

В ФНС сообщили, как избежать штрафа за неверную ставку НДС в кассовом чеке

В первом квартале 2019 года Федеральная налоговая служба не будет штрафовать пользователей ККТ за указание в кассовом чеке неправильной ставки НДС — 18% вместо 20%. Но только при соблюдении определенных условий, о которых налоговики рассказали в письме [от 13.12.18 № ЕД-4-20/24234@](#).

Напомним, что со следующего года ставка налога на добавленную стоимость будет повышена до 20 процентов (см. [«Подписан закон о повышении НДС до 20 процентов»](#)). В связи с этим ФНС России рекомендовала пользователям ККТ заблаговременно обновить их программное обеспечение с тем, чтобы после 1 января 2019 года в чеке отображалась новая ставка НДС — 20 процентов (см. [«ФНС: с 1 января 2019 года ККТ должны «уметь» печатать чеки с указанием ставки НДС 20 процентов»](#)).

Неверное указание ставки НДС в кассовом чеке ведет к административному штрафу в соответствии с частью 4 статьи [14.5](#) КоАП РФ (штраф до 10 тыс. рублей). Однако, как следует из комментируемого письма, налоговики готовы «закрыть глаза» на это правонарушение в первом квартале 2019 года. Но при соблюдении следующих условий:

- обновление программного обеспечения ККТ будет произведено в разумный срок (в течение первого квартала 2019 года);
- налоговая отчетность за первый квартал 2019 года будет сформирована с учетом действующей ставки НДС (20% или 20/120).

Кроме того, ФНС не будет считать нарушением случай, когда сведения о расчетах формируются из учетной системы пользователя по ставке НДС 20% (20/120), а в кассовом чеке отражаются значения «НДС 18%» или «НДС 18/118%», тег 1200 (сумма НДС за предмет расчета), тег 1102 (сумма НДС чека по ставке 18%) и тег 1106 (сумма НДС чека по расч. ставке 18/118). Но, опять же, это послабление будет действовать только до обновления программного обеспечения в разумные сроки (т.е. до конца первого квартала 2019 года).

А как быть в ситуации, если пользователь уже обновил ПО кассы, но некоторые расчеты продолжает осуществлять с применением ставки НДС 18%? Например, возврат товаров, отгруженных до 01.01.2019, или зачет авансов, полученных до 01.01.2019. В таких случаях в чеке можно указывать ставку НДС в размере 20 процентов. Но в налоговой отчетности эти операции должны быть отражены с правильной ставкой в 18% (18/118).