**Пример 9.** Межценовая разница при продаже автомобиля.

ООО «Авто» ИНН 1234512345, применяющая общую систему налогообложения, использует ККТ с регистрационным номером ККТ 1234512345123456 и заводским номером экземпляра фискального накопителя 8710000209811555 в режиме передачи фискальных данных в электронной форме в налоговые органы через оператора фискальных данных. ООО «Авто» занимается куплей-продажей автомобилей 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, выкупает у клиента (физического лица) автомобиль Kia Rio 1,4 л, 107 л.с., черный, 2011 г.в., пробег 177350 км, за сумму 400000 рублей. При продаже был сформирован кассовый чек с признаком расчета «Расход» и выдан клиенту на бумажном носителе. Денежные средства выданы клиенту наличными.

01.03.2017 в 10 часов 33 минуты этот же кассир ООО «Авто» продает указанный автомобиль Kia Rio физическому лицу за 472000 рублей. Оплата за покупку осуществлена электронным средством платежа (банковской картой). Кассовый чек выдан покупателю на бумажном носителе.

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

1) Формирование кассового чека 01.02.2017 при покупке автомобиля у физического лица.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 «Авто» | ООО «Авто» | + | + |
| 1018 | | ИНН пользователя | 1234512345 | 1234512345 | + | + |
| 1042 | | Номер чека за смену | 1 | 1 | + | + |
| 1012 | | Дата, время | 01.02.17 12:55 | 01.02.17 12:55 | + | + |
| 1038 | | Номер смены | 3 | 3 | + | + |
| 1054 | | Признак расчета | 3 | расход | + | + |
| 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 | 1234512345123456 | 1234512345123456 | + | + |
| 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 | Автомобиль Kia Rio 1,4 л, 107 л.с., черный, 2011 г.в., пробег 177350 км | Автомобиль Kia Rio 1,4 л, 107 л.с., черный, 2011 г.в., пробег 177350 км | + | + |
| 1197 | Единица измерения предмета расчета | Штука | Штука | может присутствовать | может присутствовать |
| 1079 | Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок | 400000.00 | 400000.00 | + | + |
| 1023 | Количество предмета расчета | 1 | 1 | + | + |
| 1199 | Ставка НДС | 6 | НДС не облагается | + | + |
| 1043 | Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок | 400000.00 | 400000.00 | + | + |
| 1020 | | Сумма расчета, указанного в чеке (БСО) | 400000.00 | 400000.00 | + | + |
| 1031 | | Сумма по чеку наличными | 400000.00 | 400000.00 | + | + |
| 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 | 400000.00 | 400000.00 | + | + |
| 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 | 133 | 133 | + | + |
| 1041 | | Номер ФН | 8710000109811542 | 8710000109811542 | + | + |
| 1077 | | ФПД | формируется автоматически |  | + | + |
|  | | ФПС | формируется автоматически |  | + | + |
| 1196 | | QR-код | формируется автоматически |  | + | + |

2) Формирование кассового чека 01.03.2017 при продаже автомобиля физическому лицу.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 «Авто» | ООО «Авто» | + | + |
| 1018 | | ИНН пользователя | 1234512345 | 1234512345 | + | + |
| 1042 | | Номер чека за смену | 5 | 5 | + | + |
| 1012 | | Дата, время | 01.03.17 10:33 | 01.03.17 10:33 | + | + |
| 1038 | | Номер смены | 31 | 31 | + | + |
| 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 | 1234512345123456 | 1234512345123456 | + | + |
| 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 | Автомобиль Kia Rio 1,4 л, 107 л.с., черный, 2011 г.в., пробег 177350 км | Автомобиль Kia Rio 1,4 л, 107 л.с., черный, 2011 г.в., пробег 177350 км | + | + |
| 1197 | Единица измерения предмета расчета | Штука | Штука | может присутствовать | может присутствовать |
| 1079 | Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок | 400000.00 | 400000.00 | + | + |
| 1023 | Количество предмета расчета | 1 | 1 | + | + |
| 1199 | Ставка НДС | 6 | НДС не облагается | + | + |
| 1043 | Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок | 400000.00 | 400000.00 | + | + |
| 1059 | 1214 | Признак способа расчета | 4 | Полный расчет | может присутствовать | + |
| 1212 | Признак предмета расчета | 11 | Агентское вознаграждение | может присутствовать | может присутствовать |
| 1030 | Наименование предмета расчета | Межценовая разница | Межценовая разница | + | + |
| 1197 | Единица измерения предмета расчета | Ед. | Ед. | может присутствовать | может присутствовать |
| 1079 | Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок | 72000.00 | 72000.00 | + | + |
| 1023 | Количество предмета расчета | 1 | 1 | + | + |
| 1199 | Ставка НДС | 3 | НДС 18/118 | + | + |
| 1043 | Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок | 72000.00 | 72000.00 | + | + |
| 1020 | | Сумма расчета, указанного в чеке (БСО) | 472000.00 | 472000.00 | + | + |
| 1031 | | Сумма по чеку наличными | 0.00 | 0.00 | + | + |
| 1081 | | Сумма по чеку электронными | 472000.00 | 472000.00 | + | + |
| 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 | 400000.00 | 400000.00 | + | + |
| 1106 | | Сумма НДС чека по расч. ставке 18/118 | 10983.05 | 10983.05 | + | + |
| 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 | 355 | 355 | + | + |
| 1041 | | Номер ФН | 8710000109811542 | 8710000109811542 | + | + |
| 1077 | | ФПД | формируется автоматически |  | + | + |
|  | | ФПС | формируется автоматически |  | + | + |
| 1196 | | QR-код | формируется автоматически |  | + | + |