

Уважаемые пользователи контрольно-кассовой техники!

Межрайонная ИФНС России №1 по Республике Коми, в связи с поступающими запросами от налогоплательщиков, руководствуясь письмом ФНС России от 06.08.2018 № ЕД-4-20/15240@ в целях систематизации и методологического обеспечения работы налоговых органов в части осуществления контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, сообщает следующее.

В соответствии с абзацем вторым пункта 4 статьи 43 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации», кассовый чек коррекции формируется пользователем в целях исполнения обязанности по применению контрольно-кассовой техники (далее – ККТ) в случае осуществления ранее таким пользователем расчета без применения ККТ либо в случае применения ККТ с нарушением требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

При этом законодательство Российской Федерации не устанавливает обязанность пользователя осуществлять корректировку расчетов с использованием той единицы ККТ, которая ранее не была применена либо при применении которой был совершен некорректный расчет.

Согласно примечанию к статье 14.5 КоАП РФ, добровольно заявившее в налоговый орган в письменной форме о неприменении им ККТ в случаях, установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, либо о применении им ККТ, которая не соответствует установленным требованиям, либо о применении им контрольно-кассовой техники с нарушением установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники порядка регистрации ККТ, порядка, сроков и условий перерегистрации ККТ и порядка ее применения и добровольно исполнившее до вынесения постановления по делу об административном правонарушении обязанность, за неисполнение или ненадлежащее исполнение которой лицо привлекается к административной ответственности, освобождается от административной ответственности за административное правонарушение, предусмотренное частями 2, 4 и 6 статьи 14.5 КоАП РФ, если соблюдены в совокупности следующие условия:

- на момент обращения лица с заявлением налоговый орган не располагал соответствующими сведениями и документами о совершенном административном правонарушении;
- представленные сведения и документы являются достаточными для установления события административного правонарушения.

Учитывая изложенное, пользователю при формировании кассового чека коррекции в целях освобождения от административной ответственности необходимо обеспечить достаточность сведений в таком кассовом чеке коррекции, позволяющих точно идентифицировать конкретный расчет, в отношении которого применяется корректировка, например, в форме указания фискального признака

документа, ранее некорректно сформированного с применением ККТ (в том числе с применением иной единицы ККТ).

Вышеуказанный фискальный признак документа, а также иные реквизиты указываются в кассовом чеке коррекции согласно Методическим указаниям по формированию фискальных документов при осуществлении отдельных видов расчетов, которые размещаются на сайте <https://kkt-online.nalog.ru>.

В случае формирования кассового чека коррекции в отношении расчета, ранее произведенного без применения ККТ, такой фискальный документ должен содержать (помимо обязательных реквизитов самого кассового чека коррекции) реквизиты, соответствующие расчету, который был произведен без применения ККТ (дата, наименование товара, работы, услуги, адрес расчета и другие реквизиты в соответствии с приказом ФНС России от 09.04.2018 № ММВ-7-20/207@ «О внесении изменений в приложение N 2 к приказу Федеральной налоговой службы от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@»).

Обращается внимание, что вышеуказанная схема применения кассового чека коррекции допустима при использовании пользователем форматов фискальных документов версии 1.1.

При использовании форматов фискальных документов версии 1.05 для исправления ошибки, в виде некорректно сформированного кассового чека, кассовый чек коррекции не применяется, в связи с чем пользователю, например, при корректировке кассового чека с признаком расчета «приход» необходимо сформировать идентичный некорректному кассовый чек с признаком расчета «возврат прихода», в котором отразить фискальный признак некорректно сформированного кассового чека, а затем сформировать корректный кассовый чек с признаком расчета «приход». Аналогичным способом корректируется ошибочный кассовый чек с признаком расчета «расход». При необходимости корректировки расчета, ранее произведенного без применения ККТ, при использовании форматов фискальных документов версии 1.05 формируется кассовый чек коррекции с признаком расчета «приход» или «расход» и иными реквизитами, предусмотренными для указанной версии форматов фискальных документов.

Дополнительно сообщается, что каждая корректируемая сумма расчета должна отражаться в кассовом чеке коррекции отдельной строкой. Указание в кассовом чеке коррекции только общей суммы корректируемых расчетов при корректировке, как ранее осуществленных с применением ККТ расчетов с ошибкой, так и при корректировке расчетов, ранее произведенных без применения ККТ, не может являться достаточным для установления события административного правонарушения (поскольку невозможно идентифицировать из такой суммы конкретный расчет).

Учитывая изложенное, в случае корректировки только общей суммой расчетов при использовании форматов фискальных документов версий 1.05 и ниже, в целях освобождения от административной ответственности на основании примечания к статье 14.5 КоАП РФ, пользователю необходимо в обязательном порядке направить в налоговые органы в дополнение к сформированным кассовым чекам коррекции и (или) новым кассовым чекам, сформированным для исправления

некорректных кассовых чеков, сведения и документы достаточные для установления каждого события административного правонарушения, т.е. идентификации каждого конкретного расчета.

В вышеуказанном случае при использовании форматов фискальных документов версии 1.1 в дополнение к кассовым чекам коррекции направление таких сведений и документов, достаточных для установления каждого события административного правонарушения, требуется для однозначного применения налоговым органом положений примечания к статье 14.5 КоАП РФ в части освобождения пользователя от административной ответственности.

Исправление ошибок (нарушений) при осуществлении расчетов.¹

I. Неприменение ККТ при расчетах, используя версию формата фискальных документов 1.1.

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 торговлей и каждый день открывает смену.

Кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, является работником указанной организации. 20 июля 2018 в 12 часов 55 минут указанный кассир по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23, 9 этаж, продает клиенту (физическому лицу) товар – детскую игрушку Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером 1 штуку на сумму 3211 рублей.

Товары находятся в собственности продавца. Оплата за покупку осуществлена наличными денежными средствами. При продаже не был сформирован и выдан клиенту кассовый чек. Клиент ушел с купленным товаром безвозвратно.

В целях освобождения от административной ответственности пользователь ККТ пробивает в уже открытой смене 01 августа 2018 года в 13 часов 13 минут кассовый чек коррекции.

Формирование кассового чека коррекции с использованием ФФД 1.1

- 1) Продажа 20.07.2018 товара без выдачи чека
- 2) Формирование 01.08.2018 пользователем кассового чека коррекции.

ТЭГ	Название Тэга	Электронная форма ²	Печатная форма
1000	Наименование документа		кассовый чек коррекции
	Код формы ФД	31	
1209	Номер версии ФФД	3	

1048	Наименование пользователя ³		ООО «Ромашка» (обязательно)
1018	ИНН пользователя ³		1234567891 (обязательно)
1042	Номер чека за смену	8	8
1012	Дата, время	01.08.18 13:13	01.08.18 13:13
1038	Номер смены	35	35
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)	
1037	Регистрационный номер ККТ	1234567890123456	1234567890123456
1173	Тип коррекции	0 (рекомендовано)	самостоятельная операция (рекомендовано)
1174	1177	Описание коррекции	Неприменение ККТ (рекомендовано)
	1178	Дата совершения корректируемого расчета	20.07.18
1009	Адрес расчетов ³		127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23
1187	Место расчетов ³		9 этаж
1059	1212	Признак предмета расчета	1 (рекомендовано)
	1030	Наименование предмета расчета	Детская игрушка Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	3211.00
	1023	Количество предмета расчета	1
	1199	Ставка НДС	2
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	3211.00
	1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	3211.00
1031	Сумма по чеку наличными	3211.00	
1081	Сумма по чеку электронными	0.00	
1215	Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей)	0.00	
1216	Сумма по чеку постоплатой (кредит)	0.00	
1217	Сумма по чеку встречным предоставлением	0.00	
1102	Сумма НДС чека по ставке 18%	0.00	

1103	Сумма НДС чека по ставке 10%	291.91	291.91
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 ³		www.nalog.ru
1040	Номер ФД	122	122
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542
1077	ФПД	формируется автоматически	формируется автоматически
	ФПС	формируется автоматически	
1196	QR-код		(Рекомендован)

II. Неприменение ККТ при расчетах, используя версию формата фискальных документов 1.0 и 1.05

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 торговлей и каждый день открывает смену.

Кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, является работником указанной организации. 20 июля 2018 в 12 часов 55 минут указанный кассир по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23, 9 этаж, продает клиенту (физическому лицу) товар – детскую игрушку Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером 1 штуку на сумму 3211 рублей.

Товары находятся в собственности продавца. Оплата за покупку осуществлена наличными денежными средствами. При продаже не был сформирован и выдан клиенту кассовый чек. Клиент ушел с купленным товаром безвозвратно.

В целях освобождения от административной ответственности пользователь ККТ пробивает в уже открытой смене 01 августа 2018 года в 13 часов 13 минут кассовый чек коррекции и направляет в налоговый орган сообщение о допущенном нарушении и его исправлении.

Формирование кассового чека коррекции с использованием ФФД 1.05 и 1.0

- 1) Продажа 20.07.2018 товара без выдачи чека
- 2) Формирование 01.08.2018 пользователем кассового чека коррекции.

ТЭГ	Название Тэга	Электронная форма ²	Печатная форма	Обязательность наличия тега в ФФД 1.0
-----	---------------	--------------------------------	----------------	---------------------------------------

1000	Наименование документа		кассовый чек коррекции	+
	Код формы ФД	31		+
1209	Номер версии ФФД	2		Может присутствовать
1048	Наименование пользователя ³		ООО «Ромашка» (обязательно)	+
1018	ИНН пользователя ³		1234567891 (обязательно)	+
1042	Номер чека за смену	9	9	+
1012	Дата, время	01.08.18 13:13	01.08.18 13:13	+
1038	Номер смены	35	35	+
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	+
1173	Тип коррекции	0 (рекомендовано)	самостоятельная операция (рекомендовано)	Может присутствовать
1174	1177	Описание коррекции	Неприменение ККТ (рекомендовано)	Может присутствовать
	1178	Дата совершения корректируемого расчета	20.07.18	
1009	Адрес расчетов ³		127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23	+
1187	Место расчетов ³		9 этаж	Может присутствовать
1059 ⁴	1212	Признак предмета расчета	1 (рекомендовано)	ТОВАР (рекомендовано)
	1030	Наименование предмета расчета	Детская игрушка Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером	Детская игрушка Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	3211.00	3211.00
	1023	Количество предмета расчета	1	1
	1199	Ставка НДС	2	ставка НДС 10%
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	3211.00	3211.00
1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	3211.00	3211.00	+
1031	Сумма по чеку наличными	3211.00	3211.00	+
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 предоставлением	0.00	0.00	Может присутствовать
1102	Сумма НДС чека по ставке 18%	0.00	0.00	
1103	Сумма НДС чека по ставке 10%	291.91	291.91	
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	122	122	
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542	
1077	ФПД	формируется автоматически	формируется автоматически	
	ФПС	формируется автоматически		
1196	QR-код		(Рекомендован)	

III. Применение ККТ с нарушением требований законодательства Российской Федерации о применении ККТ (ошибка в ставке НДС). Описание кассового чека коррекции с использованием версии ФФД 1.1.

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 торговлей и каждый день открывает смену.

Кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, является работником указанной организации. 20 июля 2018 в 12 часов 55 минут указанный кассир по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23, 9 этаж, продает клиенту (физическому лицу) товар – детскую игрушку Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером - 1 штуку со ставкой 10% на сумму 3211 рублей.

Товары находятся в собственности продавца. Оплата за покупку осуществлена наличными денежными средствами. При продаже сформирован кассовый чек с ошибкой в ставке НДС (неверно указана ставка НДС 18%). Кассовый чек выдан покупателю. Клиент ушел с купленным товаром безвозвратно.

При обнаружении ошибки кассиром 21.07.2018 в 11 часов 56 минуты сформирован кассовый чек коррекции, позволяющий точно идентифицировать

расчет, в отношении которого применяется корректировка, и содержащий те же ошибочные данные, что и первоначальный кассовый чек.

В 11 часов 58 минут того же дня кассир формирует новый кассовый чек коррекции, содержащий правильные фискальные данные, в том числе указывает ставку НДС 10%.

Формирование кассового чека и кассового чека коррекции с использованием ФФД 1.1

1) Продажа 20.07.2018 товара и выдача кассового чека

ТЭГ	Название Тэга	Электронная форма ²	Печатная форма	
1000	Наименование документа		кассовый чек	
	Код формы ФД	3		
1209	Номер версии ФФД	3		
1048	Наименование пользователя ³		ООО «Ромашка» (обязательно)	
1018	ИНН пользователя ³		1234567891 (обязательно)	
1042	Номер чека за смену	8	8	
1012	Дата, время	20.07.18 12:55	20.07.18 12:55	
1038	Номер смены	35	35	
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)		
1037	Регистрационный номер ККТ	1234567890123456	1234567890123456	
1009	Адрес расчетов ³		127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23	
1187	Место расчетов ³		9 этаж	
1059	1212	Признак предмета расчета	1 ТОВАР (рекомендовано)	
	1030	Наименование предмета расчета	Детская игрушка Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером Детская игрушка Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером	
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	3211.00	3211.00
	1023	Количество предмета расчета	1	1
	1199	Ставка НДС	1	ставка НДС 18%
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	3211.00	3211.00

1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	3211.00	3211.00
1031	Сумма по чеку наличными	3211.00	3211.00
1081	Сумма по чеку электронными	0.00	0.00
1215	Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей)	0.00	0.00
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 18%	489.81	489.81
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 ³		www.nalog.ru
1040	Номер ФД	122	122
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542
1077	ФПД	3144062149	3144062149
	ФПС	формируется автоматически	
1196	QR-код		формируется автоматически

2) Формирование пользователем кассового чека коррекции, позволяющего идентифицировать расчет в отношении которого применяется корректировка, и содержащего те же ошибочные данные, что и первоначальный кассовый чек.

ТЭГ	Название Тэга	Электронная форма ²	Печатная форма
1000	Наименование документа		кассовый чек коррекции
	Код формы ФД	31	
1209	Номер версии ФФД	3	
1048	Наименование пользователя ³		ООО «Ромашка» (обязательно)
1018	ИНН пользователя ³		1234567891 (обязательно)
1042	Номер чека за смену	9	9
1012	Дата, время	21.07.18 11:56	21.07.18 11:56
1038	Номер смены	36	36
1054	Признак расчета	2	возврат прихода
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)	
1037	Регистрационный номер ККТ	1234567890123456	1234567890123456
1173	Тип коррекции	0 (рекомендовано)	самостоятельная операция (рекомендовано)
1174	1177	Описание коррекции	Ошибка в указании ставки НДС при применении ККТ (рекомендовано)
	1178	Дата совершения корректируемого расчета	20.07.18
1009	Адрес расчетов ³		127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23
1187	Место расчетов ³		9 этаж
1059	1212	Признак предмета расчета	1 ТОВАР (рекомендовано)
	1030	Наименование предмета расчета	Детская игрушка Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	3211.00
	1023	Количество предмета расчета	1
	1199	Ставка НДС	1
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	3211.00
1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	3211.00	3211.00
1031	Сумма по чеку наличными	3211.00	3211.00
1081	Сумма по чеку электронными	0.00	0.00
1215	Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей)	0.00	0.00
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 18%	489.81	489.81
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 ³		www.nalog.ru
1192	Дополнительный реквизит чека (БСО)	3144062149	3144062149

1040	Номер ФД	131	131
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542
1077	ФПД	формируется автоматически	формируется автоматически
	ФПС	формируется автоматически	
1196	QR-код		(Рекомендован)

3) Формирование пользователем кассового чека коррекции, содержащего правильные фискальные данные.

ТЭГ	Название Тэга	Электронная форма ²	Печатная форма
1000	Наименование документа		кассовый чек коррекции
	Код формы ФД	31	
1209	Номер версии ФФД	3	
1048	Наименование пользователя ³		ООО «Ромашка» (обязательно)
1018	ИНН пользователя ³		1234567891 (обязательно)
1042	Номер чека за смену	10	10
1012	Дата, время	21.07.18 11:58	21.07.18 11:58
1038	Номер смены	36	36
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)	
1037	Регистрационный номер ККТ	1234567890123456	1234567890123456
1173	Тип коррекции	0 (рекомендовано)	самостоятельная операция (рекомендовано)
1174	1177	Описание коррекции	Ошибка в указании ставки НДС при применении ККТ (рекомендовано)
	1178	Дата совершения корректируемого расчета	20.07.18
1009	Адрес расчетов ³		127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23
1187	Место расчетов ³		9 этаж
1059	1212	Признак предмета расчета	1 (рекомендовано)
	1030	Наименование предмета расчета	Детская игрушка Мусоровоз «Товар

		1» с большим контейнером	1» с большим контейнером
1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)
1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	3211.00	3211.00
1023	Количество предмета расчета	1	1
1199	Ставка НДС	2	ставка НДС 10%
1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	3211.00	3211.00
1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	3211.00	3211.00
1031	Сумма по чеку наличными	3211.00	3211.00
1081	Сумма по чеку электронными	0.00	0.00
1215	Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей)	0.00	0.00
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 18%	0.00	0.00
1103	Сумма НДС чека по ставке 10%	291.91	291.91
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 ³		www.nalog.ru
1192	Дополнительный реквизит чека (БСО)	3144062149	3144062149
1040	Номер ФД	132	132
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542
1077	ФПД	формируется автоматически	формируется автоматически
	ФПС	формируется автоматически	
1196	QR-код		(Рекомендован)

IV. Применение ККТ с нарушением требований законодательства Российской Федерации о применении ККТ (ошибка в ставке НДС). Описание кассового чека с использованием версии ФФД 1.0 и 1.05

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 торговлей и каждый день открывает смену.

Кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, является работником указанной организации. 20 июля 2018 в 12 часов 55 минут указанный

кассир по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23, 9 этаж, продает клиенту (физическому лицу) товар – детскую игрушку Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером - 1 штуку со ставкой 10% на сумму 3211 рублей.

Товары находятся в собственности продавца. Оплата за покупку осуществлена наличными денежными средствами. При продаже сформирован кассовый чек с ошибкой в ставке НДС (неверно указана ставка НДС 18%). Кассовый чек выдан покупателю. Клиент ушел с купленным товаром безвозвратно.

При обнаружении ошибки кассиром 21.07.2018 в 11 часов 56 минуты сформирован кассовый чек, позволяющий точно идентифицировать расчет, в отношении которого применяется корректировка, и содержащий те же ошибочные данные, что и первоначальный кассовый чек.

В 11 часов 58 минут того же дня кассир формирует новый кассовый чек, содержащий правильные фискальные данные, в том числе указывает ставку НДС 10%.

Формирование кассового чека и кассового чека коррекции с использованием ФФД 1.05 и 1.0

1) Продажа 20.07.2018 товара и выдача кассового чека

ТЭГ	Название Тэга	Электронная форма ²	Печатная форма	Обязательность наличия тега в ФФД 1.0
1000	Наименование документа		кассовый чек	+
	Код формы ФД	3		+
1209	Номер версии ФФД	2		Может присутствовать
1048	Наименование пользователя ³		ООО «Ромашка» (обязательно)	+
1018	ИНН пользователя ³		1234567891 (обязательно)	+
1042	Номер чека за смену	8	8	+
1012	Дата, время	20.07.18 12:55	20.07.18 12:55	+
1038	Номер смены	35	35	+
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 ³		127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23	+

	1187	Место расчетов ³		9 этаж	Может присутствовать
1059	1212	Признак предмета расчета	1 (рекомендовано)	ТОВАР (рекомендовано)	Может присутствовать
	1030	Наименование предмета расчета	Детская игрушка Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером	Детская игрушка Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)	Может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	3211.00	3211.00	+
	1023	Количество предмета расчета	1	1	+
	1199	Ставка НДС	1	ставка НДС 18%	+
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	3211.00	3211.00	+
	1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	3211.00	3211.00	+
1031	Сумма по чеку наличными	3211.00	3211.00	+	
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 предоставлением	0.00	0.00	Может присутствовать	
1102	Сумма НДС чека по ставке 18%	489.81	489.81	+	
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 ³		www.nalog.ru	+	
1040	Номер ФД	122	122	+	
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542	+	
1077	ФПД	3144062149	3144062149	+	

	ФПС	формируется автоматически		+
1196	QR-код		формируется автоматически	+

2) Формирование пользователем кассового чека, позволяющего идентифицировать расчет в отношении которого применяется корректировка, и содержащего те же ошибочные данные, что и первоначальный кассовый чек.

ТЭГ	Название Тэга	Электронная форма ²	Печатная форма	Обязательность наличия тега в ФФД 1.0	
1000	Наименование документа		кассовый чек	+	
	Код формы ФД	3		+	
1209	Номер версии ФФД	2		Может присутствовать	
1048	Наименование пользователя ³		ООО «Ромашка» (обязательно)	+	
1018	ИНН пользователя ³		1234567891 (обязательно)	+	
1042	Номер чека за смену	9	9	+	
1012	Дата, время	21.07.18 11:56	21.07.18 11:56	+	
1038	Номер смены	36	36	+	
1054	Признак расчета	2	возврат прихода	+	
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	12345678901234 56	123456789012345 6	+	
1009	Адрес расчетов ³		127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23	+	
1187	Место расчетов ³		9 этаж	Может присутствовать	
1059	1212	Признак предмета расчета	1 (рекомендовано)	ТОВАР (рекомендовано)	Может присутствовать
	1030	Наименование предмета расчета	Детская игрушка Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером	Детская игрушка Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)	Может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	3211.00	3211.00	+
	1023		1		+

	Количество предмета расчета		1	
1199	Ставка НДС	1	ставка НДС 18%	+
1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	3211.00	3211.00	+
1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	3211.00	3211.00	+
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)	0.00	0.00	Может присутствовать
1216	Сумма по чеку постоплатой (кредит)	0.00	0.00	Может присутствовать
1217	Сумма по чеку встречным предоставлением	3211.00	3211.00	Может присутствовать
1102	Сумма НДС чека по ставке 18%	489.81	489.81	+
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 ³		www.nalog.ru	+
1192	Дополнительный реквизит чека (БСО)	3144062149	3144062149	Может присутствовать
1040	Номер ФД	131	131	+
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542	+
1077	ФПД	формируется автоматически	формируется автоматически	+
	ФПС	формируется автоматически		+
1196	QR-код		формируется автоматически	+

3) Формирование пользователем кассового чека, содержащего правильные фискальные данные.

ТЭГ	Название Тэга	Электронная форма ²	Печатная форма	Обязательность наличия тега в ФФД 1.0
1000	Наименование документа		кассовый чек	+

	Код формы ФД	3		+	
1209	Номер версии ФФД	2		Может присутствовать	
1048	Наименование пользователя ³		ООО «Ромашка» (обязательно)	+	
1018	ИНН пользователя ³		1234567891 (обязательно)	+	
1042	Номер чека за смену	10	10	+	
1012	Дата, время	21.07.18 11:58	21.07.18 11:58	+	
1038	Номер смены	36	36	+	
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 ³		127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23	+	
1187	Место расчетов ³		9 этаж	Может присутствовать	
1059	1212	Признак предмета расчета	1 (рекомендовано) ТОВАР (рекомендовано)	Может присутствовать	
	1030	Наименование предмета расчета	Детская игрушка Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером	Детская игрушка Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)	Может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	3211.00	3211.00	+
	1023	Количество предмета расчета	1	1	+
	1199	Ставка НДС	2	ставка НДС 10%	+
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	3211.00	3211.00	+
1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	3211.00	3211.00	+	
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)	0.00	0.00	Может присутствовать
1216	Сумма по чеку постоплатой (кредит)	0.00	0.00	Может присутствовать
1217	Сумма по чеку встречным предоставлением	3211.00	3211.00	Может присутствовать
1102	Сумма НДС чека по ставке 18%	0.00	0.00	+
1103	Сумма НДС чека по ставке 10%	291.91	291.91	+
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 ³		www.nalog.ru	+
1192	Дополнительный реквизит чека (БСО)	3144062149	3144062149	Может присутствовать
1040	Номер ФД	132	132	+
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542	+
1077	ФПД	формируется автоматически	формируется автоматически	+
	ФПС	формируется автоматически		+
1196	QR-код		формируется автоматически	+

V. Применение ККТ с нарушением требований законодательства Российской Федерации о применении ККТ (ошибка в цене товара и ставке НДС). Описание кассового чека коррекции с использованием версии ФФД 1.1.

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 торговлей и каждый день открывает смену.

Кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, является работником указанной организации. 20 июля 2018 в 12 часов 55 минут указанный кассир по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23, 9 этаж, продает клиенту (физическому лицу) товар – детскую игрушку Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером - 1 штуку со ставкой 10% на сумму 3211 рублей.

Товары находятся в собственности продавца. Оплата за покупку осуществлена наличными денежными средствами. При продаже сформирован кассовый чек с ошибкой в цене товара и ставке НДС (неверно указана цена 3511 руб. и ставка НДС 18%). Кассовый чек выдан покупателю. Клиент ушел с купленным товаром безвозвратно.

При обнаружении ошибки кассиром 21.07.2018 в 11 часов 56 минуты сформирован кассовый чек коррекции, позволяющий точно идентифицировать расчет, в отношении которого применяется корректировка, и содержащий те же ошибочные данные, что и первоначальный кассовый чек.

В 11 часов 58 минут того же дня кассир формирует новый кассовый чек коррекции, содержащий правильные фискальные данные, в том числе указывает ставку НДС 10%.

Формирование кассового чека и кассового чека коррекции с использованием ФФД 1.1

1) Продажа 20.07.2018 товара и выдача кассового чека

ТЭГ	Название Тэга	Электронная форма ²	Печатная форма
1000	Наименование документа		кассовый чек
	Код формы ФД	3	
1209	Номер версии ФФД	3	
1048	Наименование пользователя ³		ООО «Ромашка» (обязательно)
1018	ИНН пользователя ³		1234567891 (обязательно)
1042	Номер чека за смену	8	8
1012	Дата, время	20.07.18 12:55	20.07.18 12:55
1038	Номер смены	35	35
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)	
1037	Регистрационный номер ККТ	1234567890123456	1234567890123456
1009	Адрес расчетов ³		127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23
1187	Место расчетов ³		9 этаж
1059	1212	Признак предмета расчета	1 ТОВАР (рекомендовано)
	1030	Наименование предмета расчета	Детская игрушка Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером

1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)
1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	3511.00	3511.00
1023	Количество предмета расчета	1	1
1199	Ставка НДС	1	ставка НДС 18%
1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	3511.00	3511.00
1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	3511.00	3511.00
1031	Сумма по чеку наличными	3511.00	3511.00
1081	Сумма по чеку электронными	0.00	0.00
1215	Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей)	0.00	0.00
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 18%	535.58	535.58
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 ³		www.nalog.ru
1040	Номер ФД	122	122
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542
1077	ФПД	3144062149	3144062149
	ФПС	формируется автоматически	
1196	QR-код		формируется автоматически

2) Формирование пользователем кассового чека коррекции, позволяющего идентифицировать расчет в отношении которого применяется корректировка, и содержащего те же ошибочные данные, что и первоначальный кассовый чек.

ТЭГ	Название Тэга	Электронная форма ²	Печатная форма
1000	Наименование документа		кассовый чек коррекции
	Код формы ФД	31	
1209	Номер версии ФФД	3	
1048	Наименование пользователя ³		ООО «Ромашка» (обязательно)
1018	ИНН пользователя ³		1234567891 (обязательно)

	1042	Номер чека за смену	9	9
	1012	Дата, время	21.07.18 11:56	21.07.18 11:56
	1038	Номер смены	36	36
	1054	Признак расчета	2	возврат прихода
	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)	
	1037	Регистрационный номер ККТ	1234567890123456	1234567890123456
	1173	Тип коррекции	0 (рекомендовано)	самостоятельная операция (рекомендовано)
1174	1177	Описание коррекции	Ошибка в указании ставки НДС при применении ККТ (рекомендовано)	Ошибка в указании ставки НДС при применении ККТ (рекомендовано)
	1178	Дата совершения корректируемого расчета	20.07.18	20.07.18
	1009	Адрес расчетов ³		127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23
	1187	Место расчетов ³		9 этаж
1059	1212	Признак предмета расчета	1	ТОВАР (рекомендовано)
	1030	Наименование предмета расчета	Детская игрушка Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером	Детская игрушка Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	3511.00	3511.00
	1023	Количество предмета расчета	1	1
	1199	Ставка НДС	1	ставка НДС 18%
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	3511.00	3511.00
	1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	3511.00	3511.00
	1031	Сумма по чеку наличными	3511.00	3511.00
	1081	Сумма по чеку электронными	0.00	0.00
	1215	Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей)	0.00	0.00
	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 18%	535.58	535.58
	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 ³		www.nalog.ru
1192	Дополнительный реквизит чека (БСО)	3144062149	3144062149
1040	Номер ФД	131	131
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542
1077	ФПД	формируется автоматически	формируется автоматически
	ФПС	формируется автоматически	
1196	QR-код		(Рекомендован)

3) Формирование пользователем кассового чека коррекции, содержащего правильные фискальные данные.

ТЭГ	Название Тэга	Электронная форма ²	Печатная форма
1000	Наименование документа		кассовый чек коррекции
	Код формы ФД	31	
1209	Номер версии ФФД	3	
1048	Наименование пользователя ³		ООО «Ромашка» (обязательно)
1018	ИНН пользователя ³		1234567891 (обязательно)
1042	Номер чека за смену	10	10
1012	Дата, время	21.07.18 11:58	21.07.18 11:58
1038	Номер смены	36	36
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)	
1037	Регистрационный номер ККТ	1234567890123456	1234567890123456
1173	Тип коррекции	0 (рекомендовано)	самостоятельная операция (рекомендовано)
1174	1177 Описание коррекции	Ошибка в указании ставки НДС при применении ККТ (рекомендовано)	Ошибка в указании ставки НДС при применении ККТ (рекомендовано)

	1178	Дата совершения корректируемого расчета	20.07.18	20.07.18
	1009	Адрес расчетов ³		127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23
	1187	Место расчетов ³		9 этаж
1059	1212	Признак предмета расчета	1	ТОВАР (рекомендовано)
	1030	Наименование предмета расчета	Детская игрушка Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером	Детская игрушка Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	3511.00	3511.00
	1023	Количество предмета расчета	1	1
	1199	Ставка НДС	2	ставка НДС 10%
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	3511.00	3511.00
	1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	3511.00	3511.00
	1031	Сумма по чеку наличными	3511.00	3511.00
	1081	Сумма по чеку электронными	0.00	0.00
	1215	Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей)	0.00	0.00
	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 18%	0.00	0.00
	1103	Сумма НДС чека по ставке 10%	319.18	319.18
	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 ³		www.nalog.ru
	1192	Дополнительный реквизит чека (БСО)	3144062149	3144062149
	1040	Номер ФД	132	132
	1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542
	1077	ФПД	формируется автоматически	формируется автоматически
		ФПС	формируется автоматически	
	1196	QR-код		(Рекомендован)

VI. Применение ККТ с нарушением требований законодательства Российской Федерации о применении ККТ (ошибка в цене товара и ставке

НДС). Описание кассового чека коррекции с использованием версии ФФД 1.0 и 1.05.

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 торговлей и каждый день открывает смену.

Кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, является работником указанной организации. 20 июля 2018 в 12 часов 55 минут указанный кассир по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23, 9 этаж, продает клиенту (физическому лицу) товар – детскую игрушку Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером - 1 штуку со ставкой 10% на сумму 3211 рублей.

Товары находятся в собственности продавца. Оплата за покупку осуществлена наличными денежными средствами. При продаже сформирован кассовый чек с ошибкой в цене товара и ставке НДС (неверно указана цена товара в размере 3511 руб. ставка НДС 18%). Кассовый чек выдан покупателю. Клиент ушел с купленным товаром безвозвратно.

При обнаружении ошибки кассиром 21.07.2018 в 11 часов 56 минуты сформирован кассовый чек, позволяющий точно идентифицировать расчет, в отношении которого применяется корректировка, и содержащий те же ошибочные данные, что и первоначальный кассовый чек.

В 11 часов 58 минут того же дня кассир формирует новый кассовый чек, содержащий правильные фискальные данные, в том числе указывает ставку НДС 10%.

Формирование кассового чека и кассового чека коррекции с использованием ФФД 1.05 и 1.0

1) Продажа 20.07.2018 товара и выдача кассового чека

ТЭГ	Название Тэга	Электронная форма ²	Печатная форма	Обязательность наличия тега в ФФД 1.0
1000	Наименование документа		кассовый чек	+
	Код формы ФД	3		+
1209	Номер версии ФФД	2		Может присутствовать
1048	Наименование пользователя ³		ООО «Ромашка» (обязательно)	+
1018	ИНН пользователя ³		1234567891 (обязательно)	+
1042	Номер чека за смену	8	8	+
1012	Дата, время	20.07.18 12:55	20.07.18 12:55	+
1038	Номер смены	35	35	+
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 ³		127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23	+	
1187	Место расчетов ³		9 этаж	Может присутствовать	
1059	1212	Признак предмета расчета	1 (рекомендовано)	ТОВАР (рекомендовано)	Может присутствовать
	1030	Наименование предмета расчета	Детская игрушка Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером	Детская игрушка Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)	Может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	3511.00	3511.00	+
	1023	Количество предмета расчета	1	1	+
	1199	Ставка НДС	1	ставка НДС 18%	+
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	3511.00	3511.00	+
1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	3511.00	3511.00	+	
1031	Сумма по чеку наличными	3511.00	3511.00	+	
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 предоставлением	0.00	0.00	Может присутствовать	
1102	Сумма НДС чека по ставке 18%	535.58	535.58	+	
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 ³		www.nalog.ru	+
1040	Номер ФД	122	122	+
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542	+
1077	ФПД	3144062149	3144062149	+
	ФПС	формируется автоматически		+
1196	QR-код		формируется автоматически	+

2) Формирование пользователем кассового чека, позволяющего идентифицировать расчет в отношении которого применяется корректировка, и содержащего те же ошибочные данные, что и первоначальный кассовый чек.

ТЭГ	Название Тэга	Электронная форма ²	Печатная форма	Обязательность наличия тега в ФФД 1.0
1000	Наименование документа		кассовый чек	+
	Код формы ФД	3		+
1209	Номер версии ФФД	2		Может присутствовать
1048	Наименование пользователя ³		ООО «Ромашка» (обязательно)	+
1018	ИНН пользователя ³		1234567891 (обязательно)	+
1042	Номер чека за смену	9	9	+
1012	Дата, время	21.07.18 11:56	21.07.18 11:56	+
1038	Номер смены	36	36	+
1054	Признак расчета	2	возврат прихода	+
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 ³		127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23	+

	1187	Место расчетов ³		9 этаж	Может присутствовать
1059	1212	Признак предмета расчета	1 (рекомендовано)	ТОВАР (рекомендовано)	Может присутствовать
	1030	Наименование предмета расчета	Детская игрушка Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером	Детская игрушка Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)	Может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	3511.00	3511.00	+
	1023	Количество предмета расчета	1	1	+
	1199	Ставка НДС	1	ставка НДС 18%	+
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	3511.00	3511.00	+
	1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	3511.00	3511.00	+
	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)	0.00	0.00	Может присутствовать
	1216	Сумма по чеку постоплатой (кредит)	0.00	0.00	Может присутствовать
	1217	Сумма по чеку встречным предоставлением	3511.00	3511.00	Может присутствовать
	1102	Сумма НДС чека по ставке 18%	535.58	535.58	+
	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 ³		www.nalog.ru	+
	1192	Дополнительный реквизит чека (БСО)	3144062149	3144062149	Может присутствовать
	1040	Номер ФД	131	131	+

1041	Номер ФН	87100001098115 42	871000010981154 2	+
1077	ФПД	формируется автоматически	формируется автоматически	+
	ФПС	формируется автоматически		+
1196	QR-код		формируется автоматически	+

3) Формирование пользователем кассового чека, содержащего правильные фискальные данные.

ТЭГ	Название Тэга	Электронная форма ²	Печатная форма	Обязательность наличия тега в ФФД 1.0	
1000	Наименование документа		кассовый чек	+	
	Код формы ФД	3		+	
1209	Номер версии ФФД	2		Может присутствовать	
1048	Наименование пользователя ³		ООО «Ромашка» (обязательно)	+	
1018	ИНН пользователя ³		1234567891 (обязательно)	+	
1042	Номер чека за смену	10	10	+	
1012	Дата, время	21.07.18 11:58	21.07.18 11:58	+	
1038	Номер смены	36	36	+	
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	12345678901234 56	123456789012345 6	+	
1009	Адрес расчетов ³		127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23	+	
1187	Место расчетов ³		9 этаж	Может присутствовать	
1059	1212	Признак предмета расчета	1 (рекомендовано)	ТОВАР (рекомендовано)	Может присутствовать
	1030	Наименование предмета расчета	Детская игрушка Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером	Детская игрушка Мусоровоз «Товар 1» с большим контейнером	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)	Может присутствовать

1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	3511.00	3511.00	+
1023	Количество предмета расчета	1	1	+
1199	Ставка НДС	2	ставка НДС 10%	+
1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	3511.00	3511.00	+
1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	3511.00	3511.00	+
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)	0.00	0.00	Может присутствовать
1216	Сумма по чеку постоплатой (кредит)	0.00	0.00	Может присутствовать
1217	Сумма по чеку встречным предоставлением	3511.00	3511.00	Может присутствовать
1102	Сумма НДС чека по ставке 18%	0.00	0.00	+
1103	Сумма НДС чека по ставке 10%	319.18	319.18	+
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 ³		www.nalog.ru	+
1192	Дополнительный реквизит чека (БСО)	3144062149	3144062149	Может присутствовать
1040	Номер ФД	132	132	+
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542	+
1077	ФПД	формируется автоматически	формируется автоматически	+
	ФПС	формируется автоматически		+
1196	QR-код		формируется автоматически	+

¹ в редакции Приказа ФНС России от 09.04.2018 № ММВ-7-20/207@ «О внесении изменений в приложение № 2 к приказу Федеральной налоговой службы от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@

² направление ФД в электронной форме в налоговый орган через оператора фискальных данных

³ 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 коррекции (БСО коррекции) 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

⁴ структура данных реквизитов «предмет расчета» (тег 1059) может присутствовать в версиях ФФД 1.0 или 1.05