**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.