

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОМИТЕТ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

Настоящее Письмо написано на государственном языке.
Авторский перевод текста на русский язык выполнен экспертами
информационно-поисковой системы «Norma» и носит
информационный характер. При возникновении неясностей
следует обращаться к тексту Письма на государственном языке.

N 01-01128
от 17.01.2019 г.

Государственным налоговым
управлениям Республики
Каракалпакстан, областей и
г.Ташкента

Направляется для практического применения разработанное Государственным налоговым комитетом Инструкцию по программированию отражения суммы налога на добавленную стоимость (НДС) в покупном чеке контрольно-кассовых машин марки «Меркурий».

В настоящей Инструкции программный продукт «Меркурий-115-F» предназначен для контрольно-кассовых машин «Uz-107».

Учитывая, что при программировании отражения налога на добавленную стоимость (НДС) в покупном чеке контрольно-кассовых машин марки «Меркурий», исходя применяемой в торговой точке ставки НДС, имеются 5 секций, предусматривается, что каждая секция программируется на одну ставку НДС.

В связи с вышеизложенным, поручается на основании Инструкции в сотрудничестве со специалистами предприятий, обслуживающих контрольно-кассовые машины, организовать работу по программированию в первую очередь контрольно-кассовых машин на предприятиях-плательщиках налога на добавленную стоимость (*Руководство прилагается*).

Поручается ежедневно представлять в Государственный налоговый комитет обобщенную в Государственных налоговых управлениях информацию о проделанной работе по прилагаемой форме.

При возникновении проблем и вопросов в процессе программирования контрольно-кассовых машин обращаться по телефонам:

IP-01252, 71-241-82-12, 90-961-26-54.

Приложение: в 2-х электронных файлах.

Заместитель Председателя

Х.Шакиров

И Н С Т Р У К Ц И Я по программированию отражения налога на добавленную стоимость (НДС) в покупном чеке ККМ марки «Меркурий»

Настоящая Инструкция предназначена для контрольно-кассовых машин «Меркурий-115-F» с программным продуктом «Uz-107».

Учитывая, что при программировании отражения налога на добавленную стоимость (НДС) в покупном чеке контрольно-кассовых машин марки «Меркурий», исходя применяемой в торговой точке ставки НДС, имеются 5 групп (секций), предусматривается, что каждая секция программируется для одной ставки НДС.

Программирование должно производиться механиками предприятий, обслуживающих ККМ с участием сотрудников налоговых органов.

1. Для предприятий со ставкой НДС 20% покупной чек ККМ должен иметь следующий вид:

```
000"SMART TRADE"  
ул.Абая дом#4  
#НДС 20%  
Прод.питания  
1СК 20000А  
-----  
П.ИТОГ 20000  
НДС 20% 20.00%  
В Т.Ч. 3333  
-----  
ИТОГ ≡20000  
-----  
16.01.19 21:20 ОП: 1  
ЧЕК:00000001 ФИСКАЛЬНЫЙ  
ИНН 000537304719  
ККМ 01349058  
#СПАСИБО ЗА ПОКУПКУ!#
```

2. Для розничных предприятий упрощенной системы НДС:

Например, если предприятие розничной торговли одновременно с основными видами продукции осуществляет продажу сельскохозяйственной продукции, то для основной продукции программируется 1-группа (секция) 6% НДС и для сельскохозяйственной продукции 2-группа (секция) 4% НДС. В результате при одновременной покупке основной и сельскохозяйственной продукции покупной чек ККМ должен иметь следующий вид:

ООО"SMART TRADE"
 ул.Абая дом#4
 #РОЗНИЧНАЯ ТОРГОВЛЯ
 Прод.питания
 2СК 20000В
 #СЕЛЬХОЗ ПРОДУКЦИЯ
 Сельхоз продукция
 3СК 20000С

 П.ИТОГ 40000
 НДС 6% 6.00%
 В Т.Ч. 1132
 НДС 4% 4.00%
 В Т.Ч. 769

 ИТОГ =40000
 16.01.19 21:50 ОП: 1
 ЧЕК:00000002 ФИСКАЛЬНЫЙ
 ИНН 000537304719
 ККМ 01349058 Ⓜ
 #СПАСИБО ЗА ПОКУПКУ!#

3.Для предприятий общественного питания:

Если предприятия общественного питания находятся на упрощенной системе НДС, то ККМ программируется с введением суммы 10%-ного НДС.Если же предприятие общественного питания находится на стандартной системе НДС, то вводится сумма 20%-ного НДС и покупной чек ККМ должен иметь следующий вид:

ООО"SMART TRADE"
 ул.Абая дом#4
 #Общ. ПИТ
 Кухня
 4СК 20000D

 П.ИТОГ 20000
 НДС 10% 10.00%
 В Т.Ч. 1818

 ИТОГ =20000
 16.01.19 21:51 ОП: 1
 ЧЕК:00000004 ФИСКАЛЬНЫЙ
 ИНН 000537304719
 ККМ 01349058 Ⓜ
 #СПАСИБО ЗА ПОКУПКУ!#

ООО"SMART TRADE"
 ул.Абая дом#4
 #НДС 20%
 Кухня
 1СК 20000A

 П.ИТОГ 20000
 НДС 20% 20.00%
 В Т.Ч. 3333

 ИТОГ =20000
 16.01.19 21:50 ОП: 1
 ЧЕК:00000001 ФИСКАЛЬНЫЙ
 ИНН 000537304719
 ККМ 01349058 Ⓜ
 #СПАСИБО ЗА ПОКУПКУ!#

4. Для пунктов продажи бензина, газа, сжиженного газа и дизельного топлива:

Пункты, занимающиеся продажей бензина, газа, сжиженного газа и дизельного топлива при программировании контрольно-кассовых машин, учитывая необходимость вычитания акцизного налога для расчета суммы НДС и возможности контрольно-кассовой машины, рассчитывают условный коэффициент по нижеследующей формуле:

$$\text{ШК} = [(C-A) / (100+N) * N] / [C-(C-A) / (100+N) * N] * 100,$$

где:

ШК – Условный коэффициент;

С – Цена единицы продукции (товара);

А – Сумма акцизного налога на единицу продукции (товара);

Н – Ставка НДС.

Пример:

Расчет условного коэффициента при программировании суммы НДС для бензина марки А-80:

С – Цена единицы продукции (товара) - 4000 сумов;

А – Сумма акцизного налога на единицу продукции (товара) – 285 сумов;

Н – Ставка НДС – 20%.

Рассчитываем условный коэффициент:

$$\text{ШК} = [(4000 - 285) / (100 + 20) * 20] / [4000 - (4000 - 285) / (100 + 20) * 20] * 100 = 18,31.$$

Следовательно, 18,31 - это условный коэффициент.

Во время программирования рассчитанный условный коэффициент 18,31 вносится в ячейку ставки НДС контрольно-кассовой машины.

В строке, где указывается ставка НДС, форма записи должна быть (НДС20% КОЭФ 18,31).

В результате ККМ распечатывает чек в следующем виде:

```
000"SMART TRADE"  
ул. Абая дом#4  
#НДС 20% без акциза  
АИ 80  
ЗСК 4000С  
-----  
П. ИТОГ 4000  
НДС20% КОЭФ. 18.31%  
В Т.Ч. 619  
-----  
ИТОГ 4000  
16.01.19 22:41 ОП: 1  
ЧЕК:00000005 ФИСКАЛЬНЫЙ  
ИНН 000537304719  
ККМ 01349058  
Цены указаны с учётом  
акцизного налога  
#СПАСИБО ЗА ПОКУПКУ!#
```

Правильность суммы 619 сумов, отраженных в строке чека вт.ч., можно проверить расчетом вручную по следующему примеру:

При цене 1 литра купленного бензина марки А-80 4000 сумов и акцизном налоге 285 сумов, НДС рассчитывается следующим образом:

$$4000 \text{ сумов} - 285 \text{ сумов} = 3715 \text{ сумов}$$

$$\text{НДС: } 3715 * 20 / 120 = 619,16.$$

Следовательно, ККМ программирован правильно.

<p>ООО "SMART TRADE" ул. Абая дом#4 #ОДС 20% без акциза АИ 91 2СК 4500B</p> <hr/> <p>П. ИТОГ 4500 НДС 20% КОЭФ. 18.50% В Т.Ч. 702</p> <hr/> <p>ИТОГ ≅4500</p> <p>16.01.19 22:40 ОП: 1 ЧЕК: 00000004 ФИСКАЛЬНЫЙ ИНН 000537304719 ККМ 01349058 Ⓢ Цены указаны с учётом акцизного налога #СПАСИБО ЗА ПОКУПКУ!#</p>	<p>При расчете по вышеприведенной формуле коэффициент для бензина марки А-91 составит 18,5. Из запрограммированного в вышеизложенном порядке ККМ распечатывается чек в нижеследующем виде:</p>
<p>Коэффициент, рассчитанный для газа метан, реализованного по 2200 сумов составит 16,19. Из запрограммированного в вышеизложенном порядке ККМ распечатывается чек в следующем виде:</p>	<p>ООО "SMART TRADE" ул. Абая дом#4 #НДС 20% без акциза МЕТАН 1СК 2200A</p> <hr/> <p>П. ИТОГ 2200 НДС 20% КОЭФ. 16.19% В Т.Ч. 306</p> <hr/> <p>ИТОГ ≅2200</p> <p>16.01.19 22:40 ОП: 1 ЧЕК: 00000002 ФИСКАЛЬНЫЙ ИНН 000537304719 ККМ 01349058 Ⓢ Цены указаны с учётом акцизного налога #СПАСИБО ЗА ПОКУПКУ!#</p>

