Пример 2. Подарочная карта.

I. 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» каждый день открывает смену.

Продавец-кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, является работником указанной организации. 01 февраля 2017 продавец-кассир Иванов И.И. открыл 5-ю смену и в 13 часов 45 минут по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23, 9 этаж, продает клиенту (физическому лицу) подарочную карту на сумму 1000 рублей. Оплата произведена наличными денежными средствами. Сформирован 22-й кассовый чек за смену.

Впоследствии, 04.02.2017 в 12 часов 55 минут клиент купил в том же самом месте на той же ККТ у продавца-кассира Иванова И.И. товар - GIVENCHY Тушь для ресниц Eye Fly (1 штука) - на 1000 рублей. Товар находится в собственности продавца. Оплата за покупку осуществлена с использованием ранее приобретенной подарочной карты с номиналом 1000 рублей.

При продаже был сформирован девятый за смену кассовый чек с номером фискального документа 1221. Кассовый чек был выдан только на бумажном носителе, поскольку клиентом не предоставлен адрес своей электронной почты.

**Описание кассового чека при реализации товара с использованием ФФД 1.1**

1.1. Продажа подарочной карты на сумму 1000 рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 22 | 22 | + | + |
| 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, продавец-кассир | Иванов Иван Иванович, продавец-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 | 3 | Аванс | может присутствовать | + |
| 1212 | Признак предмета расчета | 10 | Об авансе, предоплате | может присутствовать | может присутствовать |
| 1030 | Наименование предмета расчета | Подарочная карта на сумму 1000 руб. | Подарочная карта на сумму 1000 руб. | + | + |
| 1197 | Единица измерения предмета расчета | Штука | Штука | может присутствовать | может присутствовать |
| 1079 | Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок | 1000.00 | 1000.00 | + | + |
| 1023 | Количество предмета расчета | 1 | 1 | + | + |
| 1199 | Ставка НДС\* | 3 | Ставка НДС 18/118 | + | + |
| 1043 | Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок | 1000.00 | 1000.00 | + | + |
| 1020 | | Сумма расчета, указанного в чеке (БСО) | 1000.00 | 1000.00 | + | + |
| 1031 | | Сумма по чеку наличными | 1000.00 | 1000.00 | + | + |
| 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 | 152.54 | 152.54 | + | + |
| 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 | 122 | 122 | + | + |
| 1041 | | Номер ФН | 8710000109811542 | 8710000109811542 | + | + |
| 1077 | | ФПД | формируется автоматически |  | + | + |
|  | | ФПС | формируется автоматически |  | + | + |
| 1196 | | QR-код | формируется автоматически |  | + | + |

**Примечание.**

\* Встречаются ситуации, когда продавец получает аванс в счет предстоящей поставки партии товаров, которая включает как товары, реализация которых облагается по ставке 18%, так и товары, облагаемые по ставке 10%. При этом на момент получения аванса неизвестно, в каком соотношении будут поставлены эти товары. По какой ставке продавцу следует исчислить НДС с суммы предоплаты в таком случае?

Согласно разъяснениям Минфина России, продавец в такой ситуации может исчислить НДС по ставке 18/118, применив ее ко всей сумме предоплаты ([Письмо](consultantplus://offline/ref=6B13A0D59C524A6037A943FACD3119E609049A6A82A78D0BC13697CEA0F2p5XDI) Минфина России от 06.03.2009 № 03-07-15/39).

К аналогичному выводу пришел и Президиум ВАС РФ. При этом судьи указали, что впоследствии при отгрузке товара подавать уточненную декларацию за период, в котором поступила предоплата, нет необходимости. Ведь оснований для этого не возникает. А сумму НДС, уплаченного с аванса, можно принять к вычету в полном объеме в периоде отгрузки ([Постановление](consultantplus://offline/ref=6B13A0D59C524A6037A953FDCA5923E0560E956C8BA88756CB3ECEC2A2pFX5I) Президиума ВАС РФ от 25.01.2011 № 10120/10).

1.2. Описание операции – продажа товара на сумму 1000 руб. с оплатой ранее приобретенной подарочной карты.

[[1]](#endnote-1)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 04.02.17 12:55 | 04.02.17 12:55 | + | + |
| 1038 | | Номер смены | 8 | 8 | + | + |
| 1054 | | Признак расчета | 1 | приход | + | + |
| 1055 | | Применяемая система налогообложения | 1 (номер бита 0) | общая | + | + |
| 1021 | | Кассир | Иванов Иван Иванович, продавец-кассир | Иванов Иван Иванович, продавец-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 | 4 | Полный расчет | может присутствовать | + |
| 1212 | Признак предмета расчета | 1 | товар | может присутствовать | может присутствовать |
| 1030 | Наименование предмета расчета | GIVENCHY Тушь для ресниц Eye Fly | GIVENCHY Тушь для ресниц Eye Fly | + | + |
| 1197 | Единица измерения предмета расчета | Штука | Штука | может присутствовать | может присутствовать |
| 1079 | Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок | 1000.00 | 1000.00 | + | + |
| 1023 | Количество предмета расчета | 1 | 1 | + | + |
| 1199 | Ставка НДС | 1 | Ставка НДС 18% | + | + |
| 1043 | Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок | 1000.00 | 1000.00 | + | + |
| 1020 | | Сумма расчета, указанного в чеке (БСО) | 1000.00 | 1000.00 | + | + |
| 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) | 1000.00 | 1000.00 | 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% | 152.54 | 152.54 | + | + |
| 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 | 1221 | 1221 | + | + |
| 1041 | | Номер ФН | 8710000109811542 | 8710000109811542 | + | + |
| 1077 | | ФПД | формируется автоматически |  | + | + |
|  | | ФПС | формируется автоматически |  | + | + |
| 1196 | | QR-код | формируется автоматически |  | + | + |

II. ООО «Ромашка» ИНН 1234567891, применяющая общую систему налогообложения, использует контрольно-кассовую технику (далее – 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» каждый день открывает смену.

Продавец-кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, является работником указанной организации. 01 февраля 2017 продавец-кассир Иванов И.И. открыл 5-ю смену и в 13 часов 45 минут по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23, 9 этаж, продает клиенту (физическому лицу) подарочную карту на сумму 1000 рублей. Оплата произведена наличными денежными средствами. Сформирован 22-й кассовый чек за смену.

Впоследствии, 04.02.2017 в 12 часов 55 минут клиент купил в том же самом месте на той же ККТ у продавца-кассира Иванова И.И. товар – Духи DIOR Miss Dior Extrait 15 мл – на 11940 рублей. Товар находится в собственности продавца. Оплата за покупку осуществлена с использованием ранее приобретенной подарочной карты с номиналом 1000 рублей и доплатой электронным средством платежа (банковской картой).

При продаже был сформирован девятый за смену кассовый чек с номером фискального документа 1221. Кассовый чек был выдан только на бумажном носителе, поскольку клиентом не предоставлен адрес своей электронной почты.

**Описание кассового чека при реализации товара с использованием ФФД 1.1**

1.1. Продажа подарочной карты на сумму 1000 рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 22 | 22 | + | + |
| 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) | общая | + | + |
| 1021 | | Кассир | Иванов Иван Иванович, продавец-кассир | Иванов Иван Иванович, продавец-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 | 3 | Аванс | может присутствовать | + |
| 1212 | Признак предмета расчета | 10 | Об авансе, предоплате | может присутствовать | может присутствовать |
| 1030 | Наименование предмета расчета | Подарочная карта на сумму 1000 руб. | Подарочная карта на сумму 1000 руб. | + | + |
| 1197 | Единица измерения предмета расчета | Штука | Штука | может присутствовать | может присутствовать |
| 1079 | Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок | 1000.00 | 1000.00 | + | + |
| 1023 | Количество предмета расчета | 1 | 1 | + | + |
| 1199 | Ставка НДС | 3 | Ставка НДС 18/118 | + | + |
| 1043 | Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок | 1000.00 | 1000.00 | + | + |
| 1020 | | Сумма расчета, указанного в чеке (БСО) | 1000.00 | 1000.00 | + | + |
| 1031 | | Сумма по чеку наличными | 1000.00 | 1000.00 | + | + |
| 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 | 152.54 | 152.54 | + | + |
| 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 | 122 | 122 | + | + |
| 1041 | | Номер ФН | 8710000109811542 | 8710000109811542 | + | + |
| 1077 | | ФПД | формируется автоматически |  | + | + |
|  | | ФПС | формируется автоматически |  | + | + |
| 1196 | | QR-код | формируется автоматически |  | + | + |

1.2. Описание операции – продажа товара на сумму 11940 рублей с оплатой ранее приобретенной подарочной карты с номиналом 1000 рублей и доплатой электронным средством платежа (банковской картой).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 04.02.17 12:55 | 04.02.17 12:55 | + | + |
| 1038 | | Номер смены | 8 | 8 | + | + |
| 1054 | | Признак расчета | 1 | приход | + | + |
| 1055 | | Применяемая система налогообложения | 1 (номер бита 0) | общая | + | + |
| 1021 | | Кассир | Иванов Иван Иванович, продавец-кассир | Иванов Иван Иванович, продавец-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 | 4 | Полный расчет | может присутствовать | + |
| 1212 | Признак предмета расчета | 1 | товар | может присутствовать | может присутствовать |
| 1030 | Наименование предмета расчета | Духи DIOR Miss Dior Extrait 15 мл | Духи DIOR Miss Dior Extrait 15 мл | + | + |
| 1197 | Единица измерения предмета расчета | Штука | Штука | может присутствовать | может присутствовать |
| 1079 | Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок | 11940.00 | 11940.00 | + | + |
| 1023 | Количество предмета расчета | 1 | 1 | + | + |
| 1199 | Ставка НДС | 1 | Ставка НДС 18% | + | + |
| 1043 | Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок | 11940.00 | 11940.00 | + | + |
| 1020 | | Сумма расчета, указанного в чеке (БСО) | 11940.00 | 11940.00 | + | + |
| 1031 | | Сумма по чеку наличными | 0.00 | 0.00 | + | + |
| 1081 | | Сумма по чеку электронными | 10940.00 | 10940.00 | + | + |
| 1215 | | Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей) | 1000.00 | 1000.00 | 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% | 1821.36 | 1821.36 | + | + |
| 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 | 1221 | 1221 | + | + |
| 1041 | | Номер ФН | 8710000109811542 | 8710000109811542 | + | + |
| 1077 | | ФПД | формируется автоматически |  | + | + |
|  | | ФПС | формируется автоматически |  | + | + |
| 1196 | | QR-код | формируется автоматически |  | + | + |

III. 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» каждый день открывает смену.

Продавец-кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, является работником указанной организации. 01 февраля 2017 продавец-кассир Иванов И.И. открыл 5-ю смену и в 13 часов 45 минут по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23, 9 этаж, продает клиенту (физическому лицу) подарочную карту на сумму 1000 рублей. Оплата произведена наличными денежными средствами. Сформирован 22-й кассовый чек за смену.

Впоследствии, 04.02.2017 в 12 часов 55 минут клиент купил в том же самом месте на той же ККТ у продавца-кассира Иванова И.И. товар - Икра лососевая зернистая 200 г. - на 851 руб. Товар находится в собственности продавца. Оплата за покупку осуществлена с использованием ранее приобретенной подарочной карты с номиналом 1000 рублей, при этом по условиям магазина остаток номинала подарочной карты (сдача) не возвращается.

При продаже был сформирован девятый за смену кассовый чек с номером фискального документа 1221. Кассовый чек был выдан только на бумажном носителе, поскольку клиентом не предоставлен адрес своей электронной почты.

**Описание кассового чека при реализации товара с использованием ФФД 1.1**

1.1. Продажа подарочной карты на сумму 1000 рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 22 | 22 | + | + |
| 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) | общая | + | + |
| 1021 | | Кассир | Иванов Иван Иванович, продавец-кассир | Иванов Иван Иванович, продавец-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 | 3 | Аванс | может присутствовать | + |
| 1212 | Признак предмета расчета | 10 | Об авансе, предоплате | может присутствовать | может присутствовать |
| 1030 | Наименование предмета расчета | Подарочная карта на сумму 1000 руб. | Подарочная карта на сумму 1000 руб. | + | + |
| 1197 | Единица измерения предмета расчета | Штука | Штука | может присутствовать | может присутствовать |
| 1079 | Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок | 1000.00 | 1000.00 | + | + |
| 1023 | Количество предмета расчета | 1 | 1 | + | + |
| 1199 | Ставка НДС | 3 | Ставка НДС 18/118 | + | + |
| 1043 | Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок | 1000.00 | 1000.00 | + | + |
| 1020 | | Сумма расчета, указанного в чеке (БСО) | 1000.00 | 1000.00 | + | + |
| 1031 | | Сумма по чеку наличными | 1000.00 | 1000.00 | + | + |
| 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 | 152.54 | 152.54 | + | + |
| 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 | 122 | 122 | + | + |
| 1041 | | Номер ФН | 8710000109811542 | 8710000109811542 | + | + |
| 1077 | | ФПД | формируется автоматически |  | + | + |
|  | | ФПС | формируется автоматически |  | + | + |
| 1196 | | QR-код | формируется автоматически |  | + | + |

1.2. Описание операции – продажа товара на сумму 851 руб. с оплатой ранее приобретенной подарочной карты с номиналом 1000 рублей, при этом по условиям магазина остаток номинала подарочной карты (сдача) не возвращается.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 04.02.17 12:55 | 04.02.17 12:55 | + | + |
| 1038 | | Номер смены | 8 | 8 | + | + |
| 1054 | | Признак расчета | 1 | приход | + | + |
| 1055 | | Применяемая система налогообложения | 1 (номер бита 0) | общая | + | + |
| 1021 | | Кассир | Иванов Иван Иванович, продавец-кассир | Иванов Иван Иванович, продавец-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 | 4 | Полный расчет | может присутствовать | + |
| 1212 | Признак предмета расчета | 1 | товар | может присутствовать | может присутствовать |
| 1030 | Наименование предмета расчета | Икра лососевая зернистая 200 г. | Икра лососевая зернистая 200 г. | + | + |
| 1197 | Единица измерения предмета расчета | Килограмм | Килограмм | может присутствовать | может присутствовать |
| 1079 | Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок | 4255.00 | 4255.00 | + | + |
| 1023 | Количество предмета расчета | 0.2 | 0.2 | + | + |
| 1199 | Ставка НДС | 1 | Ставка НДС 18% | + | + |
| 1043 | Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок | 851.00 | 851.00 | + | + |
| 1059 | 1214 | Признак способа расчета | 4 | Полный расчет | может присутствовать | + |
| 1212 | Признак предмета расчета | 13 | Иной предмет расчета | может присутствовать | может присутствовать |
| 1030 | Наименование предмета расчета | Превышение номинальной стоимости подарочной карты над продажной ценой товара | Превышение номинальной стоимости подарочной карты над продажной ценой товара | + | + |
| 1197 | Единица измерения предмета расчета | Ед. | Ед. | может присутствовать | может присутствовать |
| 1079 | Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок | 149.00 | 149.00 | + | + |
| 1023 | Количество предмета расчета | 1 | 1 | + | + |
| 1199 | Ставка НДС | 6 | НДС не облагается | + | + |
| 1043 | Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок | 149.00 | 149.00 | + | + |
| 1020 | | Сумма расчета, указанного в чеке (БСО) | 1000.00 | 1000.00 | + | + |
| 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) | 1000.00 | 1000.00 | 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% | 129.81 | 129.81 | + | + |
| 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 | 149.00 | 149.00 | + | + |
| 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 | 1221 | 1221 | + | + |
| 1041 | | Номер ФН | 8710000109811542 | 8710000109811542 | + | + |
| 1077 | | ФПД | формируется автоматически |  | + | + |
|  | | ФПС | формируется автоматически |  | + | + |
| 1196 | | QR-код | формируется автоматически |  | + | + |

IV. 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» каждый день открывает смену.

Продавец-кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, является работником указанной организации. 01 февраля 2017 продавец-кассир Иванов И.И. открыл 5-ю смену и в 13 часов 45 минут по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23, 9 этаж, продает клиенту (физическому лицу) подарочную карту на сумму 1000 рублей. Оплата произведена наличными денежными средствами. Сформирован 22-й кассовый чек за смену.

Впоследствии, 04.02.2017 в 12 часов 55 минут клиент купил в том же самом месте на той же ККТ у продавца-кассира Иванова И.И. товар - Икра лососевая зернистая 200 г. - на 851 руб. Товар находится в собственности продавца. Оплата за покупку осуществлена с использованием ранее приобретенной за сумму 1000 руб. подарочной карты, при этом по условиям магазина остаток подарочной карты остается на данной карте, и клиент впоследствии вправе оплатить товар этой же подарочной картой на сумму остатка.

При продаже был сформирован девятый за смену кассовый чек с номером фискального документа 1221. Кассовый чек был выдан только на бумажном носителе, поскольку клиентом не предоставлен адрес своей электронной почты.

**Описание кассового чека при реализации товара с использованием ФФД 1.1**

1.1. Продажа подарочной карты на сумму 1000 рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 22 | 22 | + | + |
| 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) | общая | + | + |
| 1021 | | Кассир | Иванов Иван Иванович, продавец-кассир | Иванов Иван Иванович, продавец-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 | 3 | Аванс | может присутствовать | + |
| 1212 | Признак предмета расчета | 10 | Об авансе, предоплате | может присутствовать | может присутствовать |
| 1030 | Наименование предмета расчета | Подарочная карта на сумму 1000 руб. | Подарочная карта на сумму 1000 руб. | + | + |
| 1197 | Единица измерения предмета расчета | Штука | Штука | может присутствовать | может присутствовать |
| 1079 | Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок | 1000.00 | 1000.00 | + | + |
| 1023 | Количество предмета расчета | 1 | 1 | + | + |
| 1199 | Ставка НДС | 3 | Ставка НДС 18/118 | + | + |
| 1043 | Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок | 1000.00 | 1000.00 | + | + |
| 1020 | | Сумма расчета, указанного в чеке (БСО) | 1000.00 | 1000.00 | + | + |
| 1031 | | Сумма по чеку наличными | 1000.00 | 1000.00 | + | + |
| 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 | 152.54 | 152.54 | + | + |
| 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 | 122 | 122 | + | + |
| 1041 | | Номер ФН | 8710000109811542 | 8710000109811542 | + | + |
| 1077 | | ФПД | формируется автоматически |  | + | + |
|  | | ФПС | формируется автоматически |  | + | + |
| 1196 | | QR-код | формируется автоматически |  | + | + |

1.2. Описание операции – продажа товара на сумму 851 руб. с оплатой ранее приобретенной подарочной карты на сумму 1000 рублей, при этом по условиям магазина остаток подарочной карты остается на данной карте, и клиент впоследствии вправе оплатить товар этой же подарочной картой на сумму остатка

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 04.02.17 12:55 | 04.02.17 12:55 | + | + |
| 1038 | | Номер смены | 8 | 8 | + | + |
| 1054 | | Признак расчета | 1 | приход | + | + |
| 1055 | | Применяемая система налогообложения | 1 (номер бита 0) | общая | + | + |
| 1021 | | Кассир | Иванов Иван Иванович, продавец-кассир | Иванов Иван Иванович, продавец-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 | 4 | Полный расчет | может присутствовать | + |
| 1212 | Признак предмета расчета | 1 | товар | может присутствовать | может присутствовать |
| 1030 | Наименование предмета расчета | Икра лососевая зернистая 200 г. | Икра лососевая зернистая 200 г. | + | + |
| 1197 | Единица измерения предмета расчета | Килограмм | Килограмм | может присутствовать | может присутствовать |
| 1079 | Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок | 4255.00 | 4255.00 | + | + |
| 1023 | Количество предмета расчета | 0.2 | 0.2 | + | + |
| 1199 | Ставка НДС | 1 | Ставка НДС 18% | + | + |
| 1043 | Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок | 851.00 | 851.00 | + | + |
| 1020 | | Сумма расчета, указанного в чеке (БСО) | 851.00 | 851.00 | + | + |
| 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) | 851.00 | 851.00 | 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% | 129.81 | 129.81 | + | + |
| 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 | 1221 | 1221 | + | + |
| 1041 | | Номер ФН | 8710000109811542 | 8710000109811542 | + | + |
| 1077 | | ФПД | формируется автоматически |  | + | + |
|  | | ФПС | формируется автоматически |  | + | + |
| 1196 | | QR-код | формируется автоматически |  | + | + |

1. [↑](#endnote-ref-1)