

**В качестве примера. Извлечение из положения о порядке выплаты материальной помощи.**

**Основанием** для оказания материальной помощи служит **заявление** члена профсоюза. Заявление рассматривается на заседании профкома, оформляется протоколом.

**Исключение составляет материальная помощь:**

- на **детей** членов профсоюза дошкольного и школьного возраста, выплачиваемая к 1 сентября по списку и в размере, утвержденными на заседании профкома;
- в связи с **юбилеями** членов профсоюза – ветеранов профсоюзного движения.

**В этих случаях заявления не требуются.** Материальная помощь в установленном размере выплачивается на основании постановления профсоюзного комитета.

## **Выплата материальной помощи (скан заявления)**

Профсоюзная организация предоставляет (перечисляет) материальную помощь по заявлениям членов профсоюза, полученным на электронную почту организации в сканированном виде. Имеет ли право профсоюзная организация выплачивать материальную помощь на основании решения профкома, принятого по скану заявления? Можно ли принимать решение о выплате материальной помощи вообще без заявления члена профсоюза?

**Ответ:** Электронную переписку можно использовать как доказательства каких-либо отношений, только когда стороны используют цифровую электронную подпись или заранее договорились о таком электронном документообороте.

То есть речь идет о том, что стороны заранее в бумажном соглашении, ином документе прописали оба электронных адреса для обмена сообщениями и согласовали, что получение и отправка корреспонденции с таких адресов имеет юридическую силу (см. [постановление Президиума ВАС РФ от 12.11.2013 № 18002/12](#)).

Соответственно, если у вас с членом профсоюза заранее был «на бумаге» оговорена электронная переписка, то он может направить заявление о материальной помощи и через электронную почту.



**В качестве примера Инструкция:**

1. Необходимо распечатать и заполнить заявление на материальную помощь. Не забыть на заявлении поставить свою подпись. Подписанное заявление необходимо отсканировать в формате pdf.
3. Копии всех подтверждающих документов (скан двух страниц паспорта (страницу с фотографией и страницу с пропиской, скан свидетельства ИНН)) необходимо отсканировать в формате pdf.
4. Отсканированное заявление и сканы подтверждающих документов необходимо направить на e-mail:...

## **ОТВЕТ НА ВОПРОС**

**Материальная помощь за счет средств, полученных по договору пожертвования.**

**Данные средства физическим лицам можно выплатить, например, как денежный подарок или, если выплата производится работникам или бывшим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту, то выплата может производиться как материальная помощь.**

**Если сумма материальной помощи не превышает 4000 рублей, то она не облагается НДФЛ (и сотрудникам и не сотрудникам).**

**Страховыми взносами такая материальная помощь также не облагается.**

***В противном случае организации придется удержать НДФЛ.***

***Извлечение из ст. 217 НК РФ***

**28) доходы, не превышающие 4000 рублей, полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период:**

- ✓ стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей...**
- ✓ суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту...**

## **Материальная помощь в связи со смертью члена профсоюза (варианты)**

**Основания предоставления материальной помощи:**

...Похороны члена профсоюза (выдается председателю профсоюзной организации в связи с организацией похорон) \_\_\_\_\_ рублей

Выплаты в связи со смертью члена профсоюза.

**Материальная помощь в связи со смертью члена профсоюза выплачивается представителю первичной профсоюзной организации для участия в организации и оплате траурных мероприятий в размере, утвержденном....**

**Необходимые документы для выплаты материальной помощи в случае наступления смерти члена профсоюза:**

**ходатайство первичной или территориальной профсоюзной организации...организации;**

- **выписка из протокола заседания первичной профсоюзной организации, где называется лицо, принимающее на себя определенные обязательства;**
- **копия свидетельства о смерти члена профсоюза;**
- **заявление члена профсоюза - представителя первичной профсоюзной организации;**
- **копия паспорта лица, которое получает денежные средства;**
- **копия страхового свидетельства обязательного пенсионного страхования получателя денежных средств;**
- **копия ИНН получателя денежных средств;**
- **согласие на обработку персональных данных получателя денежных средств.**

- ❑ В случае смерти члена Профсоюза (члена семьи) в целях получения материальной помощи предоставляются копия свидетельства о смерти и документ, подтверждающий родство (копия свидетельства о браке, рождении). Материальная помощь выплачивается членам семьи по их заявлению. При этом к членам семьи относятся родители, супруг(а), дети члена профсоюза.

**Обращаем внимание!**

Для целей налогообложения (в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации) близкими родственниками признаются:

- Дети;
- Родители;
- Внуки;
- Дедушки и бабушки;
- Полнородные и неполнородные братья и сестры.

Супруги, родители и дети (усыновители и усыновленные) считаются членами семьи.

См. статья 2. Отношения, регулируемые семейным законодательством

См. письмо Минфин от 21.06.2021 г. № 03-04-05/48729

**Письмо Минфина России от 21.06.2021 г. № 03-04-05/48729**

**Вопрос: Об НДФЛ при выплате работнику единовременной материальной помощи в связи со смертью членов его семьи.**

**«...в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых, в частности, работодателями членам семьи умершего работника, бывшего работника, вышедшего на пенсию, или работнику, бывшему работнику, вышедшему на пенсию, в связи со смертью члена (членов) его семьи.**

**Признание физических лиц членами семьи осуществляется в соответствии с положениями Семейного кодекса Российской Федерации».**

## **К ВОПРОСУ О ПЕРЕЧНЕ ВЫПЛАТ, ПОИМЕНОВАННЫХ В СТАТЬЕ 217 НК РФ**

**По видам доходов, получаемых людьми от НКО как в денежной, так и натуральной форме, возникают вопросы.**

**Чтобы разобраться в большинстве подобных вопросов, важно знать, что в статье 217 Налогового кодекса содержится исчерпывающий перечень доходов физических лиц, которые освобождены от обложения НДФЛ.**

**Соответственно, если человек получает какое-либо благо от НКО (деньги, вещи, безвозмездные работы или услуги), нужно обратиться к этому перечню и проверить, будут ли такие доходы подлежать налогообложению или нет.**

**НК РФ Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)**  
**Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:**

**8) суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых:**

- работодателями членам семьи умершего работника, бывшего работника, вышедшего на пенсию, или работнику, бывшему работнику, вышедшему на пенсию, в связи со смертью члена (членов) его семьи;
- налогоплательщикам из числа граждан, которые в соответствии с законодательством отнесены к категории граждан, имеющих право на получение социальной помощи, в виде сумм адресной социальной помощи, оказываемой за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и внебюджетных фондов;
- работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения), установления опеки, но не более 50 тысяч рублей на каждого ребенка;

**Положения настоящего пункта применяются также к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме;**

**8.2) суммы выплат в виде благотворительной помощи в денежной и натуральной форме, оказываемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о благотворительной деятельности зарегистрированными в установленном порядке российскими и иностранными благотворительными организациями;**

26) доходы в виде благотворительной помощи, получаемые детьми-сиротами, детьми, оставшимися без попечения родителей, и детьми, являющимися членами семей, доходы которых на одного члена не превышают прожиточного минимума, размер которого определяется в порядке, установленном законами субъектов РФ, независимо от источника выплаты;

28) доходы, не превышающие 4000 рублей, полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период:

- ✓ стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей;
- ✓ стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных налогоплательщиками на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства РФ, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления;
- ✓ суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;
- ✓ возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям, детям (в том числе усыновленным), подопечным (в возрасте до 18 лет), бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) лекарственных препаратов для медицинского применения, назначенных им лечащим врачом.

Освобождение от налогообложения предоставляется при представлении документов, подтверждающих фактические расходы на приобретение этих лекарственных препаратов для медицинского применения;



**Доставка курьером.** В этом случае порядок применения ККТ зависит от способа оплаты.

**Первый способ.** Может применяться удаленная ККТ.

Тем, кто занимается дистанционной торговлей, разрешили применять одну кассу, которая находится удаленно от места расчетов. При таком способе курьерам не нужно иметь при себе кассовый аппарат. Обязанность по выдаче чека можно исполнить одним из способов.

*Во-первых*, можно предоставить покупателю возможность считать QR-код с экрана смартфона или планшета.

*Во-вторых*, можно направить на номер телефона или адрес почты сведения, которые позволяют идентифицировать кассовый чек (регистрационный номер ККТ, сумма, дата и время расчета, фискальный признак документа), адрес сайта, на котором покупатель может получить электронный чек

**Второй способ.** Курьерам выданы кассы. Для удобства это могут быть портативные кассовые аппараты. Главное требование – ККТ должна быть: включена в реестр ККТ; зарегистрирована в налоговой инспекции.

**Третий способ.** Оплата по кассе в пунктах выдачи заказов.

## **К вопросу о дистанционной торговле**

**Постановление Правительства РФ от 31 декабря 2020 г. N 2463 “Об утверждении Правил продажи товаров по договору розничной купли-продажи,...**

Постановление вступает в силу с 1 января 2021 года и действует до 1 января 2027 года.

**В Постановлении есть раздел, с которым полезно ознакомиться: Правила продажи товаров при дистанционном способе продажи товара по договору розничной купли-продажи**

**В частности, из указанного постановления следует, что магазины обязаны подтверждать онлайн-заказ.**

**Единой формы нет, но, как правило, магазины отправляют SMS или E-mail с номером заказа.**

*«... Договор розничной купли-продажи считается заключенным с момента выдачи продавцом потребителю кассового или товарного чека либо иного документа, подтверждающего оплату товара, или с момента получения продавцом сообщения потребителя о намерении заключить договор розничной купли-продажи.*

*14. При дистанционном способе продажи товара с использованием информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» продавец предоставляет потребителю подтверждение заключения договора розничной купли-продажи на условиях оферты, которая содержит существенные условия этого договора, после получения продавцом сообщения потребителя о намерении заключить договор розничной купли-продажи.*

**Указанное подтверждение должно содержать номер заказа или иной способ идентификации заказа, который позволяет потребителю получить информацию о заключенном договоре розничной купли-продажи и его условиях».**

**Минфин ПИСЬМО от 10 июня 2021 года № 03-11-11/45946**

**ПОДПИСЬ**

Одним из обязательных реквизитов первичного учетного документа является подпись лица, предусмотренного пунктом 6 части 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, с указанием фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этого лица.

Таким образом, с целью формирования данных налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения необходимо наличие надлежащим образом составленных документов, подтверждающих понесенные налогоплательщиком расходы.

Пунктом 2 статьи 160 ГК РФ предусмотрено, что использование при совершении сделок факсимильного воспроизведения подписи с помощью средств механического или иного копирования, электронной подписи либо иного аналога собственноручной подписи допускается в случаях и в порядке, предусмотренных законом, иными правовыми актами или соглашением сторон.

**При этом платежные документы и документы, имеющие финансовые последствия, должны быть подписаны собственноручной подписью.**

Учитывая изложенное, расходы, указанные в актах выполненных работ, оформленных с использованием факсимильной подписи, не могут быть учтены при определении объекта налогообложения.

## К ВОПРОСУ О ПОДПИСИ

**НК РФ Статья 54.1. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов**

**1. Не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.**

...3. В целях пунктов 1 и 2 настоящей статьи **подписание первичных учетных документов неустановленным или неуполномоченным лицом**, нарушение контрагентом налогоплательщика законодательства о налогах и сборах, наличие возможности получения налогоплательщиком того же результата экономической деятельности при совершении иных не запрещенных законодательством сделок (операций) не могут рассматриваться в качестве самостоятельного основания для признания уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога **неправомерным**.

4. Положения, предусмотренные настоящей статьей, также применяются в отношении сборов и страховых взносов и распространяются на плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов.