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]](#endnote-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]](#endnote-2)** | **Печатная форма** |
| 1000 | Наименование документа |  | кассовый чек коррекции |
|  | Код формы ФД | 31 |  |
| 1209 | Номер версии ФФД | 3 |  |
| 1048 | Наименование пользователя[[3]](#endnote-3) |  | ООО «Ромашка»(обязательно) |
| 1018 | ИНН пользователя3 |  | 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) | Неприменение ККТ (рекомендовано) |
| 1178 | Дата совершения корректируемого расчета | 20.07.18 | 20.07.18 |
| 1009 | Адрес расчетов3 |  | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23 |
| 1187 | Место расчетов3 |  | 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 | 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 ФНС3 |  | 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 форма2** | **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 пользователя3 |  | ООО «Ромашка»(обязательно) | + |
| 1018 | ИНН пользователя3 |  | 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) | Неприменение ККТ (рекомендовано) | Может присутствовать |
| 1178 | Дата совершения корректируемого расчета | 20.07.18 | 20.07.18 |
| 1009 | Адрес расчетов3 |  | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23 | + |
| 1187 | Место расчетов3 |  | 9 этаж | Может присутствовать |
| 1059[[4]](#endnote-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 форма2** | **Печатная форма** |
| 1000 | Наименование документа |  | кассовый чек  |
|  | Код формы ФД | 3 |  |
| 1209 | Номер версии ФФД | 3 |  |
| 1048 | Наименование пользователя3 |  | ООО «Ромашка»(обязательно) |
| 1018 | ИНН пользователя3 |  | 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 расчетов3 |  | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23 |
| 1187 | Место расчетов3 |  | 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 | 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 ФНС3 |  | 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 форма2** | **Печатная форма** |
| 1000 | Наименование документа |  | кассовый чек коррекции |
|  | Код формы ФД | 31 |  |
| 1209 | Номер версии ФФД | 3 |  |
| 1048 | Наименование пользователя3 |  | ООО «Ромашка»(обязательно) |
| 1018 | ИНН пользователя3 |  | 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 расчетов3 |  | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23 |
| 1187 | Место расчетов3 |  | 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 | 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 ФНС3 |  | 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 форма2** | **Печатная форма** |
| 1000 | Наименование документа |  | кассовый чек коррекции |
|  | Код формы ФД | 31 |  |
| 1209 | Номер версии ФФД | 3 |  |
| 1048 | Наименование пользователя3 |  | ООО «Ромашка»(обязательно) |
| 1018 | ИНН пользователя3 |  | 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 расчетов3 |  | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23 |
| 1187 | Место расчетов3 |  | 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 | 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 ФНС3 |  | 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 форма2** | **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 пользователя3 |  | ООО «Ромашка»(обязательно) | + |
| 1018 | ИНН пользователя3 |  | 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 расчетов3 |  | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23 | + |
| 1187 | Место расчетов3 |  | 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 ФНС3 |  | 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 форма2** | **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 пользователя3 |  | ООО «Ромашка»(обязательно) | + |
| 1018 | ИНН пользователя3 |  | 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 расчетов3 |  | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23 | + |
| 1187 | Место расчетов3 |  | 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 | 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 ФНС3 |  | 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 форма2** | **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 пользователя3 |  | ООО «Ромашка»(обязательно) | + |
| 1018 | ИНН пользователя3 |  | 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 расчетов3 |  | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23 | + |
| 1187 | Место расчетов3 |  | 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 ФНС3 |  | 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 форма2** | **Печатная форма** |
| 1000 | Наименование документа |  | кассовый чек  |
|  | Код формы ФД | 3 |  |
| 1209 | Номер версии ФФД | 3 |  |
| 1048 | Наименование пользователя3 |  | ООО «Ромашка»(обязательно) |
| 1018 | ИНН пользователя3 |  | 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 расчетов3 |  | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23 |
| 1187 | Место расчетов3 |  | 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 ФНС3 |  | 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 форма2** | **Печатная форма** |
| 1000 | Наименование документа |  | кассовый чек коррекции |
|  | Код формы ФД | 31 |  |
| 1209 | Номер версии ФФД | 3 |  |
| 1048 | Наименование пользователя3 |  | ООО «Ромашка»(обязательно) |
| 1018 | ИНН пользователя3 |  | 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 расчетов3 |  | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23 |
| 1187 | Место расчетов3 |  | 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 ФНС3 |  | 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 форма2** | **Печатная форма** |
| 1000 | Наименование документа |  | кассовый чек коррекции |
|  | Код формы ФД | 31 |  |
| 1209 | Номер версии ФФД | 3 |  |
| 1048 | Наименование пользователя3 |  | ООО «Ромашка»(обязательно) |
| 1018 | ИНН пользователя3 |  | 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 расчетов3 |  | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23 |
| 1187 | Место расчетов3 |  | 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 ФНС3 |  | 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 форма2** | **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 пользователя3 |  | ООО «Ромашка»(обязательно) | + |
| 1018 | ИНН пользователя3 |  | 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 расчетов3 |  | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23 | + |
| 1187 | Место расчетов3 |  | 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 ФНС3 |  | 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 форма2** | **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 пользователя3 |  | ООО «Ромашка»(обязательно) | + |
| 1018 | ИНН пользователя3 |  | 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 расчетов3 |  | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23 | + |
| 1187 | Место расчетов3 |  | 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 ФНС3 |  | 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 форма2** | **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 пользователя3 |  | ООО «Ромашка»(обязательно) | + |
| 1018 | ИНН пользователя3 |  | 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 расчетов3 |  | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23 | + |
| 1187 | Место расчетов3 |  | 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 ФНС3 |  | 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@ [↑](#endnote-ref-1)
2. направление ФД в электронной форме в налоговый орган через оператора фискальных данных [↑](#endnote-ref-2)
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 [↑](#endnote-ref-3)
4. структура данных реквизитов «предмет расчета» (тег 1059) может присутствовать в версиях ФФД 1.0 или 1.05 [↑](#endnote-ref-4)