

Методические рекомендации по описанию кассовых чеков с использованием Приказа ФНС России «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию»

Методические рекомендации по описанию кассовых чеков с использованием Приказа ФНС России «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию» составлены в целях описания наиболее часто встречающихся случаев, при которых необходимо использовать контрольно-кассовую технику и выдавать кассовый чек.

Пример 1. Стандартный случай.

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» применяет данную ККТ 5 дней и каждый день открывает смену. ООО Ромашка имеет адрес электронной почты chek@romashka.ru

Кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, является работником указанной организации. 01 февраля 2017 в 13 часов 45 минут указанный кассир по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23, 9 этаж, продает клиенту (физическому лицу) за смену следующие товары: колбаса Клинский Брауншвейгская с/к в/с 300 г. – на сумму 300 рублей, яйцо Окское куриное С0 белое в упаковке 10 шт. – на сумму 100 рублей. Товары находятся в собственности продавца. Оплата за покупку осуществлена наличными денежными средствами. При продаже был сформирован 22-й кассовый чек с номером фискального документа 1221. Кассовый чек был выдан на бумажном носителе и направлен клиенту в электронной форме по почте: kkt@kkt.ru (адрес электронной почты предоставлен клиентом до момента расчета).

В бухучете данная операция отражается следующим образом:

Дебет 50.1 Кредит 62.1 = 300 руб.;

Дебет 62.1 Кредит 90.1 = 300 руб.;

Дебет 90.2 Кредит 41 = 174 руб. (списана себестоимость);

Дебет 90.3 Кредит 68 = 45,76 руб.;

Дебет 50.1 Кредит 62.1 = 100 руб.;

Дебет 62.1 Кредит 90.1 = 100 руб.;

Дебет 90.2 Кредит 41 = 55 руб.;

Дебет 90.3 Кредит 68 = 9,09 руб.;

Дебет 90.9 Кредит 99 = 116,15 руб.

а) Описание кассового чека при реализации товара с использованием ФФД 1.0

ТЭГ	Название Тэга	Значение	Описание
1000	Наименование документа	3	кассовый чек
	Код формы ФД		
1048	Наименование пользователя	ООО «Ромашка»	ООО «Ромашка»
1018	ИНН пользователя	1234567891	1234567891
1042	Номер чека за смену	22	22
1012	Дата, время	01.02.2017 13:45	01.02.2017 13:45
1038	Номер смены	5	5
1054	Признак расчета	1	приход
1055	Применяемая система налогообложения	0	общая
1021	Кассир	Кассир Иванов Иван Иванович	Кассир Иванов Иван Иванович
1037	Регистрационный номер ККТ	1234567890123456	1234567890123456
1009	Адрес расчетов	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23
1008	телефон или электронный адрес покупателя	kkt@kkt.ru	kkt@kkt.ru
1059	1030	Наименование предмета расчета	яйцо Окское куриное С0 белое в упаковке 10 шт.
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	100.00
	1023	Количество предмета расчета	1
	1199	Ставка НДС	2
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	100.00
1059	1030	Наименование предмета расчета	колбаса Клинский Брауншвейгская с/к в/с
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	1000.00
	1023	Количество предмета расчета	0.3
	1199	Ставка НДС	1
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	300.00
1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	400.00	400.00
1031	Сумма по чеку наличными	400.00	400.00
1081	Сумма по чеку электронными	0.00	0.00
1102	Сумма НДС чека по ставке 18%	45.76	45.76
1103	Сумма НДС чека по ставке 10%	9.09	9.09
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
1040	Номер ФД	1221	1221
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542
1077	ФПД		
	ФПС		
1196	QR-код		

б) Описание кассового чека при реализации товара с использованием ФФД 1.05

ТЭГ		Название Тэга	Значение	Описание
1000		Наименование документа	3	кассовый чек
		Код формы ФД		
1209		Версия ФФД	2	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	01.02.2017 13:45	01.02.2017 13:45
1038		Номер смены	5	5
1054		Признак расчета	1	приход
1055		Применяемая система налогообложения	0	общая
1021		Кассир	Кассир Иванов Иван Иванович	Кассир Иванов Иван Иванович
1203		ИНН кассира	123456789012	123456789012
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
1008		телефон или электронный адрес покупателя	kkt@kkt.ru	kkt@kkt.ru
1059	1214	Признак способа расчета	4	полная оплата
	1030	Наименование предмета расчета	колбаса Клинский Брауншвейгская с/к в/с	колбаса Клинский Брауншвейгская с/к в/с
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	1000.00	1000.00
	1023	Количество предмета расчета	0.3	0.3
	1199	Ставка НДС	1	ставка НДС 18%
	1200	Сумма НДС за предмет расчета	45.76	45.76
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	300.00	300.00
1059	1214	Признак способа расчета	4	полная оплата
	1030	Наименование предмета расчета	яйцо Окское куриное С0 белое в упаковке 10 шт.	яйцо Окское куриное С0 белое в упаковке 10 шт.
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	100.00	100.00
	1023	Количество предмета расчета	1	1
	1199	Ставка НДС	2	ставка НДС 10%
	1200	Сумма НДС за предмет расчета	9.09	9.09
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	100.00	100.00
1020		Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	400.00	400.00
1031		Сумма по чеку наличными	400.00	400.00
1081		Сумма по чеку электронными	0.00	0.00

1215	Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса)	0.00	0.00
1216	Сумма по чеку постоплатой (кредит)	0.00	0.00
1217	Сумма по чеку встречным представлением	0.00	0.00
1102	Сумма НДС чека по ставке 18%	45.76	45.76
1103	Сумма НДС чека по ставке 10%	9.09	9.09
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
1117	Адрес электронной почты отправителя чека	chek@romashka.ru	chek@romashka.ru
1060	Адрес сайта ФНС	www.nalog.ru	www.nalog.ru
1040	Номер ФД	1221	1221
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542
1077	ФПД		
	ФПС		
1196	QR-код		

в) Описание кассового чека при реализации товара с использованием ФФД 1.1

ТЭГ		Название Тэга	Значение	Описание
1000		Наименование документа	3	кассовый чек
		Код формы ФД		
1209		Версия ФФД	3	ФФД 1.1
1048		Наименование пользователя	ООО «Ромашка»	ООО «Ромашка»
1018		ИНН пользователя	1234567891	1234567891
1042		Номер чека за смену	22	22
1012		Дата, время	01.02.2017 13:45	01.02.2017 13:45
1038		Номер смены	5	5
1054		Признак расчета	1	приход
1055		Применяемая система налогообложения	0	общая
1021		Кассир	Кассир Иванов Иван Иванович	Кассир Иванов Иван Иванович
1203		ИНН кассира	123456789012	123456789012
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
1008		телефон или электронный адрес покупателя	kkt@kkt.ru	kkt@kkt.ru
1059	1214	Признак способа расчета	4	полная оплата
	1212	Признак предмета расчета	1	товар

	1030	Наименование предмета расчета	колбаса Клинский Брауншвейгская с/к в/с	колбаса Клинский Брауншвейгская с/к в/с
	1197	Единица измерения предмета расчета	кг	кг
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	1000.00	1000.00
	1023	Количество предмета расчета	0.3	0.3
	1199	Ставка НДС	1	ставка НДС 18%
	1200	Сумма НДС за предмет расчета	45.76	45.76
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	300.00	300.00
1059	1214	Признак способа расчета	4	полная оплата
	1212	Признак предмета расчета	1	товар
	1030	Наименование предмета расчета	яйцо Окское куриное С0 белое	яйцо Окское куриное С0 белое
	1197	Единица измерения предмета расчета	Упаковка 10 шт.	Упаковка 10 шт.
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	100.00	100.00
	1023	Количество предмета расчета	1	1
	1199	Ставка НДС	2	ставка НДС 10%
	1200	Сумма НДС за предмет расчета	9.09	9.09
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	100.00	100.00
	1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	400.00	400.00
	1031	Сумма по чеку наличными	400.00	400.00
	1081	Сумма по чеку электронными	0.00	0.00
	1215	Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса)	0.00	0.00
	1216	Сумма по чеку постоплатой (кредит)	0.00	0.00
	1217	Сумма по чеку встречным представлением	0.00	0.00
	1102	Сумма НДС чека по ставке 18%	45.76	45.76
	1103	Сумма НДС чека по ставке 10%	9.09	9.09
	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
	1117	Адрес электронной почты отправителя чека	chek@romashka.ru	chek@romashka.ru
	1060	Адрес сайта ФНС	www.nalog.ru	www.nalog.ru
	1040	Номер ФД	1221	1221
	1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542
	1077	ФПД		
		ФПС		
	1196	QR-код		