

Пример 8. Кассовый чек коррекции.

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 торговлей и каждый день открывает смену.

Кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, является работником указанной организации. 01 февраля 2017 в 12 часов 55 минут указанный кассир по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23, 9 этаж, продает клиенту (физическому лицу) товар – детскую игрушку Мусоровоз Dickie с большим контейнером 1 штуку на сумму 3211 рублей.

Товары находятся в собственности продавца. Оплата за покупку осуществлена наличными денежными средствами. При продаже не был сформирован и выдан клиенту кассовый чек. Клиент ушел.

Вечером указанный клиент через мобильное приложение ФНС России направляет сообщение в ФНС России о невыдаче кассового чека.

Налоговый орган проводит мониторинг, по результатам которого в кабинет ККТ пользователя направляется 28 февраля 2017 года в 16 часов 12 минут сообщение № 1 о выявленном нарушении и с предложением добровольно исправить данное нарушение.

Пользователь ККТ, получив данное соглашение, пробивает в уже открытой смене 01 марта 2017 года в 13 часов 13 минут кассовый чек коррекции, и направляет в ответ на сообщение налогового органа согласие с вменяемым нарушением и реквизиты кассового чека коррекции.

Описание кассового чека при реализации товара с использованием ФФД 1.1

- 1) Продажа 01.02.2017 товара без выдачи кассового чека.
- 2) Сигнал клиента в налоговые органы о нарушении пользователем нарушения законодательства о применении ККТ.
- 3) Выявление налоговым органом нарушения и направление пользователю сообщения.
- 4) Формирование пользователем кассового чека коррекции.

ТЭГ	Название Тэга	Значение	Описание	Обязательность наличия тега в ФФД 1.0	Обязательность наличия тега в ФФД 1.05
1000	Наименование документа	31	Кассовый чек коррекции	+	+
	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	8	8	+	+
1012		Дата, время	01.03.17 13:13	01.03.17 13:13	+	+
1038		Номер смены	33	33	+	+
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	9876543210123456	9876543210123456	+	+
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	+
1173		Тип коррекции	1	операция по предписанию	может присутствовать	+
1174	1177	Описание коррекции	01.02.2017 не сформирован и не выдан кассовый чек	01.02.2017 не сформирован и не выдан кассовый чек	может присутствовать	+
	1178	Дата документа основания для коррекции	28.02.2017 16:12:03	28.02.2017 16:12:03	может присутствовать	+
	1179	Номер документа основания для коррекции	1	1	может присутствовать	+
1020		Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	3211.00	3211.00	+	+
1031		Сумма по чеку наличными	3211.00	3211.00	+	+
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	может присутствовать	+
1103	Сумма НДС чека по ставке 10%	291.90	291.90	может присутствовать	+
1104	Сумма расчета по чеку с НДС по ставке 0%	0.00	0.00	может присутствовать	+
1105	Сумма расчета по чеку без НДС	0.00	0.00	может присутствовать	+
1106	Сумма НДС чека по расч. ставке 18/118	0.00	0.00	может присутствовать	+
1107	Сумма НДС чека по расч. ставке 10/110	0.00	0.00	может присутствовать	+
1040	Номер ФД	139	139	+	+
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542	+	+
1077	ФПД	формируется автоматически		+	+
	ФПС	формируется автоматически		+	+
	ФПА	формируется автоматически		+	+

5) Направление в налоговый орган через кабинет ККТ согласия с вменяемым нарушением и реквизиты кассового чека коррекции.