

Пример 3. Продажа собственных товаров в оптовой торговле.

ООО «Ромашка» ИНН 1234567891, применяющая общую систему налогообложения, использует ККТ с регистрационным номером ККТ 1234567890123456 и заводским номером экземпляра фискального накопителя 8710000109811542 в режиме передачи фискальных данных в электронной форме в налоговые органы через оператора фискальных данных. ООО «Ромашка» занимается оптовой торговлей и каждый день открывает смену.

01 февраля 2017 года между ООО «Ромашка» выставлен счет для оплаты следующих товаров:

1. Монитор Samsung C27F390FHI 2 шт. на сумму 32918 руб.
2. Лазерный принтер HP Laserjet 2035 <CE461A> 1 шт. на сумму 12635 руб.
3. Сканер Canon CanoScan 900F Mark II 3 шт. на сумму 43470 руб.

Итого по накладной: 89023 руб.

ООО «Ромашка» является продавцом и поставщиком товаров. Товары находятся в собственности продавца. ООО «Одуванчик» является покупателем. 01 февраля 2017 года ООО «Одуванчик» за товары, указанные в счете, оплачивает сумму в размере 31000 руб. наличными денежными средствами, при этом лазерный принтер HP Laserjet 2035 <CE461A> 1 шт. на сумму 12635 руб. оплачивается полностью, за товары «сканер Canon CanoScan 900F Mark II 3 шт.» клиент вносит 10000 руб., за товары «монитор Samsung C27F390FHI 2 шт.» поступает оплата в размере 8365 руб.

Кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, является работником ООО «Ромашка». 01 февраля 2017 кассир открывает 5-ю смену, а в 13 часов 45 минут указанный кассир по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23, 9 этаж, выдает на бумажном носителе кассовый чек ООО «Одуванчик» на сумму 31000 руб. (поскольку покупатель не предоставил адрес электронной почты).

При продаже был сформирован 2-й кассовый чек за смену с номером фискального документа 133.

ООО «Ромашка» отгружает покупателю данные товары 02.02.2017 и оформляет товарную накладную (форма ТОРГ-12) на отгруженные товары.

Впоследствии, 04.03.2017 в 12 часов 55 минут ООО «Одуванчик» (покупатель) оплатил наличными денежными средствами в том же самом месте на той же ККТ у продавца-кассира Иванова И.И. за те же товары, указанные в накладной, сумму в размере 33000 руб. При расчете был сформирован и выдан клиенту девятый за смену кассовый чек с номером фискального документа 167.

Окончательный расчет по накладной был произведен наличными денежными средствами 06.05.2017 в 11 часов 33 минуты. Сформирован и выдан на бумажном носителе десятый за смену кассовый чек с номером фискального документа 171 на сумму 25023 руб.

Описание кассового чека при реализации товара с использованием ФФД 1.1

- 1) Кассовый чек, выданный 01.02.2017.

ТЭГ		Название Тэга	Значение	Описание	Обязательность наличия тега в ФФД 1.0	Обязательность наличия тега в ФФД 1.05
1000		Наименование документа	3	кассовый чек	+	+
		Код формы ФД			+	+
1209		Версия ФФД	3	ФФД 1.1	может присутствовать	ФФД 1.05
1048		Наименование пользователя	ООО «Ромашка»	ООО «Ромашка»	+	+
1018		ИНН пользователя	1234567891	1234567891	+	+
1042		Номер чека за смену	2	2	+	+
1012		Дата, время	01.02.17 13:45	01.02.17 13:45	+	+
1038		Номер смены	5	5	+	+
1054		Признак расчета	1	приход	+	+
1055		Применяемая система налогообложения	1 (номер бита 0)	ОСН	+	+
1021		Кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	+	+
1203		ИНН кассира	123456789012	123456789012	может присутствовать	+
1037		Регистрационный номер ККТ	1234567890123456	1234567890123456	+	+
1009		Адрес расчетов	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23	+	+
1187		Место расчетов	9 этаж	9 этаж	может присутствовать	+
1059	1214	Признак способа расчета	2	Частичная предоплата	может присутствовать	+
	1212	Признак предмета расчета	10	Об авансе, предоплате, кредите	может присутствовать	может присутствовать
	1030	Наименование предмета расчета*	Предоплата за монитор Samsung C27F390FHI 2 шт.	Предоплата за монитор Samsung C27F390FHI 2 шт.	Предоплата за монитор Samsung C27F390FHI 2 шт.	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Платеж	Платеж	может присутствовать	может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок**	8365.00	8365.00	+	+

	1023	Количество предмета расчета	1	1	+	+
	1199	Ставка НДС	3	Ставка НДС 18/118	+	+
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок***	8365.00	8365.00	+	+
1059	1214	Признак способа расчета	1	Предоплата 100%	может присутствовать	+
	1212	Признак предмета расчета	10	Об авансе, предоплате, кредите	может присутствовать	может присутствовать
	1030	Наименование предмета расчета	Предоплата за лазерный принтер HP Laserjet 2035 <CE461A> 1 шт.	Предоплата за лазерный принтер HP Laserjet 2035 <CE461A> 1 шт.	+	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Платеж	Платеж	может присутствовать	может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	12635.00	12635.00	+	+
	1023	Количество предмета расчета	1	1	+	+
	1199	Ставка НДС	3	Ставка НДС 18/118	+	+
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	12635.00	12635.00	+	+
1059	1214	Признак способа расчета	2	Частичная предоплата	может присутствовать	+
	1212	Признак предмета расчета	10	Об авансе, предоплате, кредите	может присутствовать	может присутствовать
	1030	Наименование предмета расчета	Предоплата за сканер Canon CanoScan 900F Mark II 3 шт.	Предоплата за сканер Canon CanoScan 900F Mark II 3 шт.	Предоплата за сканер Canon CanoScan 900F Mark II 3 шт.	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Платеж	Платеж	может присутствовать	может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	10000.00	10000.00	+	+
	1023	Количество предмета расчета	1	1	+	+
	1199	Ставка НДС	3	Ставка НДС 18/118	+	+

1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	10000.00	10000.00	+	+
1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	31000.00	31000.00	+	+
1031	Сумма по чеку наличными	31000.00	31000.00	+	+
1081	Сумма по чеку электронными	0.00	0.00	+	+
1215	Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей)	0.00	0.00	может присутствовать	+
1216	Сумма по чеку постоплатой (кредит)	0.00	0.00	может присутствовать	+
1217	Сумма по чеку встречным представлением	0.00	0.00	может присутствовать	+
1102	Сумма НДС чека по ставке 18%	0.00	0.00	+	+
1103	Сумма НДС чека по ставке 10%	0.00	0.00	+	+
1104	Сумма расчета по чеку с НДС по ставке 0%	0.00	0.00	+	+
1105	Сумма расчета по чеку без НДС	0.00	0.00	+	+
1106	Сумма НДС чека по расч. ставке 18/118	4728.81	4728.81	+	+
1107	Сумма НДС чека по расч. ставке 10/110	0.00	0.00	+	+
1060	Адрес сайта ФНС	www.nalog.ru	www.nalog.ru	может присутствовать	+
1040	Номер ФД	133	133	+	+
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542	+	+
1077	ФПД	формируется автоматически		+	+
	ФПС	формируется автоматически		+	+
1196	QR-код	формируется автоматически		+	+

Примечание.

* сведения о предварительной оплате необходимо указывать в наименовании предмета расчета (тег 1030) либо печатать кассовый чек на бумажном носителе с реквизитами «Предоплата 100%», «Частичная предоплата» в теге 1214 «Признак способа расчета».

** в случае внесения клиентом (покупателем) предоплаты в теге 1079 «Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок» указывается не цена товара

за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок, а цена предмета платежа, которым является в описываемом случае предоплата.

*** клиент самостоятельно решает за какой товар и в какой пропорции по каждой товарной позиции разнести сумму оплаты.

2) 02.02.2017 выдается кассовый чек в целях определения даты отгрузки товаров и исчисления НДС и налога на прибыль (по отгрузке).

ТЭГ	Название Тэга	Значение	Описание	Обязательность наличия тега в ФФД 1.0	Обязательность наличия тега в ФФД 1.05
1000	Наименование документа	3	кассовый чек	+	+
	Код формы ФД			+	+
1209	Версия ФФД	3	ФФД 1.1	может присутствовать	ФФД 1.05
1048	Наименование пользователя	ООО «Ромашка»	ООО «Ромашка»	+	+
1018	ИНН пользователя	1234567891	1234567891	+	+
1042	Номер чека за смену	5	5	+	+
1012	Дата, время	02.02.17 16:45	02.02.17 16:45	+	+
1038	Номер смены	6	6	+	+
1054	Признак расчета	1	приход	+	+
1055	Применяемая система налогообложения	1 (номер бита 0)	общая	+	+
1021	Кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	+	+
1203	ИНН кассира	123456789012	123456789012	может присутствовать	+
1037	Регистрационный номер ККТ	1234567890123456	1234567890123456	+	+
1009	Адрес расчетов	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23	+	+
1187	Место расчетов	9 этаж	9 этаж	может присутствовать	+
1059	1214	Признак способа расчета	6	Передача в кредит	может присутствовать
	1212	Признак предмета расчета	1	Товар	может присутствовать
	1030	Наименование предмета расчета*	Отгрузка монитора Samsung C27F390FHI	Отгрузка монитора Samsung C27F390FHI	+

	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука	Штука	может присутствовать	может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	16459.00	16459.00	+	+
	1023	Количество предмета расчета	2	2	+	+
	1199	Ставка НДС	1	Ставка НДС 18%	+	+
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	32918.00	32918.00	+	+
1059	1214	Признак способа расчета	6	Передача в кредит	может присутствовать	+
	1212	Признак предмета расчета	1	Товар	может присутствовать	может присутствовать
	1030	Наименование предмета расчета	Отгрузка лазерного принтера HP Laserjet 2035 <CE461A>	Отгрузка лазерного принтера HP Laserjet 2035 <CE461A>	+	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука	Штука	может присутствовать	может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	12635.00	12635.00	+	+
	1023	Количество предмета расчета	1	1	+	+
	1199	Ставка НДС	1	Ставка НДС 18%	+	+
1059	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	12635.00	12635.00	+	+
	1214	Признак способа расчета	6	Передача в кредит	может присутствовать	+
	1212	Признак предмета расчета	1	Товар	может присутствовать	может присутствовать
	1030	Наименование предмета расчета	Отгрузка сканера Canon CanoScan 900F Mark II	Отгрузка сканера Canon CanoScan 900F Mark II	+	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука	Штука	может присутствовать	может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	14490.00	14490.00	+	+
	1023	Количество предмета расчета	3	3	+	+
1059	1199	Ставка НДС	1	Ставка НДС 18%	+	+

1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	43470.00	43470.00	+	+
1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	89023.00	89023.00	+	+
1031	Сумма по чеку наличными	0.00	0.00	+	+
1081	Сумма по чеку электронными	0.00	0.00	+	+
1215	Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей)	31000.00	31000.00	может присутствовать	+
1216	Сумма по чеку постоплатой (кредит)	58023.00	58023.00	может присутствовать	+
1217	Сумма по чеку встречным представлением	0.00	0.00	может присутствовать	+
1102	Сумма НДС чека по ставке 18%	13579.78	13579.78	+	+
1103	Сумма НДС чека по ставке 10%	0.00	0.00	+	+
1104	Сумма расчета по чеку с НДС по ставке 0%	0.00	0.00	+	+
1105	Сумма расчета по чеку без НДС	0.00	0.00	+	+
1106	Сумма НДС чека по расч. ставке 18/118	0.00	0.00	+	+
1107	Сумма НДС чека по расч. ставке 10/110	0.00	0.00	+	+
1060	Адрес сайта ФНС	www.nalog.ru	www.nalog.ru	может присутствовать	+
1040	Номер ФД	141	141	+	+
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542	+	+
1077	ФПД	формируется автоматически		+	+
	ФПС	формируется автоматически		+	+
1196	QR-код	формируется автоматически		+	+

3) Кассовый чек выдан 04.03.2017.

В случае если организации исчисляет налог по кассовому методу, то по данному чеку определяется дата получения дохода.

В любом случае кассовый чек необходимо сформировать и выдать клиенту в момент расчета (т.е. в описываемом случае - при получении денежных средств).

ТЭГ		Название Тэга	Значение	Описание	Обязательность наличия тега в ФФД 1.0	Обязательность наличия тега в ФФД 1.05
1000		Наименование документа	3	кассовый чек	+	+
		Код формы ФД			+	+
1209		Версия ФФД	3	ФФД 1.1	может присутствовать	ФФД 1.05
1048		Наименование пользователя	ООО «Ромашка»	ООО «Ромашка»	+	+
1018		ИНН пользователя	1234567891	1234567891	+	+
1042		Номер чека за смену	9	9	+	+
1012		Дата, время	04.03.17 12:55	04.03.17 12:55	+	+
1038		Номер смены	11	11	+	+
1054		Признак расчета	1	приход	+	+
1055		Применяемая система налогообложения	1 (номер бита 0)	общая	+	+
1021		Кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	+	+
1203		ИНН кассира	123456789012	123456789012	может присутствовать	+
1037		Регистрационный номер ККТ	1234567890123456	1234567890123456	+	+
1009		Адрес расчетов	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23	+	+
1187		Место расчетов	9 этаж	9 этаж	может присутствовать	+
1059	1214	Признак способа расчета	7	Оплата кредита	может присутствовать	+
	1212	Признак предмета расчета	10	Об авансе, предоплате, кредите	может присутствовать	может присутствовать
	1030	Наименование предмета расчета*	Оплата кредита за монитор Samsung C27F390FHI 2 шт.	Оплата кредита за монитор Samsung C27F390FHI 2 шт.	+	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Платеж	Платеж	может присутствовать	может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок**	16500.00	16500.00	+	+
	1023	Количество предмета расчета	1	1	+	+

	1199	Ставка НДС	6	НДС не облагается	+	+
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок***	16500.00	16500.00	+	+
1059	1214	Признак способа расчета	7	Оплата кредита	может присутствовать	+
	1212	Признак предмета расчета	10	Об авансе, предоплате, кредите	может присутствовать	может присутствовать
	1030	Наименование предмета расчета	Оплата кредита за сканер Canon CanoScan 900F Mark II 3 шт.	Оплата кредита за сканер Canon CanoScan 900F Mark II 3 шт.	+	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Платеж	Платеж	может присутствовать	может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	16500.00	16500.00	+	+
	1023	Количество предмета расчета	1	1	+	+
	1199	Ставка НДС	6	НДС не облагается	+	+
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	16500.00	16500.00	+	+
	1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	33000.00	33000.00	+	+
	1031	Сумма по чеку наличными	33000.00	33000.00	+	+
	1081	Сумма по чеку электронными	0.00	0.00	+	+
	1215	Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей)	0.00	0.00	может присутствовать	+
	1216	Сумма по чеку постоплатой (кредит)	0.00	0.00	может присутствовать	+
	1217	Сумма по чеку встречным представлением	0.00	0.00	может присутствовать	+
	1102	Сумма НДС чека по ставке 18%	0.00	0.00	+	+
	1103	Сумма НДС чека по ставке 10%	0.00	0.00	+	+
	1104	Сумма расчета по чеку с НДС по ставке 0%	0.00	0.00	+	+

1105	Сумма расчета по чеку без НДС	33000.00	33000.00	+	+
1106	Сумма НДС чека по расч. ставке 18/118	0.00	0.00	+	+
1107	Сумма НДС чека по расч. ставке 10/110	0.00	0.00	+	+
1060	Адрес сайта ФНС	www.nalog.ru	www.nalog.ru	может присутствовать	+
1040	Номер ФД	167	167	+	+
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542	+	+
1077	ФПД	формируется автоматически		+	+
	ФПС	формируется автоматически		+	+
1196	QR-код	формируется автоматически		+	+

Примечание.

* сведения об оплате кредита (рассрочки) необходимо указывать в наименовании предмета расчета (тег 1030) либо печатать кассовый чек на бумажном носителе с реквизитами «Оплата кредита» в теге 1214 «Признак способа расчета».

** в случае внесения клиентом (покупателем) оплаты кредита за отгруженный товар в теге 1079 «Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок» указывается не цена товара за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок, а цена предмета платежа, которым является в описываемом случае оплата кредита.

*** клиент самостоятельно решает за какой товар и в какой пропорции по каждой товарной позиции разнести сумму оплаты.

4) Кассовый чек выдан 06.05.2017.

ТЭГ	Название Тэга	Значение	Описание	Обязательность наличия тега в ФФД 1.0	Обязательность наличия тега в ФФД 1.05
1000	Наименование документа	3	кассовый чек	+	+
	Код формы ФД			+	+
1209	Версия ФФД	3	ФФД 1.1	может присутствовать	ФФД 1.05
1048	Наименование пользователя	ООО «Ромашка»	ООО «Ромашка»	+	+
1018	ИНН пользователя	1234567891	1234567891	+	+
1042	Номер чека за смену	9	9	+	+
1012	Дата, время	06.05.17 11:33	06.05.17 11:33	+	+
1038	Номер смены	25	25	+	+
1054	Признак расчета	1	приход	+	+

1055		Применяемая система налогообложения	1 (номер бита 0)	общая	+	+
1021		Кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	+	+
1203		ИНН кассира	123456789012	123456789012	может присутствовать	+
1037		Регистрационный номер ККТ	1234567890123456	1234567890123456	+	+
1009		Адрес расчетов	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23	+	+
1187		Место расчетов	9 этаж	9 этаж	может присутствовать	+
1059	1214	Признак способа расчета	7	Оплата кредита	может присутствовать	+
	1212	Признак предмета расчета	10	Об авансе, кредита, предоплата	может присутствовать	может присутствовать
	1030	Наименование предмета расчета	Оплата кредита за монитор Samsung C27F390FHI 2 шт.	Оплата кредита за монитор Samsung C27F390FHI 2 шт.	+	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Платеж	Платеж	может присутствовать	может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	8053.00	8053.00	+	+
	1023	Количество предмета расчета	1	1	+	+
	1199	Ставка НДС	6	НДС не облагается	+	+
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	8053.00	8053.00	+	+
1059	1214	Признак способа расчета	7	Оплата кредита	может присутствовать	+
	1212	Признак предмета расчета	10	Об авансе, кредита, предоплата	может присутствовать	может присутствовать
	1030	Наименование предмета расчета	Оплата кредита за сканер Canon CanoScan 900F Mark II 3 шт.	Оплата кредита за сканер Canon CanoScan 900F Mark II 3 шт.	+	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Платеж	Платеж	может присутствовать	может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с	16970.00	16970.00	+	+

	учетом скидок и наценок				
1023	Количество предмета расчета	1	1	+	+
1199	Ставка НДС	6	НДС не облагается	+	+
1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	16970.00	16970.00	+	+
1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	25023.00	25023.00	+	+
1031	Сумма по чеку наличными	25023.00	25023.00	+	+
1081	Сумма по чеку электронными	0.00	0.00	+	+
1215	Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей)	0.00	0.00	может присутствовать	+
1216	Сумма по чеку постоплатой (кредит)	0.00	0.00	может присутствовать	+
1217	Сумма по чеку встречным представлением	0.00	0.00	может присутствовать	+
1102	Сумма НДС чека по ставке 18%	0.00	0.00	+	+
1103	Сумма НДС чека по ставке 10%	0.00	0.00	+	+
1104	Сумма расчета по чеку с НДС по ставке 0%	0.00	0.00	+	+
1105	Сумма расчета по чеку без НДС	25023.00	25023.00	+	+
1106	Сумма НДС чека по расч. ставке 18/118	0.00	0.00	+	+
1107	Сумма НДС чека по расч. ставке 10/110	0.00	0.00	+	+
1060	Адрес сайта ФНС	www.nalog.ru	www.nalog.ru	может присутствовать	+
1040	Номер ФД	171	171	+	+
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542	+	+
1077	ФПД	формируется автоматически		+	+
	ФПС	формируется автоматически		+	+
1196	QR-код	формируется автоматически		+	+