Пример 3. Получение предварительной оплаты за собственный товар, последующий зачет предварительной оплаты за товар и предоставление займа для оплаты товара, а также погашение займа для оплаты товара.

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 оптовой торговлей и каждый день открывает смену.

09 января 2019 года ООО «Ромашка» выставила счет для оплаты следующих товаров:

1. Монитор Товар 1 - 2 шт. - на сумму 32918 руб.

2. Лазерный принтер Товар 2 - 1 шт. на сумму 12635 руб.

3 Сканер Товар 3 - 3 шт. на сумму 43470 руб.

Итого по накладной: 89023 руб.

ООО «Ромашка» является продавцом и поставщиком товаров. Товары находятся в собственности продавца. ООО «Одуванчик» ИНН 7777777777 является покупателем. 09 января 2019 года ООО «Одуванчик» за товары, указанные в счете, оплачивает сумму в размере 31000 руб. наличными денежными средствами.

Кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, является работником ООО «Ромашка». 09 января 2019 года кассир открывает 2-ю смену, а в 13 часов 45 минут указанный кассир по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23, 9 этаж, выдает на бумажном носителе кассовый чек ООО «Одуванчик» на сумму внесенной предоплаты в размере 31000 руб. (поскольку покупатель не предоставил адрес электронной почты). При таком расчете (при внесении предоплаты) был сформирован 1-й кассовый чек за смену с номером фискального документа 133.

ООО «Ромашка» отгружает покупателю данные товары 11.01.2019, оформляет товарную накладную (форма ТОРГ-12) на отгруженные товары и производит зачет ранее внесенной за товары предоплаты в размере 31000 руб., а на оставшуюся сумму в размере 58023 руб. предоставляется займ (рассрочка платежа). С 01.07.2019 при осуществлении такого расчета обязательно применение ККТ и выдача кассового чека.

Погашение займа (окончательная оплата) за ранее отгруженные товары произведено наличными денежными средствами 16.01.2019 в 11 часов 33 минуты. Сформирован и выдан на бумажном носителе десятый за смену кассовый чек с номером фискального документа 171 на сумму 58023 руб.

Описание кассового чека при реализации товара с использованием ФФД 1.1

1) Кассовый чек, выданный 09.01.2019.

ТЭГ	Название Тэга	Электронная форма[1]	Печатная форма	Обязательность наличия тега в ФФД 1.05

	1000	Наименование документа		кассовый чек	+
		Код формы ФД	3		+
	1209	Номер версии ФФД	3		+
	1048	Наименование пользователя[2]		ООО «Ромашка» (обязательно)	+
	1018	ИНН пользователя[2]		1234567891 (обязательно)	+
	1227	Покупатель (клиент)[3]	«Одуванчик» (рекомендовано)	«Одуванчик» (рекомендовано)	может присутствовать
	1228	ИНН покупателя (клиента)[3]	7777777777	7777777777	может присутствовать
	1042	Номер чека за смену	1	1	+
	1012	Дата, время	09.01.19 13:45	09.01.19 13:45	+
	1038	Номер смены	2	2	+
	1054	Признак расчета	1	приход	+
	1055	Применяемая система налогообложения	1 (номер бита 0) (обязательно)	ОСН (рекомендовано)	+
	1021	Кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	+
	1203	ИНН кассира	123456789012 (рекомендовано)		может присутствовать
	1037	Регистрационный номер ККТ	1234567890123456	1234567890123456	+
	1009	Адрес расчетов[2]		127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23	+
	1187	Место расчетов[2]		9 этаж	+
1059	1214	Признак способа расчета	2	ПРЕДОПЛАТА	+
	1212	Признак предмета расчета	10	ПЛАТЕЖ (рекомендовано)	может присутствовать
	1030	Наименование предмета расчета	Монитор Товар 1[4]	Монитор Товар 1	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)	может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	11462.86	11462.86	+
	1023	Количество предмета расчета	1	1	+
	1199	Ставка НДС	3	НДС 20/120	+
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	11462.86	11462.86	+
1059	1214	Признак способа расчета	2	ПРЕДОПЛАТА	+

	1212	Признак предмета расчета	10	ПЛАТЕЖ (рекомендовано)	может присутствовать
	1030	Наименование предмета расчета	Лазерный принтер Товар 2	Лазерный принтер Товар 2	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)	может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	4399.82	4399.82	+
	1023	Количество предмета расчета	1	1	+
	1199	Ставка НДС	3	НДС 20/120	+
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	4399.82	4399.82	+
1059	1214	Признак способа расчета	2	ПРЕДОПЛАТА	+
	1212	Признак предмета расчета	10	ПЛАТЕЖ (рекомендовано)	может присутствовать
	1030	Наименование предмета расчета	Сканер Товар 3	Сканер Товар 3	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)	может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	15137.32	15137.32	+
	1023	Количество предмета расчета	1	1	+
	1199	Ставка НДС	3	НДС 20/120	+
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	15137.32	15137.32	+
	1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	31000.00	31000.00	+
	1031	Сумма по чеку наличными	31000.00	31000.00	+
	1081	Сумма по чеку (БСО) безналичными	0.00	0.00	+
	1215	Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей)	0.00	0.00	+
	1216	Сумма по чеку постоплатой (кредит)	0.00	0.00	+
	1217	Сумма по чеку встречным предоставлением	0.00	0.00	+

1102	Сумма НДС чека по ставке 20%	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 20/120	5166.67	5166.67	+
1107	Сумма НДС чека по расч. ставке 10/110	0.00	0.00	+
1060	Адрес сайта ФНС	www.nalog.ru	www.nalog.ru	+
1040	Номер ФД	133	133	+
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542	+
1077	ФПД	формируется автоматически		+
	ФПС	формируется автоматически		+
1196	QR-код		формируется автоматически	+

2) При зачете ранее внесенной предварительной оплаты и при предоставлении займа (рассрочки платежа) для оплаты товара 11.01.2019 выдается кассовый чек.[5]

ТЭГ	**Название Тэга**	**Электронная форма[1]**	**Печатная форма**	**Обязательность наличия тега в ФФД 1.05**
1000	Наименование документа		кассовый чек	+
	Код формы ФД	3		+
1209	Номер версии ФФД	3		+
1048	Наименование пользователя[2]		ООО «Ромашка» (обязательно)	+
1018	ИНН пользователя[2]		1234567891 (обязательно)	+
1227	Покупатель (клиент)[3]	«Одуванчик» (рекомендовано)	«Одуванчик» (рекомендовано)	может присутствовать
1228	ИНН покупателя (клиента)[3]	7777777777	7777777777	может присутствовать
1042	Номер чека за смену	6	6	+
1012	Дата, время	11.01.19 16:45	11.01.19 16:45	+
1038	Номер смены	4	4	+
1054	Признак расчета	1	приход	+
1055	Применяемая система налогообложения	1 (номер бита 0) (обязательно)	ОСН (рекомендовано)	+
1021	Кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	+

	1203	ИНН кассира	123456789012 (рекомендовано)		может присутствовать
	1037	Регистрационный номер ККТ	1234567890123456	1234567890123456	+
	1009	Адрес расчетов[2]		127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23	+
	1187	Место расчетов[2]		9 этаж	+
1059	1214	Признак способа расчета	5	ЧАСТИЧНЫЙ РАСЧЕТ И КРЕДИТ	+
	1212	Признак предмета расчета	1	ТОВАР (рекомендовано)	может присутствовать
	1030	Наименование предмета расчета	Монитор Товар 1	Монитор Товар 1	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)	может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	16459.00	16459.00	+
	1023	Количество предмета расчета	2	2	+
	1199	Ставка НДС	1	НДС 20%	+
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	32918.00	32918.00	+
1059	1214	Признак способа расчета	5	ЧАСТИЧНЫЙ РАСЧЕТ И КРЕДИТ	+
	1212	Признак предмета расчета	1	ТОВАР (рекомендовано)	может присутствовать
	1030	Наименование предмета расчета	Лазерный принтер Товар 2	Лазерный принтер Товар 2	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)	может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	12635.00	12635.00	+
	1023	Количество предмета расчета	1	1	+
	1199	Ставка НДС	1	НДС 20%	+
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	12635.00	12635.00	+
1059	1214	Признак способа расчета	5	ЧАСТИЧНЫЙ РАСЧЕТ И КРЕДИТ	+

1212	Признак предмета расчета	1	ТОВАР (рекомендовано)	может присутствовать
1030	Наименование предмета расчета	Сканер Товар 3	Сканер Товар 3	+
1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)	может присутствовать
1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	14490.00	14490.00	+
1023	Количество предмета расчета	3	3	+
1199	Ставка НДС	1	НДС 20%	+
1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	43470.00	43470.00	+
1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	89023.00	89023.00	+
1031	Сумма по чеку наличными	0.00	0.00	+
1081	Сумма по чеку (БСО) безналичными	0.00	0.00	+
1215	Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей)	31000.00	31000.00	+
1216	Сумма по чеку постоплатой (кредит)	58023.00	58023.00	+
1217	Сумма по чеку встречным предоставлением	0.00	0.00	+
1102	Сумма НДС чека по ставке 20%	14837.17	14837.17	+
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 20/120	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	+
1040	Номер ФД	141	141	+
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542	+
1077	ФПД	формируется автоматически		+
	ФПС	формируется автоматически		+

1196	QR-код		формируется автоматически	+

3) Кассовый чек[6] выдан 16.01.2019.

ТЭГ		Название Тэга	Электронная форма[1]	Печатная форма	Обязательность наличия тега в ФФД 1.05
1000		Наименование документа		кассовый чек	+
		Код формы ФД	3		+
1209		Номер версии ФФД	3		+
1048		Наименование пользователя[2]		ООО «Ромашка» (обязательно)	+
1018		ИНН пользователя[2]		1234567891 (обязательно)	+
1227		Покупатель (клиент)[3]	«Одуванчик» (рекомендовано)	«Одуванчик» (рекомендовано)	может присутствовать
1228		ИНН покупателя (клиента)[3]	7777777777	7777777777	может присутствовать
1042		Номер чека за смену	10	10	+
1012		Дата, время	16.01.19 11:33	16.01.19 11:33	+
1038		Номер смены	9	9	+
1054		Признак расчета	1	приход	+
1055		Применяемая система налогообложения	1 (номер бита 0) (обязательно)	ОСН (рекомендовано)	+
1021		Кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	+
1203		ИНН кассира	123456789012 (рекомендовано)		может присутствовать
1037		Регистрационный номер ККТ	1234567890123456	1234567890123456	+
1009		Адрес расчетов[2]		127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23	+
1187		Место расчетов[2]		9 этаж	+
1059	1214	Признак способа расчета	7	ОПЛАТА КРЕДИТА	+
	1212	Признак предмета расчета	10	ПЛАТЕЖ (рекомендовано)	может присутствовать
	1030	Наименование предмета расчета	Монитор Товар 1	Монитор Товар 1	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)	может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	21455.14	21455.14	+

	1023	Количество предмета расчета	1	1	+
	1199	Ставка НДС	6	НДС не облагается	+
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	21455.14	21455.14	+
1059	1214	Признак способа расчета	7	ОПЛАТА КРЕДИТА	+
	1212	Признак предмета расчета	10	ПЛАТЕЖ (рекомендовано)	может присутствовать
	1030	Наименование предмета расчета	Лазерный принтер Товар 2	Лазерный принтер Товар 2	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)	может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	8235.18	8235.18	+
	1023	Количество предмета расчета	1	1	+
	1199	Ставка НДС	6	НДС не облагается	+
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	8235.18	8235.18	+
1059	1214	Признак способа расчета	7	ОПЛАТА КРЕДИТА	+
	1212	Признак предмета расчета	10	ПЛАТЕЖ (рекомендовано)	может присутствовать
	1030	Наименование предмета расчета	Сканер Товар 3	Сканер Товар 3	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)	может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	28332.68	28332.68	+
	1023	Количество предмета расчета	1	1	+
	1199	Ставка НДС	6	НДС не облагается	+
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	28332.68	28332.68	+
	1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	58023.00	58023.00	+
	1031	Сумма по чеку наличными	58023.00	58023.00	+

1081	Сумма по чеку (БСО) безналичными	0.00	0.00	+
1215	Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей)	0.00	0.00	+
1216	Сумма по чеку постоплатой (кредит)	0.00	0.00	+
1217	Сумма по чеку встречным предоставлением	0.00	0.00	+
1102	Сумма НДС чека по ставке 20%	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	58023.00	58023.00	+
1106	Сумма НДС чека по расч. ставке 20/120	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	+
1040	Номер ФД	171	171	+
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542	+
1077	ФПД	формируется автоматически		+
	ФПС	формируется автоматически		+
1196	QR-код		формируется автоматически	+

Примечание

[1] направление ФД в электронной форме в налоговый орган через оператора фискальных данных

[2] реквизиты «наименование пользователя» (тег 1048), «ИНН пользователя» (тег 1018), «адрес сайта ФНС» (тег 1060), «адрес электронной почты отправителя чека» (тег 1117), «номер автомата» (тег 1036), «адрес расчетов» (тег 1009), «место расчетов» (тег 1187), должны быть включены в состав кассового чека (БСО) при его передаче ОФД в электронной форме в случае, если указанные реквизиты ранее не были переданы ОФД в составе отчета о регистрации или отчета об изменении параметров регистрации

[3] реквизиты "покупатель (клиент)" (тег 1227) и "ИНН покупателя (клиента)" (тег 1228) включаются в состав кассового чека (БСО) с 01.07.2019

[4] указывается конкретное наименование, позволяющее идентифицировать товар (работу, услугу)

[5] обязательность применения ККТ возникает с 01.07.2019

[6] покупатель не формирует (пробивает) кассовый чек