

Вопрос: Организация, применяющая УСН, заключила договоры комиссии, в которых она выступает комиссионером. Комитенты применяют ОСН (являются плательщиками НДС) и УСН.

В соответствии с п. 6 ст. 168 НК РФ при реализации товаров населению по розничным ценам сумма НДС включается в цену и в кассовом чеке не выделяется.

В то же время в ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2013 N 54-ФЗ перечислены обязательные реквизиты кассового чека, среди которых есть ставка и сумма НДС.

Должен ли комиссионер, применяющий УСН, выступающий от своего имени, но за счет комитента, применяющего ОСН, выделять в кассовом чеке сумму НДС при реализации товаров за наличный расчет в следующих случаях: покупатель - физлицо; покупатель - юрлицо?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 27 июля 2017 г. N 03-07-11/47894

В связи с письмом о применении контрольно-кассовой техники (далее - ККТ) при реализации товаров на основе договора комиссии Департамент налоговой и таможенной политики сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" (в редакции Федерального закона от 3 июля 2016 г. N 290-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и отдельные законодательные акты Российской Федерации") (далее - Федеральный закон N 54-ФЗ) ККТ применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных Федеральным законом N 54-ФЗ.

Согласно статье 1.1 Федерального закона N 54-ФЗ под расчетами понимаются прием или выплата денежных средств с использованием наличных и (или) электронных средств платежа за реализуемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги, прием ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр, а также прием денежных средств при реализации лотерейных билетов, электронных лотерейных билетов, приеме лотерейных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению лотерей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 990 Гражданского кодекса Российской Федерации по договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению

другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.

По сделке, совершенной комиссионером с третьим лицом, приобретает права и становится обязанным комиссионер, хотя бы комитент и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.

Учитывая изложенное, при реализации товаров комиссионером на основании договора комиссии ККТ применяется в обязательном порядке.

Пунктом 1 статьи 4.7 Федерального закона N 54-ФЗ определены обязательные реквизиты, которые должны содержать кассовый чек и бланк строгой отчетности, за исключением случаев, установленных Федеральным законом N 54-ФЗ.

Одновременно сообщаем, что в соответствии с пунктом 4 статьи 4.1 Федерального закона N 54-ФЗ разработан приказ ФНС России от 21 марта 2017 г. N ММВ-7-20/229 "Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию". Методические рекомендации по его применению, в том числе по вопросам формирования кассовых чеков, будут размещены на официальном сайте ФНС России. В связи с этим за дополнительными разъяснениями по вопросам о форматах и применении реквизитов кассовых чеков целесообразно обращаться в ФНС России.

Заместитель директора Департамента
О.Ф.ЦИБИЗОВА

27.07.2017