

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. 19 апреля 2019 года 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 Товар 1 в количестве 1 шт. на сумму 24000 руб. (в том числе НДС 20% 4000 руб.) - собственные товары ООО «Ромашка»;

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

Итого: 34000 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 01.01.2019, комиссионер ООО «Ромашка» удерживает сумму своего вознаграждения в размере 500 руб. (5%) из денежных средств, причитающихся комитенту ООО «Лютик», при получении денежных средств от покупателя.

24 апреля 2019 года ООО «Ромашка» перечисляет денежные средства с учетом уже удержанной суммы своего вознаграждения 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	Электронная форма <1>	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 пользователя <2>		ООО «Ромашка» (обязательно)	+
1018		ИНН пользователя <2>		1234567891 (обязательно)	+
1042		Номер чека за смену	2	2	+
1012		Дата, время	19.04.19 13:45	19.04.19 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	может присутствовать
1037		Регистрационный номер ККТ	1234567890123456	123456789012345 6	+
1009		Адрес расчетов <2>		127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23	+
1187		Место расчетов <2>		9 этаж	+
1059	1212	Признак предмета расчета	1	ТОВАР (рекомендовано)	может присутствовать

	1030	Наименование предмета расчета <3>	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	24000.00	24000.00	+
	1023	Количество предмета расчета	1	1	+
	1199	Ставка НДС	1	НДС 20%	+
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	24000.00	24000.00	+
1059	1212	Признак предмета расчета	1	ТОВАР (рекомендовано)	может присутствовать
	1222	Признак агента по предмету расчета	1 (номер бита 5)	Комиссионер	может присутствовать
	1224	1171 Телефон поставщика	+7 (111) 111-11-11	+7 (111) 111-11-11	может присутствовать
		1225 Наименование поставщика	ООО «Лютик» (рекомендовано)	ООО «Лютик» (рекомендовано)	может присутствовать
	1226	ИНН поставщика	1231231231	1231231231 (рекомендовано)	+
	1030	Наименование предмета расчета <3>	Детская кровать Товар 2	Детская кровать Товар 2	+
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)	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 (рекомендовано)	+
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	10000.00	10000.00	+
	1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	34000.00	34000.00	+
	1031	Сумма по чеку наличными	34000.00	34000.00	+
	1081	Сумма по чеку (БСО) безналичными	0.00	0.00	+
	1215	Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей)	0.00	0.00	+
	1216	Сумма по чеку постоплатой (кредит)	0.00	0.00	+
	1217	Сумма по чеку встречным предоставлением	0.00	0.00	+
	1102	Сумма НДС чека по ставке 20%	4000.00	4000.00	+
	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	0.00	0.00	+

	10/110			
1060	Адрес сайта ФНС	www.nalog.ru	www.nalog.ru	+
1040	Номер ФД	133	133	+
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542	+
1077	ФПД	формируется автоматически	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> Указывается конкретное наименование, позволяющее идентифицировать товар (работу, услугу).