

Методические рекомендации по исправлению ошибок (нарушений) при осуществлении расчетов.

ККТ – контрольно-кассовая техника
ОФД – оператор фискальных данных
ФД – фискальные документы
ФЛК – форматно-логический контроль
ФФД – формат фискальных документов
РН – регистрационный номер ККТ
ФН – фискальный накопитель
ФПД – фискальный признак документа

Основной шлюз (ОШ) — хранилище принятых ФД, не имеющих критических ошибок, полученных от зарегистрированных и не снятых с учета касс. Дубликаты ФД в данное хранилище не попадают. ФД в ОШ могут содержать предупреждения и ошибки, не влияющие на прием.

Жесткий карантин (ЖК) – хранилище ФД, поступающих от ККТ, которые не могут быть успешно приняты приемным комплексом ФНС из-за критических нарушений форматов фискальных документов. Выход ФД из данного хранилища в хранилище корректных чеков (ОШ) невозможен.

Мягкий карантин (МК) – хранилище ФД, поступающих от ККТ, информация о которой отсутствует в ФНС России (неизвестная связка РН и заводского номера ФН) в связи с незавершенными регистрационными действиями и отсутствием карточки о регистрации (перерегистрации) ККТ (с 01.03.2021). Выход ФД из данного хранилища в хранилище корректных чеков возможен при условии корректного завершения регистрационных действий.

Обратный карантин (ОК) – хранилище ФД, поступающих от ККТ, снятой с регистрации налоговым органом в одностороннем порядке (с 28.09.2022). Выход ФД из данного хранилища в хранилище корректных чеков (ОШ) возможен при условии отмены решения налогового органа о снятии ККТ с регистрационного учета в одностороннем порядке.

Логические ошибки

Это ошибки формирования ФД, связанные с несоответствием данных в логически взаимосвязанных реквизитах.

Логические ошибки могут быть критическими либо некритическими. В случае критической ошибки ФД перемещаются в ЖК. При возникновении некритической ошибки такие ФД принимаются приемным комплексом ФНС России с пометкой предупреждения.

Описание ошибок содержится в протоколах информационного обмена между техническими средствами оператора фискальных данных и автоматизированной информационной системой ФНС России, размещённых на официальном сайте Федеральной налоговой службы во вкладке «Материалы» <https://kkt-online.nalog.ru/materials/>.

Проведение коррекции расчета необходимо в двух случаях:

- 1) Неприменение ККТ;
- 2) Ошибка в кассовом чеке. (**ВНИМАНИЕ!** При допущении ошибки в кассовом чеке он может быть принят приемным комплексом ФНС России (некритическая логическая ошибка или ошибка в данных реквизита кассового чека), либо может быть помещен в отдельные хранилища ЖК, МК, ОК (не принят, либо критическая логическая ошибка).

В случае попадания ФД в МК или ОК при определенных обстоятельствах документы могут быть перемещены в ОШ (см. описание МК и ОК).

Принципы проведения коррекции для версии ФФД 1.05.

ВНИМАНИЕ!

При применении ФФД версии 1.05 исправление ошибок производится кассовыми чеками, а не кассовыми чеками коррекции. В указанной версии ФФД реквизит «Наименование документа» (тег 1000) принимает значение «Кассовый чек коррекции» исключительно в случае исправления ситуации, связанной с неприменением ККТ.

Основание для коррекции	ФФД 1.05
Неприменение ККТ	Необходимо сформировать кассовые чеки коррекции на каждый расчет, при котором ККТ не применялась.
Помещение ФД в МК, ЖК или ОК без возможности выхода этих ФД в хранилище принятых кассовых чеков	Фактически кассовый чек не принят в хранилище корректных кассовых чеков, поэтому, аналогично неприменению ККТ, необходимо сформировать кассовые чеки коррекции на каждый расчет.
В ФД допущена логическая ошибка, либо некорректные данные	Кассовый чек принят, поэтому необходимо сначала сформировать кассовый чек на обратную операцию с некорректными реквизитами (обнулить сумму выручки по некорректному расчету), затем необходимо сформировать кассовый чек с исправленными данными.

ВНИМАНИЕ!

В версии ФФД 1.05 для кассового чека коррекции значение реквизита «признак расчета» (тег 1054) может принимать только два значения:

«ПРИХОД», «РАСХОД». В связи с чем при неприменении ККТ в кассовом чеке коррекции следует использовать следующие значения признака расчета:

«Признак расчета» (тег 1054)	
Операция, совершенная без применения ККТ	Операция в кассовом чеке коррекции
Приход	Приход
Расход	Расход
Возврат прихода	Расход
Возврат расхода	Приход

Принципы проведения коррекции для версий ФФД 1.1 и 1.2.

Основание для коррекции	ФФД 1.1, 1.2
Неприменение ККТ	Необходимо сформировать кассовые чеки коррекции на каждый расчет, при котором ККТ не применялась.
Помещение ФД в МК, ЖК или ОК без возможности выхода этих ФД в хранилище принятых кассовых чеков	Фактически кассовый чек не принят в хранилище корректных кассовых чеков, поэтому, аналогично неприменению ККТ, необходимо сформировать кассовые чеки коррекции на каждый расчет.
В ФД допущена логическая ошибка, либо некорректные данные	Кассовый чек принят, поэтому необходимо сначала сформировать кассовый чек коррекции на обратную операцию с некорректными реквизитами (обнулить сумму выручки по некорректному расчету), затем необходимо сформировать кассовый чек коррекции с исправленными данными.

Таким образом, возможные варианты формирования кассовых чеков коррекции сводятся к двум ситуациям:

1. Не требуется предварительное формирование кассового чека коррекции (кассового чека) на обратную операцию с некорректными реквизитами, чтобы обнулить сумму выручки по некорректному расчету. Формируется только правильный кассовый чек коррекции. (Неприменение ККТ, помещение ФД в МК, ЖК или ОК без возможности выхода этих ФД в хранилище принятых кассовых чеков).

2. Требуется предварительное формирование кассового чека коррекции (кассового чека) на обратную операцию с некорректными реквизитами, чтобы обнулить сумму выручки по некорректному расчету. После этого формируется правильный кассовый чек коррекции (кассовый чек). (Применение ККТ с нарушением требований законодательства, либо ошибка при осуществлении расчета).

Для ФФД версии 1.05

Для ситуации, связанной с неприменением ККТ или помещением ФД в МК, ЖК или ОК без возможности выхода этих ФД в хранилище принятых кассовых чеков.

Пример 1. Формирование кассового чека коррекции (неприменение ККТ)

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 и каждый день открывает смену.

Кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, является работником указанной организации. 19 июня 2024 бухгалтер ООО «Ромашка» сообщил ему, что 18 июня 2024 был продан товар, но кассовый чек в товароучетной системе организации не зафиксирован. В сведениях ОФД кассовый чек на стоимость реализованного товара также отсутствует.

19 июня 2024 года в 13 часов 45 минут указанный кассир по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23, 9 этаж, формирует кассовый чек коррекции в связи с неприменением ККТ:

1. Монитор «Монитор 15» в количестве 1 шт. на сумму 24000 руб. (в том числе НДС 20% 4000 руб.) – собственные товары ООО «Ромашка»;

Итого: 24000 руб.

Оплата за товар была произведена покупателем наличными денежными средствами.

Описание реквизитов при формировании кассового чека коррекции

ТЭГ	Название Тэга	Электронная форма <1>	Печатная форма	Обязательность наличия тега в ФФД 1.05 <4>
1000	Наименование документа		Кассовый чек коррекции	П-1
	Код формы ФД	31		Э-1
1209	Номер версии ФФД	2		Э-1
1048	Наименование пользователя <2>		ООО «Ромашка»	П-1, Э-3

1018	ИНН пользователя <2>	1234567891 (рекомендовано)	1234567891	П-1, Э-3
1042	Номер чека за смену	2	-	Э-1
1012	Дата, время	19.06.24 13:45	19.06.24 13:45	П-1, Э - 1
1038	Номер смены	5	-	Э-1
1054	Признак расчета	1	Приход	П-1, Э-1
1055	Применяемая система налогообложения	1 (номер бита 0)	ОСН (рекомендовано)	П-3, Э-1
1021	Кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	П-2, Э-2
1203	ИНН кассира	123456789012 (рекомендовано)	123456789012 (рекомендовано)	Э-3
1037	Регистрационный номер ККТ	123456789012345 6	12345678901234 56	П-1, Э-1
1173	Тип коррекции	0	Самостоятельно (рекомендовано)	П-3, Э-3
1174	1179	Номер предписания налогового органа	-	Э-1 при значении тега 1173 равным «1»
	1178	Дата совершения корректируемого расчета	18.06.2024	18.06.2024
1009	Адрес расчетов <2>	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23	П-1, Э-2
1187	Место расчетов <2>	9 этаж	9 этаж	П-1, Э-2
1059	1214	Признак способа расчета	4	Полный расчет или «4»
	1212	Признак предмета расчета	1 (рекомендовано)	ТОВАР (рекомендовано)
	1030	Наименование предмета расчета <3>	Монитор «Монитор 15»	Монитор «Монитор 15»
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)
	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	П-1, Э-1
1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	24000.00	24000.00	П-1, Э-1
1031	Сумма по чеку наличными	24000.00	24000.00	П-2, Э-1

1081	Сумма по чеку (БСО) безналичными	0.00	0.00	П-2, Э-1
1215	Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей)	0.00	0.00	П-2, Э-1
1216	Сумма по чеку постоплатой (кредит)	0.00	0.00	П-2, Э-1
1217	Сумма по чеку встречным предоставлением	0.00	0.00	П-2, Э-1
1102	Сумма НДС чека по ставке 20%	4000.00	4000.00	П-2, Э-2
1103	Сумма НДС чека по ставке 10%	-	-	П-2, Э-2
1104	Сумма расчета по чеку с НДС по ставке 0%	-	-	П-2, Э-2
1105	Сумма расчета по чеку без НДС	-	-	П-2, Э-2
1106	Сумма НДС чека по расч. ставке 20/120	-	-	П-2, Э-2
1107	Сумма НДС чека по расч. ставке 10/110	-	-	П-2, Э-2
1060	Адрес сайта ФНС	www.nalog.gov.ru (рекомендовано)	www.nalog.gov.ru (рекомендовано)	П-3, Э-3
1040	Номер ФД	133	133	П-1, Э-1
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542	П-1, Э-1
1077	ФПД	формируется автоматически	формируется автоматически	П-1, Э-1
	ФПС	формируется автоматически	-	Э-1
1196	QR-код	-	формируется автоматически (рекомендовано)	П-3

<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).

<4> Обязательность наличия тега в составе фискального документа для печатной формы (П) и электронной формы (Э), передаваемой в ФНС. Значения обязательности указаны в таблице 3 Приказа ФНС России от 14.09.2020 N ЕД-7-20/662@ "Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию".

Для ситуации, связанной с применением ККТ с нарушением требований законодательства, либо ошибкой при осуществлении расчета

Пример 2. Формирование обратного кассового чека

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 и каждый день открывает смену.

Кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, является работником указанной организации. 19 июня 2024 года в 13 часов 40 минут указанный кассир по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23, 9 этаж, формирует кассовый чек прихода (ФПД 1111222333), ошибочно указав способ расчета «безналичными», в то время, как покупатель расплатился наличными денежными средствами.

19 июня 2024 года в 13 часов 45 минут указанный кассир по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23, 9 этаж, формирует кассовый чек на обратную операцию (возврат прихода) в связи с допущенной ошибкой, указывая в нем реквизиты с такими же значениями, как в ошибочном чеке, за исключением реквизита «признак расчета» (тэг 1054):

1. Монитор «Монитор 15» в количестве 1 шт. на сумму 24000 руб. (в том числе НДС 20% 4000 руб.) – собственные товары ООО «Ромашка»;

Итого: 24000 руб.

Описание реквизитов при формировании обратного кассового чека

ТЭГ	Название Тэга	Электронная форма <1>	Печатная форма	Обязательность наличия тега в ФФД 1.05
1000	Наименование документа		Кассовый чек	П-1
	Код формы ФД	3	-	Э-1
1209	Номер версии ФФД	2	-	Э-1
1048	Наименование пользователя <2>		ООО «Ромашка»	П-1, Э-3
1018	ИНН пользователя <2>	1234567891 (рекомендовано)	1234567891	П-1, Э-3
1042	Номер чека за смену	2	-	Э-1

1012	Дата, время	19.06.24 13:45	19.06.24 13:45	П-1, Э-1	
1038	Номер смены	5	-	Э-1	
1054	Признак расчета	2	Возврат прихода	П-1, Э-1	
1055	Применяемая система налогообложения	1 (номер бита 0)	ОСН (рекомендовано)	П-3, Э-1	
1021	Кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	П-2, Э-2	
1203	ИНН кассира	123456789012 (рекомендовано)	123456789012 (рекомендовано)	Э-3	
1037	Регистрационный номер ККТ	123456789012345 6	123456789012345 6	П-1, Э-1	
1009	Адрес расчетов <2>	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23	П-1, Э-2	
1187	Место расчетов <2>	9 этаж	9 этаж	П-1, Э-2	
1059	1214	Признак способа расчета	4	Полный расчет или «4»	П-2, Э-2
	1212	Признак предмета расчета	1	ТОВАР	П-3, Э-3
	1030	Наименование предмета расчета <3>	Монитор «Монитор 15»	Монитор «Монитор 15»	П-1, Э-1
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)	П-3, Э-3
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	24000.00	24000.00	П-1, Э-1
	1023	Количество предмета расчета	1	1	П-1, Э-1
	1199	Ставка НДС	1	НДС 20% (обязателен при расчетах между юридическими лицами и ИП, в иных случаях рекомендовано)	П-2, Э-2
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	24000.00	24000.00	П-1, Э-1

1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	24000.00	24000.00	П-1, Э-1
1031	Сумма по чеку наличными	0.00	0.00	П-2, Э-1
1081	Сумма по чеку (БСО) безналичными	24000.00	24000.00	П-2, Э-1
1215	Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей)	0.00	0.00	П-2, Э-1
1216	Сумма по чеку постоплатой (кредит)	0.00	0.00	П-2, Э-1
1217	Сумма по чеку встречным предоставлением	0.00	0.00	П-2, Э-1
1102	Сумма НДС чека по ставке 20%	4000.00	4000.00	П-2, Э-2
1103	Сумма НДС чека по ставке 10%	-	-	П-2, Э-2
1104	Сумма расчета по чеку с НДС по ставке 0%	-	-	П-2, Э-2
1105	Сумма расчета по чеку без НДС	-	-	П-2, Э-2
1106	Сумма НДС чека по расч. ставке 20/120	-	-	П-2, Э-2
1107	Сумма НДС чека по расч. ставке 10/110	-	-	П-2, Э-2
1060	Адрес сайта ФНС <2>	www.nalog.gov.ru	www.nalog.gov.ru (рекомендовано)	П-3, Э-2
1192	Дополнительный реквизит чека (БСО) <4>	111222333 (рекомендовано)	111222333 (рекомендовано)	П-3, Э-3
1040	Номер ФД	134	134	П-1, Э-1
1041	Номер ФН	871000010981154 2	871000010981154 2	П-1, Э-1
1077	ФПД	формируется автоматически	формируется автоматически	П-1, Э-1
	ФПС	формируется автоматически	-	Э-1
1196	QR-код	-	формируется автоматически	П-1

<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).

<4> Реквизит «дополнительный реквизит чека (БСО)» (тег 1192) включается в состав кассового чека коррекции и содержит ФПД корректируемого кассового чека (кассового чека коррекции) (рекомендовано).

Пример 3. Формирование корректного (исправленного) кассового чека

Кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, является работником указанной организации. 19 июня 2024 года в 13 часов 47 минут указанный кассир по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23, 9 этаж, формирует правильный кассовый чек коррекции с признаком расчета «приход» в связи с допущенной ранее ошибкой в способе расчета после формирования обратного чека (возврат прихода):

Описание реквизитов при формировании корректного (исправленного) кассового чека

ТЭГ	Название Тэга	Электронная форма <1>	Печатная форма	Обязательность наличия тега в ФФД 1.05
1000	Наименование документа		Кассовый чек	П-1
	Код формы ФД	3		Э-1
1209	Номер версии ФФД	2		Э-1
1048	Наименование пользователя <2>	-	ООО «Ромашка»	П-1, Э-3
1018	ИНН пользователя <2>	1234567891 (рекомендовано)	1234567891	П-1, Э-3
1042	Номер чека за смену	3		Э-1
1012	Дата, время	19.06.24 13:47	19.06.24 13:47	П-1, Э-1
1038	Номер смены	5		Э-1
1054	Признак расчета	1	приход	П-1, Э-1
1055	Применяемая система налогообложения	1 (номер бита 0)	ОСН (рекомендовано)	П-3, Э-1

1021	Кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	П-2, Э-2	
1203	ИНН кассира	123456789012 (рекомендовано)	123456789012 Может присутствовать	Э-3	
1037	Регистрационный номер ККТ	123456789012345 6	123456789012345 6	П-1, Э-1	
1009	Адрес расчетов <2>	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23	П-1, Э-2	
1187	Место расчетов <2>	9 этаж	9 этаж	П-1, Э-2	
1059	1214	Признак способа расчета	4 (рекомендовано)	Полный расчет или «4» (рекомендовано)	П-2, Э-2
	1212	Признак предмета расчета	1 (рекомендовано)	ТОВАР (рекомендовано)	П-3, Э-3
	1030	Наименование предмета расчета <3>	Монитор «Монитор 15»	Монитор «Монитор 15»	П-1, Э-1
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)	П-3, Э-3
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	24000.00	24000.00	П-1, Э-1
	1023	Количество предмета расчета	1	1	П-1, Э-1
	1199	Ставка НДС	1	НДС 20% (обязателен при расчетах между юридическими лицами и ИП, в иных случаях рекомендовано)	П-2, Э-2
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	24000.00	24000.00	П-1, Э-1
1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	24000.00	24000.00	П-1, Э-1	
1031	Сумма по чеку наличными	24000.00	24000.00	П-2, Э-1	
1081	Сумма по чеку (БСО) безналичными	0.00	0.00	П-2, Э-1	

1215	Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей)	0.00	0.00	П-2, Э-1
1216	Сумма по чеку постоплатой (кредит)	0.00	0.00	П-2, Э-1
1217	Сумма по чеку встречным предоставлением	0.00	0.00	П-2, Э-1
1102	Сумма НДС чека по ставке 20%	4000.00	4000.00	П-2, Э-2
1103	Сумма НДС чека по ставке 10%			П-2, Э-2
1104	Сумма расчета по чеку с НДС по ставке 0%			П-2, Э-2
1105	Сумма расчета по чеку без НДС			П-2, Э-2
1106	Сумма НДС чека по расч. ставке 20/120			П-2, Э-2
1107	Сумма НДС чека по расч. ставке 10/110			П-2, Э-2
1060	Адрес сайта ФНС <2>	www.nalog.gov.ru	www.nalog.gov.ru (рекомендовано)	П-3, Э-2
1192	Дополнительный реквизит чека (БСО) <4>	111222333 (рекомендовано)	111222333 (рекомендовано)	П-3, Э-3
1040	Номер ФД	135	135	П-1, Э-1
1041	Номер ФН	871000010981154 2	871000010981154 2	П-1, Э-1
1077	ФПД	формируется автоматически	формируется автоматически	П-1, Э-1
	ФПС	формируется автоматически		Э-1
1196	QR-код		формируется автоматически	П-1

<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).

<4> Реквизит «дополнительный реквизит чека (БСО)» (тег 1192) включается в состав кассового чека коррекции и содержит ФПД корректируемого кассового чека (кассового чека коррекции) (рекомендовано).

Для ФФД версий 1.1 и 1.2

Для ситуации, связанной с неприменением ККТ или помещением ФД в МК, ЖК или ОК без возможности выхода этих ФД в хранилище принятых кассовых чеков.

Пример 1. Формирование кассового чека коррекции (неприменение ККТ)

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 и каждый день открывает смену.

Кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, является работником указанной организации. 19 июня 2024 бухгалтер ООО «Ромашка» сообщил ему, что 18 июня 2024 был продан товар, но кассовый чек в товароучетной системе организации не зафиксирован. В сведениях ОФД кассовый чек на стоимость реализованного товара также отсутствует.

19 июня 2024 года в 13 часов 45 минут указанный кассир по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23, 9 этаж, формирует кассовый чек коррекции в связи с неприменением ККТ:

1. Монитор «Монитор 15» в количестве 1 шт. на сумму 24000 руб. (в том числе НДС 20% 4000 руб.) – собственные товары ООО «Ромашка»;

Итого: 24000 руб.

Оплата за товар была произведена покупателем наличными денежными средствами.

Описание реквизитов при формировании кассового чека коррекции

ТЭГ	Название Тэга	Электронная форма <1>	Печатная форма	Обязательность наличия тега в ФФД 1.1	Обязательность наличия тега в ФФД 1.2
1000	Наименование документа		Кассовый чек коррекции	П-1	П-1
	Код формы ФД	31		Э-1	Э-1
1209	Номер версии ФФД	3 или 4		Э-1	Э-1
1048	Наименование пользователя <2>		ООО «Ромашка»	П-1, Э-2	П-1, Э-2
1018	ИНН пользователя <2>		1234567891	П-1, Э-2	П-1, Э-2
1042	Номер чека за смену	2		Э-1	Э-1
1012	Дата, время	19.06.24 13:45	19.06.24 13:45	П-1, Э-1	П-1, Э-1
1038	Номер смены	5		Э-1	Э-1
1054	Признак расчета	1	Приход	П-1, Э-1	П-1, Э-1

1055	Применяемая система налогообложения	1 (номер бита 0) (обязательно)	ОСН (рекомендовано)	П-3, Э-1	П-3, Э-1	
1021	Кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	П-2, Э-2	П-2, Э-2	
1203	ИНН кассира	123456789012 (рекомендовано)	123456789012 Может присутствовать	Э-3	Э-3	
1037	Регистрационный номер ККТ	1234567890123456	1234567890123456	П-1, Э-1	П-1, Э-1	
1173	Тип коррекции	0	Самостоятельно (рекомендовано)	П-3, Э-3	П-3, Э-3	
1174	1179	Номер предписания налогового органа	-	Э-2, Обязательно при значении тега 1173 равным «1»	Э-2, Обязательно при значении тега 1173 равным «1»	
	1178	Дата совершения корректируемого расчета	18.06.2024	18.06.2024	П-2, Э-2	
1009	Адрес расчетов <2>	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23	П-1, Э-2	П-1, Э-1	
1187	Место расчетов <2>	9 этаж	9 этаж	П-1, Э-2	П-1, Э-1	
1059	1214	Признак способа расчета	4	Полный расчет или «4»	П-2, Э-1	
	1212	Признак предмета расчета	1	ТОВАР (рекомендовано)	П-3, Э-1	
	1030	Наименование предмета расчета <3>	Монитор «Монитор 15»	Монитор «Монитор 15»	П-1, Э-1	П-2, Э-2
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)	П-3, Э-3	Реквизит отсутствует
	2108	Мера количества предмета расчета	Штука	Штука (рекомендовано)	Реквизит отсутствует	П-3, Э-1
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	24000.00	24000.00	П-1, Э-1	П-1, Э-1
	1023	Количество предмета расчета	1	1	П-1, Э-1	П-1, Э-1
	1199	Ставка НДС	1	НДС 20% (обязателен при расчетах между юридическими лицами и ИП, в иных случаях рекомендовано)	П-2, Э-2	П-2, Э-2

	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	24000.00	24000.00	П-1, Э-1	П-1, Э-1
1020		Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	24000.00	24000.00	П-1, Э-1	П-1, Э-1
1031		Сумма по чеку наличными	24000.00	24000.00	П-2, Э-1	П-2, Э-1
1081		Сумма по чеку (БСО) безналичными	0.00	0.00	П-2, Э-1	П-2, Э-1
1215		Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей)	0.00	0.00	П-2, Э-1	П-2, Э-1
1216		Сумма по чеку постоплатой (кредит)	0.00	0.00	П-2, Э-1	П-2, Э-1
1217		Сумма по чеку встречным предоставлением	0.00	0.00	П-2, Э-1	П-2, Э-1
1102		Сумма НДС чека по ставке 20%	4000.00	4000.00	П-2, Э-2	П-2, Э-2
1103		Сумма НДС чека по ставке 10%			П-2, Э-2	П-2, Э-2
1104		Сумма расчета по чеку с НДС по ставке 0%			П-2, Э-2	П-2, Э-2
1105		Сумма расчета по чеку без НДС			П-2, Э-2	П-2, Э-2
1106		Сумма НДС чека по расч. ставке 20/120			П-2, Э-2	П-2, Э-2
1107		Сумма НДС чека по расч. ставке 10/110			П-2, Э-2	П-2, Э-2
1060		Адрес сайта ФНС <2>	www.nalog.gov.ru	www.nalog.gov.ru (рекомендовано)	Э-2	Э-3
1040		Номер ФД	233	233	П-1, Э-1	П-1, Э-1
1041		Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542	П-1, Э-1	П-1, Э-1
1077		ФПД	формируется автоматически	формируется автоматически	П-1, Э-1	П-1, Э-1
		ФПС	формируется автоматически		Э-1	Э-1
1196		QR-код		формируется автоматически (рекомендовано)	П-3	П-3

<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).

Для ситуации, связанной с применением ККТ с нарушением требований законодательства либо ошибкой при осуществлении расчета

Пример 2. Формирование обратного кассового чека коррекции

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 и каждый день открывает смену.

Кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, является работником указанной организации. 19 июня 2024 года в 13 часов 40 минут указанный кассир по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23, 9 этаж, формирует кассовый чек прихода (ФПД 444555666), ошибочно указав способ расчета «безналичными», в то время, как покупатель расплатился наличными денежными средствами.

19 июня 2024 года в 13 часов 45 минут указанный кассир по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23, 9 этаж, формирует кассовый чек коррекции на обратную операцию (возврат прихода) в связи с допущенной ошибкой, указывая в нем реквизиты с такими же значениями, как в ошибочном чеке, за исключением реквизита «наименование документа» (тэг 1000) и реквизита «признак расчета» (тэг 1054):

1. Монитор «Монитор 15» в количестве 1 шт. на сумму 24000 руб. (в том числе НДС 20% 4000 руб.) – собственные товары ООО «Ромашка»;

Итого: 24000 руб.

Описание реквизитов при формировании обратного кассового чека коррекции

ТЭГ	Название Тэга	Электронная форма <1>	Печатная форма	Обязательность наличия тега в ФФД 1.1	Обязательность наличия тега в ФФД 1.2
1000	Наименование документа		Кассовый чек коррекции	П-1	П-1
	Код формы ФД	31		Э-1	Э-1
1209	Номер версии ФФД	3 или 4		Э-1	Э-1
1048	Наименование пользователя <2>		ООО «Ромашка»	П-1, Э-2	П-1, Э-2
1018	ИНН пользователя <2>		1234567891	П-1, Э-2	П-1, Э-2

1042	Номер чека за смену	2		Э-1	Э-1	
1012	Дата, время	19.06.2413:45	19.06.2413:45	П-1, Э-1	П-1, Э-1	
1038	Номер смены	5		Э-1	Э-1	
1054	Признак расчета	2	Возврат прихода	П-1, Э-1	П-1, Э-1	
1055	Применяемая система налогообложения	1 (номер бита 0)	ОСН (рекомендовано)	П-3, Э-1	П-3, Э-1	
1021	Кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	П-2, Э-2	П-2, Э-2	
1203	ИНН кассира	123456789012 (рекомендовано)	123456789012 Может присутствовать	Э-3	Э-3	
1037	Регистрационный номер ККТ	1234567890123456	1234567890123456	П-1, Э-1	П-1, Э-1	
1173	Тип коррекции	0	Самостоятельно (рекомендовано)	П-3, Э-3	П-3, Э-3	
1174	1179	Номер предписания налогового органа	-	Э-2, Обязатель но при значении тега 1173 равным «1»	Э-2, Обязатель но при значении тега 1173 равным «1»	
	1178	Дата совершения корректируемого расчета	19.06.2024	19.06.2024	П-2, Э-2	
1009	Адрес расчетов <2>	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23	П-1, Э-2	П-1, Э-1	
1187	Место расчетов <2>	9 этаж	9 этаж	П-1, Э-2	П-1, Э-1	
1059	1214	Признак способа расчета	4	Полный расчет или «4»	П-2, Э-1	
	1212	Признак предмета расчета	1	ТОВАР (рекомендовано)	П-3, Э-1	
	1030	Наименование предмета расчета <3>	Монитор «Монитор 15»	Монитор «Монитор 15»	П-1, Э-1	П-2, Э-2
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)	П-3, Э-3	Реквизит отсутствует
	2108	Мера количества предмета расчета	Штука	Штука (рекомендовано)	Реквизит отсутствует	П-3, Э-1

	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	24000.00	24000.00	П-1, Э-1	П-1, Э-1
	1023	Количество предмета расчета	1	1	П-1, Э-1	П-1, Э-1
	1199	Ставка НДС	1	НДС 20% (обязателен при расчетах между юридическими лицами и ИП, в иных случаях рекомендовано)	П-2, Э-2	П-2, Э-2
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	24000.00	24000.00	П-1, Э-1	П-1, Э-1
1020		Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	24000.00	24000.00	П-1, Э-1	П-1, Э-1
1031		Сумма по чеку наличными	0.00	0.00	П-2, Э-1	П-2, Э-1
1081		Сумма по чеку (БСО) безналичными	24000.00	24000.00	П-2, Э-1	П-2, Э-1
1215		Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей)	0.00	0.00	П-2, Э-1	П-2, Э-1
1216		Сумма по чеку постоплатой (кредит)	0.00	0.00	П-2, Э-1	П-2, Э-1
1217		Сумма по чеку встречным предоставлением	0.00	0.00	П-2, Э-1	П-2, Э-1
1102		Сумма НДС чека по ставке 20%	4000.00	4000.00	П-2, Э-2	П-2, Э-2
1103		Сумма НДС чека по ставке 10%			П-2, Э-2	П-2, Э-2
1104		Сумма расчета по чеку с НДС по ставке 0%			П-2, Э-2	П-2, Э-2
1105		Сумма расчета по чеку без НДС			П-2, Э-2	П-2, Э-2

1106	Сумма НДС чека по расч. ставке 20/120			П-2, Э-2	П-2, Э-2
1107	Сумма НДС чека по расч. ставке 10/110			П-2, Э-2	П-2, Э-2
1060	Адрес сайта ФНС <2>	www.nalog.gov.ru	www.nalog.gov.ru (рекомендовано)	Э-2	Э-3
1192	Дополнительный реквизит чека (БСО) <4>	444555666 (рекомендовано)	444555666 (рекомендовано)	П-3, Э-3	П-3, Э-3
1040	Номер ФД	234	234	П-1, Э-1	П-1, Э-1
1041	Номер ФН	871000010981154 2	871000010981154 2	П-1, Э-1	П-1, Э-1
1077	ФПД	формируется автоматически	формируется автоматически	П-1, Э-1	П-1, Э-1
	ФПС	формируется автоматически		Э-1	Э-1
1196	QR-код		формируется автоматически	П-3	П-3

<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).

<4> Реквизит «дополнительный реквизит чека (БСО)» (тег 1192) включается в состав кассового чека коррекции и содержит ФПД корректируемого кассового чека (кассового чека коррекции) (рекомендовано).

Пример 3. Формирование правильного кассового чека коррекции

Кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, является работником указанной организации. 19 июня 2024 года в 13 часов 47 минут указанный кассир по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23, 9 этаж, формирует правильный кассовый чек коррекции с признаком расчета «приход» в связи с допущенной ранее ошибкой в способе расчета после формирования обратного чека коррекции (возврат прихода):

Описание реквизитов при формировании правильного кассового чека коррекции

ТЭГ	Название Тэга	Электронная форма <1>	Печатная форма	Обязательность наличия тега в ФФД 1.1	Обязательность наличия тега в ФФД 1.2
-----	---------------	-----------------------	----------------	---------------------------------------	---------------------------------------

1000	Наименование документа		Кассовый чек коррекции	П-1	П-1
	Код формы ФД	31		Э-1	Э-1
1209	Номер версии ФФД	3 или 4		Э-1	Э-1
1048	Наименование пользователя <2>		ООО «Ромашка»	П-1, Э-2	П-1, Э-2
1018	ИНН пользователя <2>		1234567891	П-1, Э-2	П-1, Э-2
1042	Номер чека за смену	3		Э-1	Э-1
1012	Дата, время	19.06.24 13:47	19.06.24 13:47	П-1, Э-1	П-1, Э-1
1038	Номер смены	5		Э-1	Э-1
1054	Признак расчета	1	приход	П-1, Э-1	П-1, Э-1
1055	Применяемая система налогообложения	1 (номер бита 0)	ОСН (рекомендовано)	П-3, Э-1	П-3, Э-1
1021	Кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	П-2, Э-2	П-2, Э-2
1203	ИНН кассира	123456789012 (рекомендовано)	123456789012 Может присутствовать	Э-3	Э-3
1037	Регистрационный номер ККТ	1234567890123456	1234567890123456	П-1, Э-1	П-1, Э-1
1173	Тип коррекции	0	Самостоятельно (рекомендовано)	П-3, Э-3	П-3, Э-3
1174	1179	Номер предписания налогового органа	-	Э-2, Обязательн о при значении тега 1173 равным «1»	Э-2, Обязательн о при значении тега 1173 равным «1»
	1178	Дата совершения корректируемого расчета	19.06.2024	19.06.2024	П-2, Э-2
1009	Адрес расчетов <2>	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23	П-1, Э-2	П-1, Э-1
1187	Место расчетов <2>	9 этаж	9 этаж	П-1, Э-2	П-1, Э-1
1059	1214	Признак способа расчета	4	Полный расчет или «4»	П-2, Э-1
	1212	Признак предмета расчета	1	ТОВАР (рекомендовано)	П-3, Э-1

	1030	Наименование предмета расчета <3>	Монитор «Монитор 15»	Монитор «Монитор 15»	П-1, Э-1	П-1, Э-1
	1197	Единица измерения предмета расчета	Штука (рекомендовано)	Штука (рекомендовано)	П-3, Э-3	Реквизит отсутствует
	2108	Мера количества предмета расчета	Штука	Штука (рекомендовано)	Реквизит отсутствует	П-3, Э-1
	1079	Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	24000.00	24000.00	П-1, Э-1	П-1, Э-1
	1023	Количество предмета расчета	1	1	П-1, Э-1	П-1, Э-1
	1199	Ставка НДС	1	НДС 20% (обязателен при расчетах между юридическими лицами и ИП, в иных случаях рекомендовано)	П-2, Э-2	П-2, Э-2
	1043	Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	24000.00	24000.00	П-1, Э-1	П-1, Э-1
	1020	Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)	24000.00	24000.00	П-1, Э-1	П-1, Э-1
	1031	Сумма по чеку наличными	24000.00	24000.00	П-2, Э-1	П-2, Э-1
	1081	Сумма по чеку (БСО) безналичными	0.00	0.00	П-2, Э-1	П-2, Э-1
	1215	Сумма по чеку предоплатой (зачет аванса и (или) предыдущих платежей)	0.00	0.00	П-2, Э-1	П-2, Э-1
	1216	Сумма по чеку постоплатой (кредит)	0.00	0.00	П-2, Э-1	П-2, Э-1
	1217	Сумма по чеку встречным предоставлением	0.00	0.00	П-2, Э-1	П-2, Э-1
	1102	Сумма НДС чека по ставке 20%	4000.00	4000.00	П-2, Э-2	П-2, Э-2

1103	Сумма НДС чека по ставке 10%			П-2, Э-2	П-2, Э-2
1104	Сумма расчета по чеку с НДС по ставке 0%			П-2, Э-2	П-2, Э-2
1105	Сумма расчета по чеку без НДС			П-2, Э-2	П-2, Э-2
1106	Сумма НДС чека по расч. ставке 20/120			П-2, Э-2	П-2, Э-2
1107	Сумма НДС чека по расч. ставке 10/110			П-2, Э-2	П-2, Э-2
1060	Адрес сайта ФНС <2>	www.nalog.gov.ru	www.nalog.gov.ru (рекомендовано)	Э-2	Э-3
1192	Дополнительный реквизит чека (БСО) <4>	444555666 (рекомендовано)	444555666 (рекомендовано)	П-3, Э-3	П-3, Э-3
1041	Номер ФН	8710000109811542	8710000109811542	П-1, Э-1	П-1, Э-1
1077	ФПД	формируется автоматически	формируется автоматически	П-1, Э-1	П-1, Э-1
	ФПС	формируется автоматически		Э-1	Э-1
1196	QR-код		формируется автоматически (рекомендовано)	П-3	П-3

<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).

<4> Реквизит «дополнительный реквизит чека (БСО)» (тег 1192) включается в состав кассового чека коррекции и содержит ФПД корректируемого кассового чека (кассового чека коррекции) (рекомендовано).