

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 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 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.

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			www.nalog.ru	www.nalog.ru	может присутствовать	+

	Адрес сайта ФНС				
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	Превышение номинальной стоимости подарочной карты	+	+

		над продажной ценой товара	над продажной ценой товара		
1197	Единица измерения предмета расчета	Ед.	Ед.	может присутство вать	может присутс твовать
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 присутство вать	+
1216	Сумма по чеку постоплатой (кредит)	0.00	0.00	может присутство вать	+
1217	Сумма по чеку встречным представлением	0.00	0.00	может присутство вать	+
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 присутство вать	+
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 присутство вать	+
1217	Сумма по чеку встречным представлением	0.00	0.00	может присутство вать	+
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 присутство вать	+
1040	Номер ФД	1221	1221	+	+
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542	+	+
1077	ФПД	формируется автоматически		+	+
	ФПС	формируется автоматически		+	+
1196	QR-код	формируется автоматически		+	+