**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 форма1** | **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 пользователя2 |  | ООО «Ромашка»(обязательно) | + |
| 1018 | ИНН пользователя2 |  | 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 расчетов2 |  | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23 | + |
| 1187 | Место расчетов2 |  | 9 этаж | + |
| 1059 | 1214 | Признак способа расчета | 2 | ПРЕДОПЛАТА | + |
| 1212 | Признак предмета расчета | 10 | ПЛАТЕЖ (рекомендовано) | может присутствовать |
| 1030 | Наименование предмета расчета | Монитор Товар 14 | 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 форма1** | **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 пользователя2 |  | ООО «Ромашка»(обязательно) | + |
| 1018 | ИНН пользователя2 |  | 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 расчетов2 |  | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23 | + |
| 1187 | Место расчетов2 |  | 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 чек6 выдан 16.01.2019.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТЭГ** | **Название Тэга** | **Электронная форма1** | **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 пользователя2 |  | ООО «Ромашка»(обязательно) | + |
| 1018 | ИНН пользователя2 |  | 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 расчетов2 |  | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23 | + |
| 1187 | Место расчетов2 |  | 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