

Исх. № 1 от 22.02.2017 г.

Кому: Минфин России, ФНС России, ЦБ России

От: Национальной ассоциации участников сетевой торговли, АКОРТ, Союз независимых сетей России, Российская ассоциация аптечных сетей

об обязательности к использованию форм первичных документов, применяемых для отражения кассовых операций

В целях исполнения Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» от 22.05.2003 N 54-ФЗ (в редакции 2016 г.) и принимая во внимание:

Постановление Госкомстата Российской Федерации от 25.12.1998 N 132 утверждены [Альбом](#) унифицированных форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин (далее - Альбом) и [Указания](#) по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин (далее - Указания).

[Альбом](#) и [Указания](#) разработаны в целях реализации положений законодательства о применении контрольно-кассовых машин. В соответствии с [Указаниями](#) унифицированные формы введены взамен форм, указанных в [Типовых правилах](#) эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением, утвержденных письмом Минфина России от 30.08.1993 N 104 (далее - Типовые правила). При этом [Типовые правила](#) установлены в соответствии с [Законом](#) Российской Федерации от 18.06.1993 N 5215-1 "О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением", который утратил силу в связи с принятием Федерального [закона](#) от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" (далее - Федеральный закон N 54-ФЗ).

ФНС России в письме 23.06.2014 N ЕД-4-2/11941 "Об определении руководителем форм учетных документов при осуществлении торговых операций с применением ККТ" указала следующее: «Действие Типовых правил не отменено, и они продолжают применяться в части, не противоречащей Федеральному закону N 54-ФЗ и принятым в соответствии с ним нормативно-правовым актам. Таким образом, формы, содержащиеся в Альбоме, введены и используются исключительно для учета событий и операций, связанных с применением контрольно-кассовой техники. В этой связи, по мнению ФНС России, недопустимо определение руководителем экономического субъекта форм учетных документов, использование которых определено законодательством о применении контрольно-кассовой техники и связано, в частности, с исполнением налоговыми органами контрольных функций в сфере применения контрольно-кассовой техники».

Минфин России в письме от 28.02.2013 N 03-03-06/1/5971 указывает, что: «с 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами на основании других федеральных законов и в соответствии с ними (например, кассовые документы).

Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 14.08.2015 N 09АП-21408/2015 по делу N А40-161661/13, Постановление Арбитражного суда Московского округа от 20.11.2015 N Ф05-16340/2015 по делу N А40-161661/13 указали, что «установить размер фактически полученных наличных денежных средств возможно при анализе отчетов о возврате покупателям наличных денежных средств при аннулированных чеках, которые отражаются в отчетах КМ-3, КМ-6 (отчет кассира за смену), обязанность ведения которых установлена Постановлением Госкомстата России от 25.11.1998 г N 132».

В соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" для отражения кассовых операций должны применяться унифицированные формы, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88:

- кассовая книга (форма 0310004);
- приходный кассовый ордер (форма 0310001);
- расходный кассовый ордер (форма 0310002);
- расчетно-платежная ведомость (форма 0301009);
- платежная ведомость (форма 0301011);
- книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (форма 0310005).

Письмом ФНС России от 26.09.2016 N ЕД-4-20/18059@ "О направлении разъяснений" (вместе с <Письмом> Минфина России от 16.09.2016 N 03-01-15/54413) до налогоплательщиков доведено следующее: «Учитывая, что [постановление](#) Госкомстата России от 25.12.1998 N 132 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций" не является нормативным правовым актом, принятым в соответствии с Федеральным [законом](#) N 54-ФЗ, то оно не относится к законодательству Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, и, следовательно, не подлежит обязательному применению».

Исходя из изложенного, представители отраслевых бизнес-объединений хотели бы прояснить ряд следующих вопросов, которые требуют единой позиции от органов государственной власти:

1. Обязана ли организация (индивидуальный предприниматель) формировать первичные документы по учету кассовых операций, установленные Постановлением Госкомстата России от 25.11.1998 г N 132, а именно:

Номер формы	Наименование формы
КМ-1	Акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули и регистрации контрольных счетчиков контрольно - кассовой машины
КМ-2	Акт о снятии показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков при сдаче (отправке) контрольно - кассовой машины в ремонт и при возвращении ее в организацию
КМ-3	Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам
КМ-4	Журнал кассира - операциониста
КМ-5	Журнал регистрации показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков контрольно - кассовых машин, работающих без кассира - операциониста
КМ-6	Справка - отчет кассира - операциониста
КМ-7	Сведения о показаниях счетчиков контрольно - кассовых машин и выручке организации
КМ-8	Журнал учета вызовов технических специалистов и регистрации выполненных работ
КМ-9	Акт о проверке наличных денежных средств кассы

2. Должна ли организация (индивидуальный предприниматель) формировать приходные кассовые ордера (форма 0310001) и расходные кассовые ордера (форма 0310002) на получение денежных средств от покупателей, возврат денежных средств покупателям, если в соответствии со ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" в

кассовом чеке указывается признак расчета (получение средств от покупателя (клиента) - приход, возврат покупателю (клиенту) средств, полученных от него, - возврат прихода, выдача средств покупателю (клиенту) - расход, получение средств от покупателя (клиента), выданных ему, - возврат расхода)?

Ответ просим отправить по указанным в приложении адресам.

С уважением,

Исполнительный директор НАСТ

Д.Г. Земцов

Исполнительный директор АКОРТ

П.А. Киселева

Директор Союза независимых сетей России

С.А. Кузнецов

Исполнительный директор АКИТ

А. Соколов

Исполнительный директор Российской ассоциации аптечных сетей

Н.В. Игнатьева

+7 926 246 71 39, Levinbuk@rusretailers.ru

Приложение № 1

Национальная ассоциация участников сетевой торговли	
Ассоциация компаний розничной торговли	
Союз независимых сетей России	
АКИТ	
Российской ассоциации аптечных сетей	