



**КонсультантПлюс**  
надежная правовая поддержка

# Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

**Тема:**

***«Обзор изменений за III  
квартал: НДС»***

**ЮРКОМП**

г. Барнаул  
Павловский тракт, 74  
тел. 501-001,500-717  
[www.jurkomp.ru](http://www.jurkomp.ru)

## Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 169, 170, 171, 172
- Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость"
- Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 N 1110 "Об утверждении перечня товаров, подлежащих прослеживаемости"
- Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 N 1108 "Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров"
- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"
- Приказ ФНС России от 08.07.2021 N ЕД-7-15/645@ "Об утверждении форм, форматов, порядков заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости"
- Приказ ФНС России от 12.10.2020 N ЕД-7-26/736@ "Об утверждении формата корректировочного счета-фактуры, формата представления документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров..."
- Приказ ФНС России от 19.12.2018 N ММВ-7-15/820@ "Об утверждении формата счета-фактуры, формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав..."
- Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме"
- Письмо Минфина России от 09.06.2021 N 03-07-11/45142
- Письмо Минфина России от 03.06.2021 N 03-07-11/43286
- Письмо Минфина России от 06.04.2021 N 03-07-11/25037
- Письмо Минфина России от 30.03.2021 N 27-01-24/23047
- Письмо ФНС России от 29.07.2021 N СД-4-3/10681@
- Письмо ФНС России от 09.07.2021 N ЕА-4-15/9627@
- Письмо ФНС России от 28.06.2021 N ЕА-4-15/9015@
- Письмо ФНС России от 28.06.2021 N ЕА-4-15/9014@
- Письмо ФНС России от 01.06.2021 N ЕА-4-15/7550@
- Письмо ФНС России от 28.05.2021 N ЕА-4-15/7407
- Письмо ФНС России от 14.04.2021 N ЕА-4-15/5042@
- Письмо ФНС России от 17.06.2015 N ГД-4-3/10451@
- Информация ФНС России "Уточнены правила отражения сведений в рамках системы прослеживаемости товаров"



## Выдержки из нормативных документов

### НОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ И БОРЬБА С МОШЕННИКАМИ

[Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме"](#)

1. Утвердить:

форму налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость согласно [приложению N 1](#) к настоящему приказу;

[Информация ФНС России "Уточнены правила отражения сведений в рамках системы прослеживаемости товаров"](#)

Так, в [декларацию](#) по налогу на добавленную стоимость теперь дополнительно включаются следующие сведения о прослеживаемости:

- регистрационный номер партии товаров,
- код единицы измерения товара,
- количество товара в единицах измерения,

Также в [декларацию](#) по налогу на добавленную стоимость включаются сведения о стоимости товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС в рублях.

Стоит отметить, указанная информация заполняется только в случае наличия операций с товарами, подлежащих прослеживаемости.

[Письмо ФНС России от 28.06.2021 N ЕА-4-15/9014@](#)

Федеральной налоговой службой в целях совершенствования качества обслуживания налогоплательщиков при приеме налоговых деклараций по [налогу на добавленную стоимость](#) разработаны рекомендуемые [форма](#) и [формат](#) уведомления о запрете (отмене запрета) приема налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость, представленных уполномоченными лицами (далее - Уведомление).

Уведомление заполняется в электронной [форме](#) по [формату](#), согласно приложению. Законный представитель организации подписывает уведомление усиленной квалифицированной электронной подписью и направляет в налоговый орган по месту регистрации организации по телекоммуникационным каналам через оператора электронного документооборота.

[Письмо ФНС России от 28.06.2021 N ЕА-4-15/9014@](#)

В случае представления в налоговый орган уведомления с отметкой о запрете в приеме налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость от уполномоченных лиц, с даты поступления уведомления будет формироваться отказ в приеме таких деклараций, подписанных не законным представителем налогоплательщика.

При представлении в налоговый орган уведомления с отметкой об отмене запрета на прием налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость от уполномоченных лиц, с даты поступления уведомления такие декларации будут приниматься налоговым органом от законных и уполномоченных представителей налогоплательщика.

### ПРОСЛЕЖИВАЕМЫЕ ТОВАРЫ

[Письмо Минфина России от 30.03.2021 N 27-01-24/23047](#)

При ввозе товаров, подлежащих прослеживаемости, из государств - членов ЕАЭС в течение 5 дней с даты принятия таких товаров на учет, налогоплательщик подает уведомление о ввозе товара, подлежащего прослеживаемости, в ответ на уведомление ФНС России будет направлена квитанция с присвоенным РНПТ для товаров, указанных в уведомлении.



[Письмо ФНС России от 14.04.2021 N ЕА-4-15/5042@](#)

В соответствии с пунктом 2.3 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона N 371-ФЗ налогоплательщики, осуществляющие операции с товарами, подлежащими прослеживаемости в соответствии с законодательством Российской Федерации, обязаны представлять в налоговый орган отчеты об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документы, содержащие реквизиты прослеживаемости.

[Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 N 1110 "Об утверждении перечня товаров, подлежащих прослеживаемости"](#)

В соответствии со статьей 6.2 Закона Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации" Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Утвердить прилагаемый перечень товаров, подлежащих прослеживаемости.

[Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 N 1108 "Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров"](#)

13. Участники оборота товаров:

а) представляют документы, содержащие реквизиты прослеживаемости, в электронной форме в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, в случаях и в порядке, установленных настоящим Положением;

[Письмо Минфина России от 30.03.2021 N 27-01-24/23047](#)

В случае реализации товаров, подлежащих прослеживаемости:

- регистрационный номер партии товара (далее - РНПТ) указывается в счете-фактуре (универсальный передаточный документ);

**«ПРОСЛЕЖИВАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ, СОВЕРШЕННЫЕ С 1 ПО 7 ИЮЛЯ**

[Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 N 1108 "Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров"](#)

1. Утвердить прилагаемое Положение о национальной системе прослеживаемости товаров.

[Письмо ФНС России от 09.07.2021 N ЕА-4-15/9627@](#)

Вместе с тем, согласно Перечню товаров, срок начала прослеживаемости указан 1 июля 2021 года. При этом нормами пункта 28 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров предусмотрена обязанность участников оборота товаров уведомлять ФНС России об имеющихся на дату вступления в силу Перечня товаров остатках товаров, подлежащих прослеживаемости (далее - уведомление об остатках).

Таким образом уведомления об остатках представляются участником оборота товаров в отношении остатков товаров, подлежащих прослеживаемости, имеющихся в собственности на момент вступления в силу Перечня товаров (по состоянию на 08.07.2021) в электронной форме через оператора электронного документооборота по телекоммуникационным каналам связи.

Срок представления уведомления об остатках - не позднее совершения с товаром таких операций как реализация (в том числе за пределы Российской Федерации), передача товаров комитентом для реализации комиссионеру, действующему от своего имени, безвозмездная передача товара, прекращение прослеживаемости (например, утилизация), передача товара в качестве вклада в уставный капитал.

[Статья 169 НК РФ](#)

2.<...> Ошибки в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, а также неуказание (неверное указание) в счете-фактуре сведений, установленных подпунктами 16 - 18 пункта 5 настоящей статьи, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.



## ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТЬ ТОВАРОВ: ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ

[Приказ ФНС России от 08.07.2021 N ЕД-7-15/645@ "Об утверждении форм, форматов, порядков заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости"](#)

1. Утвердить:

[форму](#) уведомления о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории Российской Федерации или иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, на территорию другого государства - члена Евразийского экономического союза согласно приложению N 1 к настоящему приказу;

[форму](#) уведомления о ввозе товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории другого государства - члена Евразийского экономического союза на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, согласно приложению N 2 к настоящему приказу;

[форму](#) уведомления об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости, согласно приложению N 3 к настоящему приказу;

[форму](#) отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, согласно приложению N 4 к настоящему приказу;

[Письмо ФНС России от 14.04.2021 N ЕА-4-15/5042@ <По временному порядку>](#)

Учитывая, что изменения о национальной системе прослеживаемости товаров, внесенные Федеральным [законом](#) N 371-ФЗ, вступают в силу с 1 июля 2021 года, ФНС России направляет для использования в работе и доработки информационных учетных систем рекомендуемые формы, форматы, порядки заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости (прилагается).

## УВЕДОМЛЕНИЕ О ПРОСЛЕЖИВАЕМЫХ ТОВАРАХ: ОСТАТКИ, ИМПОРТ, ЭКСПОРТ

[Приказ ФНС России от 08.07.2021 N ЕД-7-15/645@ "Об утверждении форм, форматов, порядков заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости"](#)

1. Утвердить:<...>

[форму](#) уведомления об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости, согласно приложению N 3 к настоящему приказу;

[Письмо ФНС России от 28.06.2021 N ЕА-4-15/9015@](#)

Таким образом, имущество, находящееся в собственности налогоплательщика соответствующее кодам единой Товарной [номенклатуры](#) внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, указанным в [Перечне](#) товаров, подлежит прослеживаемости, в том числе и используемое в качестве средств производства (переведено из состава товара в состав основных средств), малоценное имущество, используемое в основной деятельности.<...>

Уведомление об остатках заполняется на основании первичного документа, например, инвентаризационной описи либо бухгалтерской справки.

Уведомление об остатках составляется отдельно по каждому коду единой Товарной [номенклатуры](#) внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза товара, подлежащего прослеживаемости.

[Письмо ФНС России от 28.06.2021 N ЕА-4-15/9015@](#)

В случае наличия у собственника товара, подлежащего прослеживаемости, номера декларации на товары, оформленной на товары, ввезенные на территорию Российской Федерации в период с 01.01.2018 по 01.07.2021, в Уведомлении об остатках возможно указание РНПТ, сформированного самостоятельно из номера декларации на товары и порядкового номера товара в ней.



**[Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 N 1108 "Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров"](#)**

2.<...>

"регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости" - идентификатор, используемый в целях прослеживаемости товаров, подлежащих прослеживаемости, и представляющий собой один из следующих номеров:

номер, формируемый участником оборота товаров, совершающим операции с товарами, подлежащими прослеживаемости в соответствии с [абзацем вторым пункта 3](#) настоящего Положения, из показателей декларации на товары (регистрационный номер декларации на товары и порядковый номер товара, подлежащего прослеживаемости, в соответствии с декларацией на товары)

**[Приказ ФНС России от 08.07.2021 N ЕД-7-15/645@ "Об утверждении форм, форматов, порядков заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости"](#)**

1. Утвердить:

[форму](#) уведомления о ввозе товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории другого государства - члена Евразийского экономического союза на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, согласно приложению N 2 к настоящему приказу;

**[Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 N 1108 "Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров"](#)**

25. При ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, приобретенных на территории другого государства - члена Евразийского экономического союза товаров, подлежащих прослеживаемости, участники оборота товаров обязаны уведомлять федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, о ввозе с территории другого государства - члена Евразийского экономического союза на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, товаров, подлежащих прослеживаемости, в течение 5 рабочих дней с даты принятия таких товаров на учет.

**[Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 N 1108 "Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров"](#)**

26. На основании уведомления [о ввозе] федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, в срок не позднее следующего календарного дня с даты получения указанного уведомления присваивает регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости, и сообщает его участнику оборота товаров в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

**[Приказ ФНС России от 08.07.2021 N ЕД-7-15/645@ "Об утверждении форм, форматов, порядков заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости"](#)**

1. Утвердить:

[форму](#) уведомления о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории Российской Федерации или иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, на территорию другого государства - члена Евразийского экономического союза согласно приложению N 1 к настоящему приказу;

**[Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 N 1108 "Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров"](#)**

23. При перемещении в связи с реализацией товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории Российской Федерации или иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, на территорию другого государства - члена Евразийского экономического союза участники оборота товаров обязаны уведомлять о таком перемещении федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, в течение 5 рабочих дней с даты отгрузки таких товаров.



Уведомление о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, представляется в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в порядке, установленном [разделом IX](#) настоящего Положения, по [форме](#) и [формату](#), утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

## СЧЕТ-ФАКТУРА НА ПРОСЛЕЖИВАЕМЫЕ ТОВАРЫ И ОТЧЕТ ПО НИМ

### [Письмо ФНС России от 28.06.2021 N ЕА-4-15/9015@](#)

По вопросу объединения товаров в набор (комплект), например, включение монитора в состав автоматизированного рабочего места (далее - АРМ), данное включение товара в набор (комплект) не является основанием для прекращения прослеживаемости таких товаров, поскольку не происходит переработки товаров, изменения его первоначальных физических характеристик, товар не становится неотъемлемой частью другого имущества.

При последующей реализации АРМ, поскольку в состав набора (комплекта) входит товар, подлежащий прослеживаемости, счет-фактура или универсальный передаточный документ подлежит формированию в электронной форме. При этом в новых графах счета-фактуры, содержащих реквизиты прослеживаемости, подлежат отражению реквизиты прослеживаемости по каждому товару, подлежащему прослеживаемости, включенному в набор (комплект), в подстроках к строке с набором (комплектном).

### [Приказ ФНС России от 08.07.2021 N ЕД-7-15/645@ "Об утверждении форм, форматов, порядков заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости"](#)

1. Утвердить: <...>

[форму](#) отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, согласно приложению N 4 к настоящему приказу;

### [Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 N 1108 "Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров"](#)

32. Участники оборота товаров обязаны представлять в налоговый орган по месту нахождения организации (по месту учета организации в качестве крупнейшего налогоплательщика), по месту жительства индивидуального предпринимателя отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, совершенных в отчетном периоде, в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, только при наличии в отчетном периоде (квартал) операций с товарами, подлежащими прослеживаемости.<...>

33. Отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, представляется <...>:

участниками оборота товаров, применяющими специальные налоговые режимы (за исключением участников оборота товаров, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) и не имеющих права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, или не использующих указанное право), а также налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, и должен содержать сведения об операциях по приобретению (получению), реализации (передаче) товаров, подлежащих прослеживаемости, в том числе через агента или комиссионера, об операциях по передаче (получению) товара, подлежащего прослеживаемости, не связанной с реализацией или передачей (получением) на безвозмездной основе права собственности на товары, подлежащие прослеживаемости, а также об операциях по прекращению и возобновлению прослеживаемости товаров в соответствии с [пунктами 4](#) и [5](#) настоящего Положения, за исключением вывоза товаров с территории Российской Федерации на территорию другого государства - члена Евразийского экономического союза;

участниками оборота товаров, являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (не освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика), и должен содержать сведения об операциях по приобретению (получению) товара, подлежащего прослеживаемости, в том числе через агента или комиссионера, у участников оборота товаров, указанных в [подпункте "г" пункта 13](#) настоящего Положения, об операциях по прекращению и возобновлению прослеживаемости товаров в



соответствии с [пунктами 4 и 5](#) настоящего Положения, за исключением [подпунктов "в" - "е" пункта 4](#) и [подпункта "б" пункта 5](#) настоящего Положения, а также об операциях по реализации (передаче), приобретению (получению) товаров, подлежащих прослеживаемости, не признаваемых объектом налогообложения в соответствии с [пунктом 2 статьи 146](#) Налогового кодекса Российской Федерации и (или) освобождаемых от налогообложения в соответствии со [статьей 149](#) Налогового кодекса Российской Федерации.

## ГРАФЫ 11-13 НОВОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ НА БУМАГЕ

### [Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения \(ведения\) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"](#)

2. В графах указываются следующие сведения: <...>

л) в [графе 11](#) - регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости.<...>

м) в [графах 12 и 12а](#) - количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости (код и соответствующее ему условное обозначение), определяется согласно Общероссийскому [классификатору](#) единиц измерения (ОКЕИ). <...>

н) в [графе 13](#) - количество товара, подлежащего прослеживаемости в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости, предусмотренного перечнем, утверждаемым в соответствии с [Законом](#) Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации". Данная графа не заполняется в отношении товаров, не подлежащих прослеживаемости.

### [Статья 169 НК РФ](#)

5. В счете-фактуре, выставляемом при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, должны быть указаны:

- 1) порядковый номер и дата составления счета-фактуры;
- 2) наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика (налогового агента) и покупателя;
- 3) наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;
- 4) номер платежно-расчетного документа в случае получения оплаты, частичной оплаты или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реквизиты, позволяющие идентифицировать документ об отгрузке товаров (о выполнении работ, об оказании услуг), о передаче имущественных прав;
- 5) порядковый номер записи поставляемых (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, наименование поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав и единица измерения (при возможности ее указания);
- 6) количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (работ, услуг), исходя из принятых по нему единиц измерения (при возможности их указания);
  - 6.1) наименование валюты;
  - 6.2) идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии);
- 7) цена (тариф) за единицу измерения (при возможности ее указания) по договору (контракту) без учета налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог, с учетом суммы налога;
- 8) стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав за все количество поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога;
- 9) сумма акциза по подакцизным товарам;
- 10) налоговая ставка;
- 11) сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок;
- 12) стоимость всего количества поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав с учетом суммы налога;
- [13](#)) страна происхождения товара;
- 14) регистрационный номер декларации на товары;





- 15) код вида товара в соответствии с единой [Товарной номенклатурой](#) внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. <...>
- 16) регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости;
- 17) количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости;
- 18) количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости.

#### [Письмо ФНС России от 01.06.2021 N EA-4-15/7550@](#)

Одновременно необходимо подчеркнуть: в соответствии с [пунктом 2\(2\)](#) Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, [графы 12 - 13](#) (количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости (код и условное обозначение) и количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости) счета-фактуры не формируются в счете-фактуре, составляемом в бумажной форме при реализации товаров, не подлежащих прослеживаемости, выполнению работ, оказании услуг, передаче имущественных прав.

#### [Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения \(ведения\) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"](#)

2(2). При составлении счета-фактуры на бумажном носителе на товары, не подлежащие прослеживаемости, работы, услуги, имущественные права [графы 12 - 13](#) не формируются.

Товары, подлежащие прослеживаемости, имеющие одинаковое наименование товара, указанное в графе 1а, единицу измерения, указанную в [графе 2а](#) "условное обозначение (национальное)", цену (тариф) за единицу измерения товара, указанную в [графе 4](#), отражаются в одной строке счета-фактуры. К указанной строке счета-фактуры заполняются подстроки [граф 11 - 13](#) по каждому регистрационному номеру партии товара, подлежащего прослеживаемости, указанному в [графе 11](#) счета-фактуры.

### НОВЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА: СТРОКА 5А

#### [Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения \(ведения\) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"](#)

1. В строках указываются:<...>

з(1)) в [строке 5а](#) - реквизиты (номер и дата составления) документа об отгрузке товаров (о выполнении работ, об оказании услуг), о передаче имущественных прав, соответствующего порядковому номеру (порядковым номерам) записи в счете-фактуре. В случае одновременного отражения нескольких документов, подтверждающих поставку (отгрузку) товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу имущественных прав, в этой строке указываются номера и даты таких документов через разделительный знак ";" (точка с запятой);

#### [Приказ ФНС России от 19.12.2018 N ММВ-7-15/820@ "Об утверждении формата счета-фактуры, формата представления документа об отгрузке товаров \(выполнении работ\), передаче имущественных прав..."](#)

1. Утвердить [формат](#) счета-фактуры, формат представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру, и формат представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг) в электронной форме согласно приложению к настоящему приказу.

#### [Письмо ФНС России от 28.05.2021 N EA-4-15/7407](#)

В этой связи, а также для упрощения документооборота и унификации первичных документов налогоплательщиков в рамках договоров комиссии, агентских договоров при осуществлении посредником (комиссионером, агентом) операций от своего имени доработаны [формат](#) универсального передаточного документа <...> и [формат](#) корректировочного универсального



передаточного документа <...>. Случаи использования доработанных универсальных передаточных документов (универсальных корректирных документов) описаны в [приложении](#) к настоящему письму. Учитывая изложенное ФНС России направляет для использования в работе рекомендуемые форматы, а также xsd-схемы к ним.

**[Приказ ФНС России от 12.10.2020 N ЕД-7-26/736@ "Об утверждении формата корректировочного счета-фактуры, формата представления документа, подтверждающего согласие \(факт уведомления\) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров..."](#)**

1. Утвердить [формат](#) корректировочного счета-фактуры, формат представления документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру, и формат представления документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в электронной форме согласно приложению к настоящему приказу.

**[Приказ ФНС России от 19.12.2018 N ММВ-7-15/820@ "Об утверждении формата счета-фактуры, формата представления документа об отгрузке товаров \(выполнении работ\), передаче имущественных прав..."](#)**

Таблица 5.11

Реквизиты документа, подтверждающего отгрузку товаров (работ, услуг, имущественных прав) (ДокПодтвОтгр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование документа об отгрузке	НаимДокОтгр	A	T(1-255)	O	
Номер документа об отгрузке	НомДокОтгр	A	T(1-255)	O	
Дата документа об отгрузке	ДатаДокОтгр	A	T(=10)	N	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

**[Письмо ФНС России от 29.07.2021 N СД-4-3/10681@](#)**

Учитывая, что налогоплательщикам с учетом положений [статьи 169](#) Кодекса следует руководствоваться установленным форматом счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), то до внесения соответствующих изменений в действующие форматы счета-фактуры (корректировочные счета-фактуры), составленные налогоплательщиками в соответствии с такими форматами без формирования наименований и значений вышеуказанных элементов в свободных информационных полях, не могут рассматриваться в качестве ненадлежащего исполнения ими положений [статьи 169](#) Кодекса и являются основанием для применения налоговых вычетов покупателем.

**ВЫЧЕТЫ: ПОКУПКА В КРЕДИТ И ПОЛУЧЕНИЕ ИМУЩЕСТВА В ДАР**

**[Статья 171 НК РФ](#)**

2. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав <...> в отношении:

- 1) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой, за исключением товаров, предусмотренных [пунктом 2 статьи 170](#) настоящего Кодекса;
- 2) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.
- 3) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления [операций](#) по реализации работ (услуг), местом реализации которых в соответствии со [статьей 148](#) настоящего Кодекса не признается территория Российской Федерации, за исключением операций, предусмотренных [статьей 149](#) настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено [подпунктом 4](#) настоящего пункта;



4) рекламных и маркетинговых услуг, приобретаемых для передачи прав, указанных в [подпункте 26 пункта 2 статьи 149](#) настоящего Кодекса, местом реализации которых в соответствии со [статьей 148](#) настоящего Кодекса не признается территория Российской Федерации.

#### **Статья 172 НК РФ**

1. Налоговые вычеты, предусмотренные [статьей 171](#) настоящего Кодекса, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных [пунктами 2.1, 3, 6 - 8 статьи 171](#) настоящего Кодекса.

#### **Статья 171 НК РФ**

12. Вычетам у налогоплательщика, перечислившего [суммы оплаты](#), частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

#### **Статья 172 НК РФ**

9. Вычеты сумм налога, указанных в [пункте 12 статьи 171](#) настоящего Кодекса, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

#### **Статья 170 НК РФ**

3. Суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам в порядке, предусмотренном настоящей главой, подлежат восстановлению налогоплательщиком в случаях: <...> 3) <...> Суммы налога, принятые к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат восстановлению в размере налога, принятого налогоплательщиком к вычету по приобретенным им товарам (выполненным работам, оказанным услугам), переданным имущественным правам, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее перечисленной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий);

#### **Письмо Минфина России от 03.06.2021 N 03-07-11/43286**

Согласно [пунктам 1 и 2 статьи 171](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при исчислении суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, налогоплательщик НДС имеет право уменьшить общую сумму НДС, исчисленную по операциям, признаваемым объектами налогообложения НДС, на суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретаемым для осуществления операций, подлежащих налогообложению НДС.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 172](#) Кодекса вычеты сумм НДС, предъявленных продавцами налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, производятся на основании счетов-фактур после принятия на учет данных товаров (работ, услуг), имущественных прав и при наличии соответствующих первичных документов.

Вышеуказанный порядок применения вычетов по НДС, предусмотренный [статьями 171 и 172](#) Кодекса, действует также в отношении товаров (работ, услуг), приобретаемых за счет кредитных средств, предоставленных банками.

#### **Письмо Минфина России от 06.04.2021 N 03-07-11/25037**

Поскольку при передаче имущества на безвозмездной основе передающая сторона к оплате налог на добавленную стоимость не предъявляет, [пунктом 19 раздела II](#) Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137, установлено, что счета-фактуры,



полученные при безвозмездной передаче товаров, в [книге покупок](#) не регистрируются и, соответственно, вычет налога на добавленную стоимость, выделенного в этих счетах-фактурах, не производится.

Таким образом, по имуществу, полученному налогоплательщиками на безвозмездной основе, налог на добавленную стоимость вычета (возмещению) не подлежит.

## ВОССТАНОВЛЕНИЕ НАЛОГА ПРИ СПИСАНИИ ИМУЩЕСТВА

### [Письмо ФНС России от 17.06.2015 N ГД-4-3/10451@](#)

Согласно выводам Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенным в [Решении](#) от 23.10.2006 N 10652/06 (далее - Решение ВАС РФ), утрата имущества в результате чрезвычайной ситуации не относится к числу случаев, при которых суммы налога, ранее правомерно принятые налогоплательщиком к вычету, подлежат восстановлению.

Учитывая изложенное, налоговым органам следует руководствоваться правовой позицией, изложенной в вышеуказанном [Решении](#) ВАС РФ.

### [Письмо Минфина России от 09.06.2021 N 03-07-11/45142](#)

В связи с обращением по вопросу о восстановлении налога на добавленную стоимость при списании имущества Департамент налоговой политики рекомендует при решении данного вопроса руководствоваться [пунктом 10](#) постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30 мая 2014 г. N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость".

### [Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость"](#)

10. При определении налоговых последствий выбытия (списания) имущества в результате наступления событий, не зависящих от воли налогоплательщика (утрата имущества по причине порчи, боя, хищения, стихийного бедствия и тому подобных событий), необходимо иметь в виду, что исходя из содержания [пункта 1 статьи 146](#) НК РФ такое выбытие не является операцией, учитываемой при формировании объекта налогообложения.

Однако налогоплательщик обязан зафиксировать факт выбытия и то обстоятельство, что имущество выбыло именно по указанным основаниям, без передачи его третьим лицам, поскольку в силу [пункта 1 статьи 54](#) Кодекса он обязан доказать наличие тех фактов своей хозяйственной деятельности, которые влияют на формирование финансового результата, служащего основанием для определения объема налоговой обязанности.

В этой связи при возникновении спора о соответствии действительности приводимых налогоплательщиком причин выбытия имущества, в том числе при оценке достоверности и полноты представленных им документов в подтверждение факта и обстоятельств выбытия, судам следует учитывать характер деятельности налогоплательщика, условия его хозяйствования, принимать во внимание соответствие объемов и частоты выбытия имущества обычному для такой деятельности уровню и иные подобные обстоятельства, а также оценивать возражения налогового органа относительно вероятности выбытия имущества по указанным налогоплательщиком причинам, в частности доводы о чрезмерности потерь.

Если в ходе судебного разбирательства установлен факт выбытия имущества, однако не подтверждено, что выбытие имело место в результате наступления событий, не зависящих от воли налогоплательщика, судам надлежит исходить из наличия у него обязанности исчислить налог по правилам, установленным [пунктом 2 статьи 154](#) Кодекса для случаев безвозмездной реализации имущества.



## Полезная информация в КонсультантПлюс



Правильно заполнить СЧЕТ-ФАКТУРУ с регистрационным номером партии товара (РНПТ) поможет [Типовая ситуация: Прослеживаемые товары: счет-фактура и отчетность \(Издательство "Главная книга", 2021\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **СЧЕТ-ФАКТУРА РНПТ**
- перейти в [Типовую ситуацию: Прослеживаемые товары: счет-фактура и отчетность \(Издательство "Главная книга", 2021\)](#) (первый документ в списке)
- в Типовой ситуации Вы найдете краткий порядок заполнения счета-фактуры с РНПТ, а также пример его заполнения

## Ссылки на сайты



Сервис ФНС «Товары, подлежащие прослеживаемости» по наименованию можно найти по ссылке: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/service/traceability/>

## Выводы

1. Декларацию по НДС за III квартал надо сдать по новой форме. При этом если не было прослеживаемых операций, то порядок заполнения отчетности останется прежним.
2. Директор вправе подать уведомление, на основании которого ИФНС будет принимать только декларации по НДС, которые подписал руководитель.
3. Список товаров, перемещение которых ФНС будет отслеживать, может меняться.
4. Отчитаться об остатках прослеживаемых товаров надо по состоянию на 08.07.2021. Сделать это надо до совершения первой по времени операции с товаром, подлежащим прослеживаемости. Если компания отчиталась об остатках в период с 1 по 7 июля, то все полученные РНПТ действительны.
5. С 10.09.2021 подавать уведомления или отчет по прослеживаемым товарам надо по формам, утвержденным Приказом ФНС от 08.07.2021 N ЕД-7-15/645@.
6. При продаже или утилизации прослеживаемого товара надо подать уведомление об остатках, при продаже прослеживаемого товара покупателю из ЕАЭС - уведомление о перемещении, при импорте такого товара - уведомление о ввозе.
7. При продаже прослеживаемых товаров в счетах-фактурах и УПД надо указывать РНПТ.
8. Отчет об операциях с прослеживаемыми товарами в основном подают налогоплательщики НДС, в нем указывают все операции с прослеживаемыми товарами за квартал.
9. Для прослеживаемых товаров введены новые графы 11-13 в счет-фактуру. При реализации непрослеживаемых товаров в счете-фактуре на бумаге можно убрать графы 12-13.
10. С 1 июля счет-фактура дополнился строкой 5а. Но пока не изменится электронный формат документа, оформлять электронные счета-фактуры можно по старому формату.
11. При покупке товара на кредитные средства НДС можно принять к вычету, а при получении имущества в дар вычет не положен.
12. При списании товаров с истекшим сроком годности, при недостатке или хищении НДС не требуется восстанавливать





ООО «ЮРКОМП»  
[www.jurkomp.ru](http://www.jurkomp.ru)

Приемная – 500-717  
«Линия консультаций» ([zakaz@jurkomp](mailto:zakaz@jurkomp)) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)  
«Главная книга» ([kniga@jurkomp.ru](mailto:kniga@jurkomp.ru)) - 50-07-14  
Линия консалтинга - [consalting@jurkomp.ru](mailto:consalting@jurkomp.ru)