

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 13 августа 2019 г. N АС-4-20/16043@

О НАПРАВЛЕНИИ МЕТОДИЧЕСКИХ УКАЗАНИЙ

Федеральная налоговая служба в соответствии с [законодательством](#) Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники направляет для использования в работе методические [указания](#) по формированию фискальных документов при осуществлении ломбардами кредитования граждан под залог принадлежащих гражданам вещей и деятельности по хранению вещей.

Одновременно сообщается, что методические [указания](#) по формированию фискальных документов размещены на сайте ФНС России <https://kkt-online.nalog.ru> в разделе "Методические указания".

Доведите настоящее письмо до территориальных налоговых органов и до сведения налогоплательщиков.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Н.АНДРЮЩЕНКО

Приложение

Пример 16. Осуществление ломбардами кредитования граждан под залог принадлежащих гражданам вещей и деятельности по хранению вещей.

ООО "Ломбард Ромашка" ИНН 1234567891 является ломбардом и осуществляет деятельность по предоставлению краткосрочных займов гражданам. ООО "Ломбард Ромашка" применяет 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.

14 декабря 2018 года между ООО "Ломбард Ромашка" и клиентом заключается краткосрочный договор займа N ЗБ фз919002 на следующих условиях:

- наименование заложенных вещей:

1. Брелок б/у (золото 585 1529*4,00/4,00) на сумму 6114 руб.;
2. Брелок С.К. б/у (золото 583 1529*3,00/3,00) на сумму 5586 руб.

- сумма оценки заложенных вещей - 11700 руб.

- дата предоставления займа - 14.12.2018

- срок предоставления займа - 6 месяцев

- дата возврата займа - 13.06.2019

- сумма предоставленного займа - 11700 руб.

- процентная ставка по займу - 10%

- процентная ставка по займу, исчисляемой из расчета на один календарный год - 20% годовых

- возможность и порядок досрочного (в том числе по частям) погашения займа или отсутствие такой возможности - отсутствует

- согласие или несогласие заемщика на то, что в случае неисполнения им обязательства, предусмотренного договором займа, обращение взыскания на заложенную вещь осуществляется без совершения исполнительной надписи нотариуса - клиент согласен

Кассир Иванов Иван Иванович, имеющий ИНН 123456789012, являющийся работником указанной организации, 14.12.2018 в 13 часов 13 минут по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23, 9 этаж, формирует кассовый чек и выдает его на бумажном носителе (адрес электронной почты не предоставлен клиентом до момента расчета).

Клиенту выдается заем наличными, и принимается в залог два товара (брелоки).

6 мая 2019 года клиент погашает задолженность по займу в размере 11700 руб. и проценты по займу в размере 1170 руб. Ему выдается кассовый чек на бумажном носителе и отдаются ранее заложенные вещи.

Описание кассового чека при реализации товара с использованием ФФД 1.1

1.1. Предоставление краткосрочного займа ломбардом на сумму 11700 руб., под залог брелоков

| ТЭГ | Название Тэга | Электронная форма <1> | Печатная форма |
|------|-------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1000 | Наименование документа | | Кассовый чек |
| | Код формы ФД | 3 | |
| 1209 | Номер версии ФФД | 3 | |
| 1048 | Наименование пользователя <2> | | ООО "Ломбард Ромашка" (обязательно) |
| 1018 | ИНН пользователя <2> | | 1234567891 (обязательно) |
| 1042 | Номер чека за смену | 8 | 8 |
| 1012 | Дата, время | 14.12.18 13:13 | 14.12.18 13:13 |
| 1038 | Номер смены | 35 | 35 |
| 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) | |
| 1037 | Регистрационный номер ККТ | 1234567890123456 | 1234567890123456 |
| 1009 | Адрес расчетов <2> | | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23 |
| 1187 | Место расчетов <2> | | 9 этаж |

| | | | | |
|------|---|---|---|---|
| 1059 | 1214 | Признак способа расчета | 4 | ПОЛНЫЙ РАСЧЕТ (рекомендовано) |
| | 1212 | Признак предмета расчета | 19 | ЗАЛОГ (рекомендовано) |
| | 1030 | Наименование предмета расчета | Брелок б/у (золото 585 1529*4,00/4,00) | Брелок б/у (золото 585 1529*4,00/4,00) |
| | 1079 | Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок | 6114.00 | 6114.00 |
| | 1023 | Количество предмета расчета | 1 | 1 |
| | 1199 | Ставка НДС | 6 | НДС не облагается |
| | 1043 | Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок | 6114.00 | 6114.00 |
| 1059 | 1214 | Признак способа расчета | 4 | ПОЛНЫЙ РАСЧЕТ (рекомендовано) |
| | 1212 | Признак предмета расчета | 19 | ЗАЛОГ (рекомендовано) |
| | 1030 | Наименование предмета расчета | Брелок С.К. б/у (золото 583 1529*3,00/3,00) | Брелок С.К. б/у (золото 583 1529*3,00/3,00) |
| | 1079 | Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок | 5586.00 | 5586.00 |
| | 1023 | Количество предмета расчета | 1 | 1 |
| | 1199 | Ставка НДС | 6 | НДС не облагается |
| | 1043 | Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок | 5586.00 | 5586.00 |
| 1020 | Сумма расчета, указанного в чеке (БСО) | 11700.00 | 11700.00 | |
| 1031 | Сумма по чеку наличными | 11700.00 | 11700.00 | |
| 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% <3> | 0.00 | 0.00 | |
| 1103 | Сумма НДС чека по ставке 10% <3> | 0.00 | 0.00 | |
| 1104 | Сумма расчета по чеку с НДС по ставке 0% <3> | 0.00 | 0.00 | |
| 1105 | Сумма расчета по чеку без НДС <3> | 11700.00 | 11700.00 | |
| 1106 | Сумма НДС чека по расч. ставке 18/118 <3> | 0.00 | 0.00 | |

| | | | |
|------|--|--|--|
| 1107 | Сумма НДС чека по расч. ставке 10/110 <3> | 0.00 | 0.00 |
| 1060 | Адрес сайта ФНС | | www.nalog.ru |
| 1084 | 1085 Наименование дополнительного реквизита пользователя | Договор займа (рекомендовано) N ЗБ фз919002 (рекомендовано) | Договор займа (рекомендовано) N ЗБ фз919002 (рекомендовано) |
| | 1086 Значение дополнительного реквизита пользователя | | |
| 1040 | Номер ФД | 122 | 122 |
| 1041 | Номер ФН | 8710000109811542 | 8710000109811542 |
| 1077 | ФПД | формируется автоматически | формируется автоматически |
| | ФПС | формируется автоматически | |
| 1196 | QR-код | | формируется автоматически |

1.2. Погашение задолженности.

| ТЭГ | Название Тэга | Электронная форма <1> | Печатная форма |
|------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| 1000 | Наименование документа | | Кассовый чек |
| | Код формы ФД | 3 | |
| 1209 | Номер версии ФФД | 3 | |
| 1048 | Наименование пользователя <2> | | ООО "Ломбард Ромашка" (обязательно) |
| 1018 | ИНН пользователя <2> | | 1234567891 (обязательно) |
| 1042 | Номер чека за смену | 13 | 13 |
| 1012 | Дата, время | 06.05.19 13:43 | 06.05.19 13:43 |
| 1038 | Номер смены | 48 | 48 |
| 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 расчетов <2> | | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23 |
| | 1187 | Место расчетов <2> | | 9 этаж |
| 1059 | 1214 | Признак способа расчета | 4 | ПОЛНЫЙ РАСЧЕТ |
| | 1212 | Признак предмета расчета | 4 | УСЛУГА (рекомендовано) |
| | 1030 | Наименование предмета расчета | Проценты по договору займа N ЗБ фз919002 | Проценты по договору займа N ЗБ фз919002 |
| | 1079 | Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок | 1170.00 | 1170.00 |
| | 1023 | Количество предмета расчета | 1 | 1 |
| | 1199 | Ставка НДС | 6 | НДС не облагается |
| | 1043 | Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок | 1170.00 | 1170.00 |
| 1059 | 1214 | Признак способа расчета | 4 | ПОЛНЫЙ РАСЧЕТ (рекомендовано) |
| | 1212 | Признак предмета расчета | 19 | ЗАЛОГ (рекомендовано) |
| | 1030 | Наименование предмета расчета | Брелок б/у (золото 585 1529*4,00/4,00) | Брелок б/у (золото 585 1529*4,00/4,00) |
| | 1079 | Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок | 6114.00 | 6114.00 |
| | 1023 | Количество предмета расчета | 1 | 1 |
| | 1199 | Ставка НДС | 6 | НДС не облагается |
| | 1043 | Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок | 6114.00 | 6114.00 |
| 1059 | 1214 | Признак способа расчета | 4 | ПОЛНЫЙ РАСЧЕТ (рекомендовано) |
| | 1212 | Признак предмета расчета | 19 | ЗАЛОГ (рекомендовано) |
| | 1030 | Наименование предмета расчета | Брелок С.К. б/у (золото 583 1529*3,00/3,00) | Брелок С.К. б/у (золото 583 1529*3,00/3,00) |
| | 1079 | Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок | 5586.00 | 5586.00 |
| | 1023 | Количество предмета расчета | 1 | 1 |
| | 1199 | Ставка НДС | 6 | НДС не облагается |
| | 1043 | Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок | 5586.00 | 5586.00 |

| | | | |
|------|--|---|--|
| 1020 | Сумма расчета, указанного в чеке (БСО) | 12870.00 | 12870.00 |
| 1031 | Сумма по чеку наличными | 12870.00 | 12870.00 |
| 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% <3> | 0.00 | 0.00 |
| 1103 | Сумма НДС чека по ставке 10% <3> | 0.00 | 0.00 |
| 1104 | Сумма расчета по чеку с НДС по ставке 0% <3> | 0.00 | 0.00 |
| 1105 | Сумма расчета по чеку без НДС <3> | 12870.00 | 12870.00 |
| 1106 | Сумма НДС чека по расч. ставке 18/118 <3> | 0.00 | 0.00 |
| 1107 | Сумма НДС чека по расч. ставке 10/110 <3> | 0.00 | 0.00 |
| 1060 | Адрес сайта ФНС | | www.nalog.ru |
| 1084 | 1085 | Наименование дополнительного реквизита пользователя | Договор займа (рекомендовано) |
| | 1086 | Значение дополнительного реквизита пользователя | № 3Б фз919002 (рекомендовано) |
| 1040 | Номер ФД | 149 | 149 |
| 1041 | Номер ФН | 8710000109811542 | 8710000109811542 |
| 1077 | ФПД | формируется автоматически | формируется автоматически |
| | ФПС | формируется автоматически | |
| 1196 | QR-код | | формируется автоматически |

В случае если заем не был погашен заемщиком в срок, установленный договором займа, ломбард не вправе обратиться взыскание на заложенную вещь в течение льготного месячного срока. Днем начала течения льготного месячного срока считается день, следующий за днем возврата займа, указанным в залоговом билете.

В течение льготного месячного срока и далее вплоть до дня реализации заложенной вещи ломбард не вправе увеличивать процентную ставку по займу, предусмотренную договором займа, ухудшать условия хранения заложенной вещи, а также взимать плату за ее хранение.

По истечении льготного срока клиент не исполнил обязательство, предусмотренное договором займа, в связи с чем ООО "Ломбард Ромашка" обратил взыскание на невостребованные вещи и продал их за сумму 11700 рублей.

При этом формирование кассового чека при реализации не востребовавшего имущества не зависит от способа продажи (аукцион и т.д.).

1.3. Продажа не востребовавшего товара за сумму 11700 руб.

| ТЭГ | Название Тэга | Электронная форма <1> | Печатная форма | |
|------|-------------------------------------|--|---|--|
| 1000 | Наименование документа | | Кассовый чек | |
| | Код формы ФД | 3 | | |
| 1209 | Номер версии ФФД | 3 | | |
| 1048 | Наименование пользователя <2> | | ООО "Ломбард Ромашка" (обязательно) | |
| 1018 | ИНН пользователя <2> | | 1234567891 (обязательно) | |
| 1042 | Номер чека за смену | 7 | 5 | |
| 1012 | Дата, время | 01.07.19 11:33 | 01.07.19 11:33 | |
| 1038 | Номер смены | 1128 | 1128 | |
| 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 расчетов <2> | | 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23 | |
| 1187 | Место расчетов <2> | | 9 этаж | |
| 1059 | 1214 | Признак способа расчета | 4 | Полный расчет |
| | 1212 | Признак предмета расчета | 13 | ИНОЙ ПРЕДМЕТ РАСЧЕТА (рекомендовано) |
| | 1030 | Наименование предмета расчета | Брелок б/у (золото 585 1529*4,00/4,00) | Брелок б/у (золото 585 1529*4,00/4,00) |
| | 1079 | Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок | 6114.00 | 6114.00 |
| | 1023 | Количество предмета расчета | 1 | 1 |
| | 1199 | Ставка НДС | 6 | НДС не облагается |
| | 1043 | Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок | 6114.00 | 6114.00 |

| | | | | |
|------|------|--|---|--|
| 1059 | 1214 | Признак способа расчета | 4 | ПОЛНЫЙ РАСЧЕТ |
| | 1212 | Признак предмета расчета | 13 | ИНОЙ ПРЕДМЕТ РАСЧЕТА (рекомендовано) |
| | 1030 | Наименование предмета расчета | Брелок С.К. б/у (золото 583 1529*3,00/3,00) | Брелок С.К. б/у (золото 583 1529*3,00/3,00) |
| | 1079 | Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок | 5586.00 | 5586.00 |
| | 1023 | Количество предмета расчета | 1 | 1 |
| | 1199 | Ставка НДС | 6 | НДС не облагается |
| | 1043 | Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок | 5586.00 | 5586.00 |
| | 1020 | Сумма расчета, указанного в чеке (БСО) | 11700.00 | 11700.00 |
| | 1031 | Сумма по чеку наличными | 11700.00 | 11700.00 |
| | 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% <3> | 0.00 | 0.00 |
| | 1103 | Сумма НДС чека по ставке 10% <3> | 0.00 | 0.00 |
| | 1104 | Сумма расчета по чеку с НДС по ставке 0% <3> | 0.00 | 0.00 |
| | 1105 | Сумма расчета по чеку без НДС <3> | 11700.00 | 11700.00 |
| | 1106 | Сумма НДС чека по расч. ставке 18/118 <3> | 0.00 | 0.00 |
| | 1107 | Сумма НДС чека по расч. ставке 10/110 <3> | 0.00 | 0.00 |
| | 1060 | Адрес сайта ФНС | | www.nalog.ru |
| | 1040 | Номер ФД | 11123 | 11123 |
| | 1041 | Номер ФН | 8710000109811542 | 8710000109811542 |
| | 1077 | ФПД | формируется автоматически | формируется автоматически |
| | | ФПС | формируется автоматически | |
| | 1196 | QR-код | | формируется автоматически |

<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 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.

<3> Кассовый чек (БСО) должен содержать не менее одного из следующих реквизитов: "сумма НДС чека по ставке 20%" (тег 1102), "сумма НДС чека по ставке 10%" (тег 1103), "сумма расчета по чеку с НДС по ставке 0%" (тег 1104), "сумма расчета по чеку без НДС" (тег 1105), "сумма НДС чека по расч. ставке 20/120" (тег 1106), "сумма НДС чека по расч. ставке 10/110" (тег 1107).