**Методические указания по формированию фискальных документов при предоставлении и погашении займа для оплаты товаров.**

**Пример 4.** Предоставление и погашение займа для оплаты товаров (предоставлении рассрочки по оплате товара).

ООО «Ромашка» ИНН 1234567891, применяющая общую систему налогообложения, использует ККТ с регистрационным номером ККТ 1234567890123456 и заводским номером экземпляра фискального накопителя 8710000109811542 в режиме передачи фискальных данных в электронной форме в налоговые органы через оператора фискальных данных. ООО «Ромашка» занимается торговлей и каждый день открывает смену.

Кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, является работником указанной организации. 09 января 2019 в 13 часов 45 минут указанный кассир по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23, 9 этаж, продает клиенту (физическому лицу) товар, находящийся в собственности продавца:

1. Монитор Товар 1 - 1 шт. - на сумму 16459 руб.

Для оплаты товара ООО «Ромашка» предоставляет клиенту рассрочку платежа до 21.01.2019 на сумму 10000 руб. Заключен договор № 978 от 09.01.2019. Остальные денежные средства в размере 6459 руб. оплачены клиентом наличными 09.01.2019 в 13.45.

При продаже был сформирован 2-й кассовый чек за смену с номером фискального документа 133. Кассовый чек был выдан на бумажном носителе.

Окончательный расчет произведен 15.01.2019 в 12 часов 55 минут в размере 10000 руб. банковской картой в том же самом месте на той же ККТ у кассира Иванова И.И. за тот же товар. При расчете был сформирован и выдан на бумажном носителе клиенту девятый за смену кассовый чек с номером фискального документа 1124 (адрес электронной почты не предоставлен клиентом до момента расчета).

**Описание кассового чека при реализации товара с использованием ФФД 1.1**

1) Кассовый чек, выданный 09.01.2019.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТЭГ** | | **Название Тэга** | **Электронная форма1** | **Печатная форма** | **Обязательность наличия тега в**  **ФФД 1.05** |
| 1000 | | Наименование документа |  | кассовый чек | + |
|  | | Код формы ФД | 3 |  | + |
| 1209 | | Номер версии ФФД | 3 |  | + |
| 1048 | | Наименование пользователя2 |  | ООО «Ромашка»  (обязательно) | + |
| 1018 | | ИНН пользователя2 |  | 1234567891  (обязательно) | + |
| 1042 | | Номер чека за смену | 2 | 2 | + |
| 1012 | | Дата, время | 09.01.19 13:45 | 09.01.19 13:45 | + |
| 1038 | | Номер смены | 5 | 5 | + |
| 1054 | | Признак расчета | 1 | приход | + |
| 1055 | | Применяемая система налогообложения | 1 (номер бита 0)  (обязательно) | ОСН  (рекомендовано) | + |
| 1021 | | Кассир | Иванов Иван Иванович, кассир | Иванов Иван Иванович, кассир | + |
| 1203 | | ИНН кассира | 123456789012  (рекомендовано) |  | может присутствовать |
| 1037 | | Регистрационный номер ККТ | 1234567890123456 | 1234567890123456 | + |
| 1009 | | Адрес расчетов2 |  | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23 | + |
| 1187 | | Место расчетов2 |  | 9 этаж | + |
| 1059 | 1214 | Признак способа расчета | 5 | Частичный расчет и кредит | + |
| 1212 | Признак предмета расчета | 1 | ТОВАР  (рекомендовано) | может присутствовать |
| 1030 | Наименование предмета расчета | Монитор Товар 1 | Монитор Товар 1 | + |
| 1197 | Единица измерения предмета расчета | Штука  (рекомендовано) | Штука  (рекомендовано) | может присутствовать |
| 1079 | Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок | 16459.00 | 16459.00 | + |
| 1023 | Количество предмета расчета | 1 | 1 | + |
| 1199 | Ставка НДС | 1 | НДС 20% | + |
| 1043 | Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок | 16459.00 | 16459.00 | + |
| 1020 | | Сумма расчета, указанного в чеке (БСО) | 16459.00 | 16459.00 | + |
| 1031 | | Сумма по чеку наличными | 6459.00 | 6459.00 | + |
| 1081 | | Сумма по чеку (БСО) безналичными | 0.00 | 0.00 | + |
| 1215 | | Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей) | 0.00 | 0.00 | + |
| 1216 | | Сумма по чеку постоплатой (кредит) | 10000.00 | 10000.00 | + |
| 1217 | | Сумма по чеку встречным предоставлением | 0.00 | 0.00 | + |
| 1102 | | Сумма НДС чека по ставке 20% | 2743.17 | 2743.17 | + |
| 1103 | | Сумма НДС чека по ставке 10% | 0.00 | 0.00 | + |
| 1104 | | Сумма расчета по чеку с НДС по ставке 0% | 0.00 | 0.00 | + |
| 1105 | | Сумма расчета по чеку без НДС | 0.00 | 0.00 | + |
| 1106 | | Сумма НДС чека по расч. ставке 20/120 | 0.00 | 0.00 | + |
| 1107 | | Сумма НДС чека по расч. ставке 10/110 | 0.00 | 0.00 | + |
| 1060 | | Адрес сайта ФНС | www.nalog.ru | www.nalog.ru | + |
| 1040 | | Номер ФД | 133 | 133 | + |
| 1041 | | Номер ФН | 8710000109811542 | 8710000109811542 | + |
| 1077 | | ФПД | формируется автоматически |  | + |
|  | | ФПС | формируется автоматически |  | + |
| 1196 | | QR-код | формируется автоматически |  | + |

2) 15.01.2019 выдается кассовый чек.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТЭГ** | | **Название Тэга** | **Электронная форма1** | **Печатная форма** | **Обязательность наличия тега в**  **ФФД 1.05** |
| 1000 | | Наименование документа |  | кассовый чек | + |
|  | | Код формы ФД | 3 |  | + |
| 1209 | | Номер версии ФФД | 3 |  | + |
| 1048 | | Наименование пользователя2 |  | ООО «Ромашка»  (обязательно) | + |
| 1018 | | ИНН пользователя2 |  | 1234567891  (обязательно) | + |
| 1042 | | Номер чека за смену | 9 | 9 | + |
| 1012 | | Дата, время | 15.01.19 12:55 | 15.01.19 12:55 | + |
| 1038 | | Номер смены | 11 | 11 | + |
| 1054 | | Признак расчета | 1 | приход | + |
| 1055 | | Применяемая система налогообложения | 1 (номер бита 0)  (обязательно) | ОСН  (рекомендовано) | + |
| 1021 | | Кассир | Иванов Иван Иванович, кассир | Иванов Иван Иванович, кассир | + |
| 1203 | | ИНН кассира | 123456789012  (рекомендовано) |  | может присутствовать |
| 1037 | | Регистрационный номер ККТ | 1234567890123456 | 1234567890123456 | + |
| 1009 | | Адрес расчетов2 |  | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23 | + |
| 1187 | | Место расчетов2 |  | 9 этаж | + |
| 1059 | 1214 | Признак способа расчета | 7 | Оплата кредита | + |
| 1212 | Признак предмета расчета | 10 | Платеж  (рекомендовано) | может присутствовать |
| 1030 | Наименование предмета расчета | Монитор Товар 1 | Монитор Товар 1 | + |
| 1197 | Единица измерения предмета расчета | Штука  (рекомендовано) | Штука  (рекомендовано) | может присутствовать |
| 1079 | Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок3 | 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) | 10000.00 | 10000.00 | + |
| 1031 | | Сумма по чеку наличными | 0.00 | 0.00 | + |
| 1081 | | Сумма по чеку (БСО) безналичными | 10000.00 | 10000.00 | + |
| 1215 | | Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей) | 0.00 | 0.00 | + |
| 1216 | | Сумма по чеку постоплатой (кредит) | 0.00 | 0.00 | + |
| 1217 | | Сумма по чеку встречным предоставлением | 0.00 | 0.00 | + |
| 1102 | | Сумма НДС чека по ставке 20% | 0.00 | 0.00 | + |
| 1103 | | Сумма НДС чека по ставке 10% | 0.00 | 0.00 | + |
| 1104 | | Сумма расчета по чеку с НДС по ставке 0% | 0.00 | 0.00 | + |
| 1105 | | Сумма расчета по чеку без НДС | 10000.00 | 10000.00 | + |
| 1106 | | Сумма НДС чека по расч. ставке 20/120 | 0.00 | 0.00 | + |
| 1107 | | Сумма НДС чека по расч. ставке 10/110 | 0.00 | 0.00 | + |
| 1060 | | Адрес сайта ФНС | www.nalog.ru | www.nalog.ru | + |
| 1040 | | Номер ФД | 1124 | 1124 | + |
| 1041 | | Номер ФН | 8710000109811542 | 8710000109811542 | + |
| 1077 | | ФПД | формируется автоматически |  | + |
|  | | ФПС | формируется автоматически |  | + |
| 1196 | | QR-код | формируется автоматически |  | + |

**Примечание**

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

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

3 в случае внесения клиентом (покупателем) оплаты кредита за отгруженный товар в теге 1079 «Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок» указывается не цена товара за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок, а цена предмета платежа, которым является в описываемом случае оплата кредита