**Методические указания по формированию фискальных документов при выдаче денежных средств банковским платежным агентом**

Межрайонная ИФНС России № 3 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу в соответствии с письмом ФНС России от 13.11.2018 № ЕД-4-20/22064@ направляет для использования в работе методические указания по формированию фискальных документов при выдаче денежных средств банковским платежным агентом (далее – Методические указания).

Одновременно сообщается, что методические указания по формированию фискальных документов размещены на сайте ФНС России <https://kkt-online.nalog.ru> в разделе «Методические указания».

**Пример 17.** Выдача денежных средств банковским платежным агентом.

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, а также является банковским платежным агентом ПАО «Банк».

Кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, является работником указанной организации. 18 октября 2018 в 13 часов 45 минут указанный кассир по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23, 9 этаж, продает клиенту (физическому лицу) товар (клей ПВА 125 г., 1 шт.) на сумму 33,70 руб.

Оплата за товар произведена покупателем банковской картой.

Кроме того, ООО «Ромашка», являясь банковским платежным агентом ПАО «Банк», выдает этому же клиенту наличные денежные средства с кредитной карты клиента 500 рублей. При этом, ПАО «Банк» комиссию за проведение операции не взимает, банковский платежный агент ООО «Ромашка» взимает плату за выдачу денежных средств клиенту в размере 10% от суммы выданных наличных денежных средств. Клиент оплачивает ООО «Ромашка» за оказание услуг 50 руб. наличными денежными средствами.

Реквизиты «наименование пользователя», «ИНН пользователя», «адрес сайта ФНС», «адрес расчетов», «место расчетов» ранее были переданы ОФД в составе отчета о регистрации. ККТ не перерегистрировалась. При осуществлении расчета кассовый чек был выдан на бумажном носителе (адрес электронной почты не предоставлен клиентом до момента расчета).

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

1. Формирование кассового чека при продаже товара осуществляется в соответствии с методическими указаниями по формированию фискальных документов, доведенными до сведения территориальных налоговых органов письмом ФНС России от 03.07.2018 № ЕД-4-20/12718@ и размещенными на сайте ФНС России в разделе «Новый порядок применения контрольно-кассовой техники»

2. Формирование кассового чека при выдаче денежных средств

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТЭГ** | | | **Название Тэга** | **Электронная форма\*** | **Печатная форма** | **Обязательность наличия тега в**  **ФФД 1.0** | **Обязательность наличия тега в**  **ФФД 1.05** |
| 1000 | | | Наименование документа |  | кассовый чек | + | + |
|  | | | Код формы ФД | 3 |  | + | + |
| 1209 | | | Номер версии ФФД | 3 |  | может присутствовать | + |
| 1048 | | | Наименование пользователя |  | ООО «Ромашка»  (обязательно) | + | + |
| 1018 | | | ИНН пользователя |  | 1234567891  (обязательно) | + | + |
| 1042 | | | Номер чека за смену | 3 | 3 | + | + |
| 1012 | | | Дата, время | 18.10.18 13:47 | 18.10.18 13:47 | + | + |
| 1038 | | | Номер смены | 5 | 5 | + | + |
| 1054 | | | Признак расчета | 3 | расход | + | + |
| 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 | 1234567890123456 | + | + |
| 1009 | | | Адрес расчетов |  | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23 | + | + |
| 1187 | | | Место расчетов |  | 9 этаж | может присутствовать | + |
| 1059 | 1212 | | Признак предмета расчета | 4 | Услуга  (рекомендовано) | может присутствовать | может присутствовать |
| 1222 | | Признак агента по предмету расчета | 1 (номер бита 0)  (обязательно) | БАНК. ПЛ. АГЕНТ | может присутствовать | может присутствовать |
| 1223 | 1075 | Телефон оператора перевода | +71111111111 | +71111111111 | может присутствовать | может присутствовать |
| 1044 | Операция платежного агента | Выдача наличных | Выдача наличных | может присутствовать | может присутствовать |
| 1073 | Телефон платежного агента | +72222222222 | +72222222222 | может присутствовать | может присутствовать |
| 1026 | Наименование оператора перевода | ПАО «Банк» | ПАО «Банк» | может присутствовать | может присутствовать |
| 1005 | Адрес оператора перевода | 127381, г. Москва, Рахмановский пер., д.4, стр. 1 | 127381, г. Москва, Рахмановский пер., д.4, стр. 1 | может присутствовать | может присутствовать |
| 1016 | ИНН оператора перевода | 1111111111 | 1111111111 | может присутствовать | может присутствовать |
| 1030 | | Наименование предмета расчета | Выдача наличных денежных средств | Выдача наличных денежных средств | + | + |
| 1197 | | Единица измерения предмета расчета | Штука  (рекомендовано) | Штука  (рекомендовано) | может присутствовать | может присутствовать |
| 1079 | | Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок | 500.00 | 500.00 | + | + |
| 1023 | | Количество предмета расчета | 1 | 1 | + | + |
| 1199 | | Ставка НДС\*\* | 6 | НДС не облагается | + | + |
| 1043 | | Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок | 500.00 | 500.00 | + | + |
| 1020 | | | Сумма расчета, указанного в чеке (БСО) | 500.00 | 500.00 | + | + |
| 1031 | | | Сумма по чеку наличными | 500.00 | 500.00 | + | + |
| 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% | 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 ФНС | www.nalog.ru | www.nalog.ru | может присутствовать | + |
| 1040 | | | Номер ФД | 134 | 134 | + | + |
| 1041 | | | Номер ФН | 8710000109811542 | 8710000109811542 | + | + |
| 1077 | | | ФПД | формируется автоматически |  | + | + |
|  | | | ФПС | формируется автоматически |  | + | + |
| 1196 | | | QR-код | формируется автоматически |  | + | + |

\* Имеется в виду направление кассового чека в ФНС России

\*\* В соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» кассовый чек, выдаваемый (направляемый) банковским платежным агентом или банковским платежным субагентом при осуществлении деятельности в соответствии с Федеральным законом от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе», может не содержать обязательные реквизиты о ставке и размере налога на добавленную стоимость.

3. Формирование кассового чека при получении банковским платежным агентом вознаграждения за свою услугу по выдаче наличных денежных средств

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТЭГ** | | **Название Тэга** | **Электронная форма\*** | **Печатная форма** | **Обязательность наличия тега в**  **ФФД 1.0** | **Обязательность наличия тега в**  **ФФД 1.05** |
| 1000 | | Наименование документа |  | кассовый чек | + | + |
|  | | Код формы ФД | 3 |  | + | + |
| 1209 | | Номер версии ФФД | 3 |  | может присутствовать | + |
| 1048 | | Наименование пользователя |  | ООО «Ромашка»  (обязательно) | + | + |
| 1018 | | ИНН пользователя |  | 1234567891  (обязательно) | + | + |
| 1042 | | Номер чека за смену | 4 | 4 | + | + |
| 1012 | | Дата, время | 18.10.18 13:48 | 18.10.18 13:48 | + | + |
| 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 | 1234567890123456 | + | + |
| 1009 | | Адрес расчетов |  | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23 | + | + |
| 1187 | | Место расчетов |  | 9 этаж | может присутствовать | + |
| 1059 | 1212 | Признак предмета расчета | 4 | Услуга  (рекомендовано) | может присутствовать | может присутствовать |
| 1030 | Наименование предмета расчета | Комиссия за выдачу наличных денежных средств | Комиссия за выдачу наличных денежных средств | + | + |
| 1197 | Единица измерения предмета расчета | Штука  (рекомендовано) | Штука  (рекомендовано) | может присутствовать | может присутствовать |
| 1079 | Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок | 50.00 | 50.00 | + | + |
| 1023 | Количество предмета расчета | 1 | 1 | + | + |
| 1199 | Ставка НДС | 1 | НДС 18%\*\*\* | + | + |
| 1043 | Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок | 50.00 | 50.00 | + | + |
| 1020 | | Сумма расчета, указанного в чеке (БСО) | 50.00 | 50.00 | + | + |
| 1031 | | Сумма по чеку наличными | 50.00 | 50.00 | + | + |
| 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% | 7.63 | 7.63 | + | + |
| 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 ФНС | www.nalog.ru | www.nalog.ru | может присутствовать | + |
| 1040 | | Номер ФД | 135 | 135 | + | + |
| 1041 | | Номер ФН | 8710000109811542 | 8710000109811542 | + | + |
| 1077 | | ФПД | формируется автоматически |  | + | + |
|  | | ФПС | формируется автоматически |  | + | + |
| 1196 | | QR-код | формируется автоматически |  | + | + |

\*\*\* С 01.01.2019 в теге 1199 вместо ставки НДС 18% указывается ставка НДС 20%.