

Пример 11. Продажа комиссионером собственных и комиссионных товаров ООО «Ромашка» ИНН 1234567891, применяющая основную 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, в том числе комиссионной, и каждый день открывает смену.

Кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, является работником указанной организации. 01 февраля 2017 в 13 часов 45 минут указанный кассир по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23, 9 этаж, продает клиенту (физическому лицу) следующие товары:

1. Монитор Samsung C27F390FHI 1 шт. на сумму 23600 руб. (в том числе НДС 18% 3600 руб.) - собственные товары ООО «Ромашка»;

2. Детская кровать Мисина Sweet Bear 1 шт. на сумму 10000 руб. (без НДС) - комиссионные товары комитента ООО «Лютик» ИНН 1231231231, применяющего УСН.

Итого: 33600 руб.

Оплата за товар произведена покупателем наличными денежными средствами

При продаже был сформирован 2-й кассовый чек за смену с номером фискального документа 133. Кассовый чек был выдан на бумажном носителе (адрес электронной почты не предоставлен клиентом до момента расчета).

Согласно договору комиссии № 11 от 01.01.2017, комиссионер ООО «Ромашка» удерживает сумму своего вознаграждения в размере 500 руб. (5%) из денежных средств, причитающихся комитенту ООО «Лютик».

28 февраля 2017 ООО «Ромашка» перечисляет денежные средства со своего расчетного счета на расчетный счет ООО «Лютик» без предъявления электронного средства платежа. При этом, контрольно-кассовая техника не применяется в соответствии с пунктом 9 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа».

Описание кассового чека при реализации товара с использованием ФФД 1.1

Формирование комиссионером кассового чека при продаже товаров

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	2	2	+	+	
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, кассир	Иванов Иван Иванович, 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	Монитор Samsung C27F390FHI	Монитор Samsung C27F390FHI	Монитор Samsung C27F390FHI	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука	Штука	может присутствовать	может присутствовать
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	23600.00	23600.00	+	+
	1023	Количество предмета расчета	1	1	+	+
	1199	Ставка НДС	1	НДС 18%	+	+
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	23600.00	23600.00	+	+
1059	1214	Признак способа расчета	4	Полный расчет	может присутствовать	+
	1212	Признак предмета расчета	1	Товар	может присутствовать	может присутствовать
	1222	Признак агента по предмету расчета	1 (номер бита 5)	Комиссионер	+	+

1224	1171	телефон поставщика	8-111-111-11-11	8-111-111-11-11	+	+
	1225	наименование поставщика	ООО «Лютик»	ООО «Лютик»		
1226	ИНН поставщика		1231231231	1231231231	+	+
1030	Наименование предмета расчета		Детская кровать Micuna Sweet Bear	Детская кровать Micuna Sweet Bear	+	+
1197	Единица измерения предмета расчета		Штука	Штука	может присутствовать	может присутствовать
1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок		10000.00	10000.00	+	+
1023	Количество предмета расчета		1	1	+	+
1199	Ставка НДС		6	- (НДС не облагается)	+	+
1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок		10000.00	10000.00	+	+
1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)		33600.00	33600.00	+	+
1031	Сумма по чеку наличными		33600.00	33600.00	+	+
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%		3600.00	3600.00	+	+
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	10000.00	10000.00	+	+
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	133	133	+	+
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542	+	+
1077	ФПД	2907346550	2907346550	+	+
	ФПС	формируется автоматически		+	+
1196	QR-код	формируется автоматически		+	+