



**КонсультантПлюс**  
надежная правовая поддержка

# Рабочая тетрадь

**Оформление товаров,  
подлежащих  
прослеживаемости**

**ЮРКОМП**

г. Барнаул  
Павловский тракт, 74  
тел. 501-001



## Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 126, 126.1, 169
- Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 N 1110 "Об утверждении перечня товаров, подлежащих прослеживаемости"
- Положение о национальной системе прослеживаемости товаров, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 N 1108
- 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 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость..."
- Письмо Минфина России от 23.08.2021 N 27-01-22/67650
- Письмо Минфина России от 11.08.2021 N 27-01-22/64473
- Письмо ФНС России от 03.12.2021 N ЕА-4-15/16911@
- Письмо ФНС России от 19.10.2021 N ЕА-4-15/14817@
- Письмо ФНС России от 04.10.2021 N ЕА-4-15/14005@
- Письмо ФНС России от 01.10.2021 N ЕА-4-15/13953@
- Письмо ФНС России от 29.09.2021 N ЕА-4-15/13792@
- Письмо ФНС России от 09.09.2021 N ЕА-4-15/11185@
- Письмо ФНС России от 03.09.2021 N ЕА-4-15/12520@
- Письмо ФНС России от 01.09.2021 N ЕА-4-15/12338@
- Письмо ФНС России от 19.08.2021 N ЕА-4-15/11700@
- Письмо ФНС России от 26.07.2021 N СД-4-15/10448@
- Письмо ФНС России от 26.07.2021 N СД-4-15/10449@
- Письмо ФНС России от 30.06.2021 N ЕА-4-15/9208@

## Выдержки из нормативных документов

### ОТЧЕТНОСТЬ ПО ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ: ГОД БЕЗ ШТРАФОВ

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

1. Утвердить прилагаемый [перечень](#) товаров, подлежащих прослеживаемости.

#### [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;

#### [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;



[Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость..."](#)

1. Утвердить:

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

[Статья 126 НК РФ](#)

1. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком <...> документов и (или) иных сведений <...>, если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, <...> влечет взыскание штрафа в размере **200 рублей** за каждый непредставленный документ.

[Статья 126.1 НК РФ](#)

1. Представление налоговым агентом налоговому органу документов <...> содержащих недостоверные сведения, если такое деяние не содержит признаков налогового правонарушения, <...> влечет взыскание штрафа в размере **500 рублей** за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения.

[Письмо Минфина России от 11.08.2021 N 27-01-22/64473](#)

В отношении норм, устанавливающих ответственность за нарушения законодательства о национальной системе прослеживаемости, установлен **переходный период** - один год с момента вступления в силу основных положений законодательства о национальной системе прослеживаемости. Так, указанные нормы будут распространяться на правоотношения, возникшие **с 1 июля 2022 года**.

[Письмо ФНС России от 04.10.2021 N ЕА-4-15/14005@](#)

<...> законодательство о национальной системе прослеживаемости товаров не относится к законодательству о налогах и сборах.

Непредставление Отчета и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, не оказывает прямого или косвенного влияния на уплату налогов и сборов налогоплательщиками.

Таким образом, **непредставление Отчета** и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, **не является налоговым правонарушением**. В этой связи нормы, устанавливающие ответственность в соответствии со [статьями 126](#) и [126.1](#) [НК РФ], не распространяются на правонарушения в части непредставления Отчета и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости.

Вместе с тем необходимо отметить, что на сегодняшний день подготовлен проект федерального закона "О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях", предусматривающий ответственность за нарушения законодательства о национальной системе прослеживаемости товаров, в том числе за несвоевременное представление в налоговый орган Отчета и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости.

Одновременно необходимо подчеркнуть, что в отношении норм, устанавливающих ответственность за нарушения законодательства о национальной системе прослеживаемости, установлен **переходный период** - один год с момента вступления в силу основных положений законодательства о национальной системе прослеживаемости. То есть, указанные нормы будут распространяться на правоотношения, возникшие **с 1 июля 2022 года**.

[Письмо ФНС России от 30.06.2021 N ЕА-4-15/9208@](#)

Разработанные проекты постановлений Правительства Российской Федерации "Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров", "[Об утверждении](#) Перечня товаров, подлежащих прослеживаемости на территории Российской Федерации" (далее - Правила) в настоящее время не утверждены.

Учитывая изложенное, до вступления в силу Правил у налогоплательщиков, осуществляющих операции с товарами, подлежащими прослеживаемости, отсутствует обязанность по исполнению соответствующих норм, установленных [Законом](#) N 371-ФЗ.

Дополнительно Федеральная налоговая служба информирует, что в рамках переходного периода (не менее 1 года), необходимого для адаптации программного обеспечения, не устанавливаются нормы, предусматривающие ответственность налогоплательщиков за нарушения [Закона](#) N 371-ФЗ и Правил.



**[Письмо ФНС России от 03.12.2021 N EA-4-15/16911@](#)**

3.3.1. Учитывая, что положения [Кодекса](#) Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ) в части регулирования операций с товарами, подлежащими прослеживаемости, предположительно вступят в силу 01.07.2022, то до 01.07.2022 в целях обеспечения полноты и достоверности передаваемой информации по товарам, подлежащим прослеживаемости, в случае выявления противоречий, несоответствий в Уведомлении о перемещении, в [Отчете](#) об операциях, а также в НДС по НДС, **налогоплательщикам в автоматическом режиме направляются информационные письма** с целью анализа сведений, отраженных в представленных документах (Уведомлении о перемещении, [Отчете](#) об операциях, НДС по НДС), и представления уточненных НДС по НДС (с внесенными изменениями в [разделы 8, 9](#) декларации), [Отчетов](#) об операциях.

При этом, если в ходе проведения мероприятий налогового контроля в действиях налогоплательщика определены признаки злоупотребления правом, связанным с оборотом товаров, подлежащих прослеживаемости, необходимо использовать данные, содержащиеся в НСПТ, для усиления доказательственной базы.

**[Письмо ФНС России от 19.08.2021 N EA-4-15/11700@](#)**

В целях исполнения обязанности, установленной указанным [пунктом](#), участник оборота товаров вправе использовать специальные сервисы, размещенные на официальном сайте ФНС <...>.

Осуществить проверку товара, подлежит ли он прослеживаемости, возможно с применением сервиса проверка прослеживаемости товаров, который разбит по реквизитам поиска - по коду [ТН ВЭД](#), по наименованию товара, по номеру декларации на товары.

Также он будет необходим для проверки приобретаемых товаров, в случае если поставщиком не указан регистрационный номер партии товаров, а описание реализуемых товаров подходит под описание товаров из [перечня](#) товаров, подлежащих прослеживаемости.

Для удобства использования сервисов и проведения автоматизированной проверки ФНС России предусмотрен вариант взаимодействия с сервисами напрямую из учетных систем по открытым API. Инструкции по подключению сервиса к API размещены в разделе "Национальная система прослеживаемости импортных товаров" на сайте ФНС России [https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/doc/API\\_instr.pdf](https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/doc/API_instr.pdf).

В соответствии с первым критерием отбора товаров для включения в [Перечень](#) товаров, установленным [постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 01.07.2021 N 1109 "Об утверждении критериев, применяемых при отборе отдельных видов товаров для включения в перечень товаров, подлежащих прослеживаемости", в отношении товара должны быть установлены меры нетарифного либо технического регулирования, санитарные, ветеринарно-санитарные и карантинные фитосанитарные меры в соответствии с правом Евразийского экономического союза и (или) законодательством Российской Федерации.

Таким образом, при реализации всех категорий товаров, перечисленных в [Перечне](#) товаров, вместе с товаром покупателю передаются документы, удостоверяющие соответствие товара требованиям технических регламентов (сертификат соответствия или декларация о соответствии).

Кроме того, при реализации товаров, поименованных в [Перечне](#) товаров, с указанным товаром покупателю передается эксплуатационная документация (паспорт изделия, инструкция по применению (эксплуатации)), в которой также указывается страна происхождения товара.

Также страну происхождения товара можно определить при визуальном осмотре приобретенного товара посредством обнаружения марки, логотипа, лейбла компании-производителя.

Вместе с тем в рамках переходного периода (не менее 1 года), необходимого для адаптации программного обеспечения, не устанавливаются нормы, предусматривающие ответственность налогоплательщиков за некорректное применение положений законодательства о национальной системе прослеживаемости.

**КОГДА МОЖНО НЕ ПОДАВАТЬ УВЕДОМЛЕНИЕ  
ОБ ОСТАТКАХ ПРОСЛЕЖИВАЕМЫХ ТОВАРОВ**

**[Письмо ФНС России от 09.09.2021 N EA-4-15/11185@](#)**

В соответствии с положениями пункта 28 постановления Правительства Российской Федерации от 01.07.2021 N 1108 "Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров" [Уведомление](#) об остатках не представляется в случае, если на момент вступления в силу [Перечня](#) товаров, подлежащих прослеживаемости, <...> товар передан для реализации



физическим лицам для целей, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, и в течение 6 месяцев со дня вступления в силу [Перечня](#) товаров реализован.

В этой связи, если товар, подлежащий прослеживаемости, по состоянию на 08.07.2021 находится в торговом зале магазина розничной торговли и планируемый срок реализации - до 01.01.2022, то в отношении указанных товаров представлять [Уведомление](#) об остатках не нужно.

[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 01.09.2021 N ЕА-4-15/12338@](#)

[Уведомление](#) формируется на основании сведений первичного учетного документа, оформленного по результатам инвентаризации (акт инвентаризации, инвентаризационная опись и т. д.) товаров, подлежащих прослеживаемости, либо иного первичного документа, отражающего сведения о наличии товара в собственности <...>.

В этой связи в [строке 18](#) Уведомления подлежит отражению остаточная балансовая стоимость основного средства, являющегося <...> товаром, подлежащим прослеживаемости, в размере по состоянию на дату оформления первичного учетного документа.

В случае если основное средство полностью самортизировано, в [строке 18](#) Уведомления указывается ноль ("0").

## КТО И КОГДА СДАЕТ ОТЧЕТ О ПРОСЛЕЖИВАЕМЫХ ТОВАРАХ

[Письмо ФНС России от 29.09.2021 N ЕА-4-15/13792@](#)

<...> **Отчет представляется** участниками оборота товаров, являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (не освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика), в случаях:

- приобретения (получения) товара, подлежащего прослеживаемости, в том числе через агента или комиссионера, у участников оборота товаров, применяющих специальные налоговые режимы или освобожденных от обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость;
- выбытия товаров, подлежащих прослеживаемости, не связанного с реализацией, в результате которого у участника оборота товаров прекращается право собственности на товары (в результате захоронения, обезвреживания, утилизации или уничтожения, безвозвратной утраты товаров вследствие действия непреодолимой силы, конфискации, а также в связи с передачей товаров, подлежащих прослеживаемости, в производство и (или) на переработку, в том числе в качестве давальческого сырья (материалов), комплектующих, для изготовления новых товаров);
- выявления при инвентаризации недостачи товаров, подлежащих прослеживаемости;
- выявления при инвентаризации товаров, подлежащих прослеживаемости, по которым ранее выявлена недостача;
- возврата остатков неиспользованных (непереработанных) товаров из производства (переработки), ранее переданных в производство и (или) на переработку;
- реализации (передачи), приобретения (получения) товаров, подлежащих прослеживаемости, не признаваемых объектом налогообложения в соответствии с [пунктом 2 статьи 146](#) [НК РФ] и (или) освобождаемых от налогообложения в соответствии со [статьей 149](#) [НК РФ].

[Положение о национальной системе прослеживаемости товаров, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 N 1108](#)

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.



### Статья 169 НК РФ

1.1. При реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, счета-фактуры <...> выставляются в электронной форме, за исключением случаев:

- 1) реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, физическим лицам для личных, семейных, домашних и иных не связанных с предпринимательской деятельностью нужд, а также налогоплательщикам налога на профессиональный доход;
- 2) реализации и перемещения товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой экспорта (реэкспорта);
- 3) реализации и перемещения товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории Российской Федерации на территорию другого государства - члена Евразийского экономического союза.

1.2. Организации и (или) индивидуальные предприниматели при приобретении товаров, подлежащих прослеживаемости, обязаны обеспечить получение счетов-фактур <...> в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи <...>.

## ОТЧЕТ ИЛИ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НДС

### Письмо ФНС России от 19.10.2021 N EA-4-15/14817@

По вопросу обнаружения ошибки в уведомлении об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости (далее - Уведомление об остатках)

В соответствии с пунктом 31 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров <...> при обнаружении ошибок в представленном Уведомлении об остатках ошибок участник оборота товаров обязан внести в него необходимые изменения и представить **корректировочное Уведомление об остатках**.

Формирование и заполнение корректировочного Уведомления об остатках осуществляются в соответствии с порядком, утвержденным приказом ФНС России от 08.07.2021 N ЕД-7-15/645@ "Об утверждении форм, форматов, порядков заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости...".

### Письмо ФНС России от 29.09.2021 N EA-4-15/13792@

<...> **Отчет представляется** участниками оборота товаров, являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (не освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика), в случаях:

- приобретения (получения) товара, подлежащего прослеживаемости, в том числе через агента или комиссионера, у участников оборота товаров, применяющих специальные налоговые режимы или освобожденных от обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость;
- выбытия товаров, подлежащих прослеживаемости, не связанного с реализацией, в результате которого у участника оборота товаров прекращается право собственности на товары (в результате захоронения, обезвреживания, утилизации или уничтожения, безвозвратной утраты товаров вследствие действия непреодолимой силы, конфискации, а также в связи с передачей товаров, подлежащих прослеживаемости, в производство и (или) на переработку, в том числе в качестве давальческого сырья (материалов), комплектующих, для изготовления новых товаров);
- выявления при инвентаризации недостачи товаров, подлежащих прослеживаемости;

### Письмо ФНС России от 19.10.2021 N EA-4-15/14817@

По вопросу отражения получения **на безвозмездной основе от физических лиц** товаров, подлежащих прослеживаемости, которые впоследствии не предполагается продавать.

В соответствии с пунктом 28 Положения [о национальной системе прослеживаемости товаров] перед совершением операций с товарами, подлежащими прослеживаемости (например, реализация или передача в производство на переработку), полученными от физических лиц, необходимо представить Уведомление об остатках. Согласно порядку заполнения Уведомления об остатках, утвержденного Приказом, в данной ситуации необходимо сформировать Уведомление об остатках с признаком "1".

### Письмо Минфина России от 23.08.2021 N 27-01-22/67650

Таким образом, имущество, находящееся в собственности налогоплательщика и используемое в качестве средств производства (переведено из состава товаров в состав основных средств), малоценное имущество, используемое в основной деятельности, подлежит прослеживаемости.



В этой связи в соответствии с положениями [пункта 28](#) постановления N 1108, если товар приобретен до вступления в силу [перечня](#) товаров, подлежащего прослеживаемости, перед совершением операций с указанным товаром для присвоения регистрационного номера партии товара, подлежащего прослеживаемости (далее - РНПТ), необходимо представить в ФНС России уведомление об остатках товаров, подлежащих прослеживаемости. В случае, если такой товар приобретен после вступления в силу [перечня](#) товаров, подлежащих прослеживаемости, уведомление об остатках не представляются.

#### [Письмо Минфина России от 11.08.2021 N 27-01-22/64473](#)

1. По вопросу отражения кода единой Товарной [номенклатуры](#) внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее - код ТН ВЭД ЕАЭС), регистрационного номера партии товара, подлежащего прослеживаемости (далее - РНПТ) и иных реквизитов прослеживаемости, при формировании ежемесячных счетов-фактур на **лизинговые платежи** (не на выкупную стоимость предмета лизинга).

В соответствии с положениями [пункта 5 статьи 169](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) и [пунктом 2\(2\)](#) Правил заполнения счета-фактуры <...> РНПТ, а также иные реквизиты прослеживаемости обязательны к отражению в счете-фактуре, выставленном при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости. При оформлении счета-фактуры на товары, не подлежащие прослеживаемости, работы, услуги, имущественные права реквизиты прослеживаемости не отражаются в счете-фактуре.

Таким образом, в счете-фактуре, выставленном лизингодателем лизингополучателю на оплату услуг по договору финансовой аренды (лизинга), реквизиты прослеживаемости не отражаются.

Что касается отражения кода [ТН ВЭД ЕАЭС](#), отмечаем, что в соответствии с [подпунктом а\(2\) пункта 2](#) Правил заполнения счета-фактуры, код [ТН ВЭД ЕАЭС](#) указывается в счете-фактуре только в отношении товаров, вывезенных за пределы территории Российской Федерации на территорию государства - члена Евразийского экономического союза.

### **ПРОСЛЕЖИВАЕМЫЙ ТОВАР В СОСТАВЕ ДРУГОГО: РЕМОНТ, ПЕРЕРАБОТКА, КОМПЛЕКТ**

#### [Письмо ФНС России от 01.10.2021 N ЕА-4-15/13953@](#)

В рассматриваемой ситуации осуществляется гарантийный и постгарантийный ремонт медицинского оборудования, в результате которого товар, подлежащий прослеживаемости, становится неотъемлемой частью оборудования.

В соответствии с [подпунктом "б" пункта 4](#) Положения о национальной системе прослеживаемости товаров <...> (далее - Положение), передача товаров, подлежащих прослеживаемости, в производство на переработку является основанием прекращения прослеживаемости товаров.

Необходимо подчеркнуть, что для целей национальной системы прослеживаемости товаров под переработкой понимается изменение первоначальных характеристик товара, в частности, переработкой признаются операции, при которых перерабатываемый товар становится неотделимой (неотъемлемой) частью готового товара, а также изменяется код единой Товарной [номенклатуры](#) внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза на уровне хотя бы одного из первых четырех знаков.

В силу положений [пункта 33](#) Положения сведения об операциях прекращения прослеживаемости товаров, в том числе при передаче в производство на переработку, подлежат отражению в [отчете](#) об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости (далее - Отчет), представляемом в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

[Порядок](#) заполнения отчета утвержден приказом ФНС от 08.07.2021 N ЕД-7-15/645@ (далее - Приказ). В соответствии с [Приказом](#) в [Отчете](#) отражаются коды операций с товарами, подлежащими прослеживаемости. При осуществлении ремонта оборудования, подлежащего прослеживаемости, указывается код операции [01](#) "Передача товара, подлежащего прослеживаемости, в производство и (или) на переработку".

Таким образом, указанные операции подлежат отражению в [Отчете](#) с кодом операции [01](#) "Передача товара, подлежащего прослеживаемости, в производство и (или) на переработку".



[Письмо ФНС России от 03.09.2021 N ЕА-4-15/12520@](#)

По вопросу заполнения граф "Цена (тариф) за единицу измерения" ([графа 4](#)) и "Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав" ([графа 5](#)) счета-фактуры при реализации набора (комплекта), включающего в себя товар, подлежащий прослеживаемости

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

При последующей реализации набора (комплекта), 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 (регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости (далее - РНПТ), количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости (код и условное обозначение), количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости), подлежат отражению реквизиты прослеживаемости по каждому товару, подлежащему прослеживаемости, включенному в набор (комплект), в подстроках к строке с набором (комплект).

Иными словами, к одной строке счета-фактуры формируются подстроки в количестве, равном количеству РНПТ товаров, подлежащих прослеживаемости, включенных в комплект, для отражения сведений о реквизитах прослеживаемости. Прочие сведения счета-фактуры не подлежат отражению в подстроках к строке, в которой отражен комплект, в состав которого входят товары, подлежащие прослеживаемости.

[Письмо ФНС России от 26.07.2021 N СД-4-15/10449@](#)

1. По вопросу осуществления продажи собранных устройств из частей, имеющих признак прослеживаемости товаров

Необходимо подчеркнуть, что в [перечень](#) товаров, подлежащих прослеживаемости, утвержденный постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 N 1110 "Об утверждении перечня товаров, подлежащих прослеживаемости", товарная группа с кодом единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее - ТН ВЭД ЕАЭС) [8471](#) "Вычислительные машины и их блоки; магнитные или оптические считывающие устройства, машины для переноса данных на носители информации кодированной форме и машины для обработки подобной информации, в другом месте не поименованные или не включенные:" и товарная группа с кодом ТН ВЭД ЕАЭС [8542](#) "Схемы электронные интегральные" не включены.

Согласно [[подпункту "б" пункта 4](#) и [пункту 33](#) Положения], утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 N 1108 "Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров" (далее - Постановление N 1108) передача товаров, подлежащих в производство и (или) на переработку, в том числе в качестве давальческого сырья (материалов), комплектующих, для изготовления новых товаров, является основанием прекращения прослеживаемости товаров.

<...> указанная операция прекращения прослеживаемости товаров подлежит отражению в ежеквартальном отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости.

Что касается объединения товаров в набор (комплект), например включения 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 (комплект).

Соответствующие разъяснения по указанному вопросу содержатся в [письме](#) ФНС России от 28.06.2021 N ЕА-4-15/9015@.





### [Письмо ФНС России от 26.07.2021 N СД-4-15/10448@](#)

Федеральная налоговая служба, рассмотрев обращение ООО по вопросу прослеживаемости холодильного агрегата, произведенного на территории Российской Федерации, состоящего из компонентов, купленных и произведенных на территории иностранного государства, сообщает следующее.

<...> под переработкой в целях прослеживаемости понимается изменение первоначальных характеристик товара. Кроме того, можно руководствоваться [Правилами](#) определения страны происхождения товара, утвержденными Соглашением о Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств (далее - Правила). Так, в соответствии с [пунктом 2.4](#) Правил страна происхождения товара определяется в соответствии с критерием достаточной обработки (переработки) товара. В силу [подпункта "а" пункта 2.4](#) Правил критерий достаточной обработки (переработки) может выражаться выполнением условия - изменение товарной позиции по коду единой товарной [номенклатуры](#) внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза на уровне хотя бы одного из первых четырех знаков, происшедшее в результате обработки (переработки).

<...> сведения об операциях прекращения прослеживаемости товаров, в том числе передаче в производство на переработку, подлежат отражению в отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, представляемом в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

В этой связи новый товар, произведенный в том числе из товаров, подлежащих прослеживаемости, не подлежит прослеживаемости.

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

1. Утвердить прилагаемый [перечень](#) товаров, подлежащих прослеживаемости.

### [Письмо ФНС России от 26.07.2021 N СД-4-15/10449@](#)

2. По вопросу осуществления вывoda и обратного ввода в оборот бракованного товара (отремонтированного/восстановленного)

Операции по передаче на ремонт, в том числе гарантийный, товара, подлежащего прослеживаемости, не являются основанием прекращения прослеживаемости, поскольку не являются передачей в производство (на переработку). В этой связи указанная операция, а также возврат отремонтированного товара, подлежащего прослеживаемости, собственнику **не подлежат отражению в отчете** об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости.



## Полезная информация в КонсультантПлюс



Правильно УЧИТЫВАТЬ ПРОСЛЕЖИВАЕМЫЕ ТОВАРЫ поможет [Готовое решение: Как оформлять документы и подавать отчетность при совершении операций с товарами, подлежащими прослеживаемости \(КонсультантПлюс, 2022\)](#)

- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **УЧЕТ ПРОСЛЕЖИВАЕМЫХ ТОВАРОВ**
  - перейти в [Готовое решение: Как оформлять документы и подавать отчетность при совершении операций с товарами, подлежащими прослеживаемости \(КонсультантПлюс, 2022\)](#) (второй документ в списке)
  - в Готовом решении Вы найдете порядок учета прослеживаемых товаров, а также подробную информацию по оформлению документов на товары, подлежащие прослеживаемости



Правильно начислить налог и заполнить счет-фактуру при продаже ОС ИЗ ПРОСЛЕЖИВАЕМЫХ ТОВАРОВ поможет [Готовое решение: Действия налогоплательщика при продаже основных средств из прослеживаемых товаров \(КонсультантПлюс, 2022\)](#)

- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **ОС ИЗ ПРОСЛЕЖИВАЕМЫХ ТОВАРОВ**
  - перейти в [Готовое решение: Действия налогоплательщика при продаже основных средств из прослеживаемых товаров \(КонсультантПлюс, 2022\)](#) (второй документ в списке)
  - в Готовом решении Вы найдете подробную информацию о том, какие действия надо совершить после продажи ОС из прослеживаемых товаров

### Ссылки на сайты



**СЕРВИСЫ  
ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ  
ТОВАРОВ**

Уточнить, подлежит ли товар прослеживаемости, можно через специальный сервис на сайте ФНС [www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru) («Сервисы и госуслуги» > «Сведения из реестров» > «Проверка прослеживаемости товаров»).

### Таблицы

Т а б л и ц а 1

*Документы и отчетность по операциям с прослеживаемыми товарами*

Операция с прослеживаемым товаром	Лицо, совершающее операцию, его статус	Составляется ли счет-фактура по операции	Отчетность по операции
Выбытие прослеживаемых товаров, не связанное с реализацией	Не важно	Нет	Отчет о прослеживаемых товарах
Недостача прослеживаемых товаров и их последующее обнаружение			
Возврат прослеживаемых товаров, ранее переданных в производство			
Реализация товаров, необлагаемых НДС	Не важно	Нет	Уведомление об остатках товаров, подлежащих прослеживаемости
Обнаружены товары, подлежащие прослеживаемости, приобретенные до 08.07.2021			



Продажа прослеживаемых товаров*	Продавец - неплательщик НДС	<b>Нет</b> Вместо счета-фактуры электронный УПД с указанием РНПТ	Отчет о прослеживаемых товарах
	Продавец-плательщик НДС	<b>Да</b> Счет-фактура регистрируется в книге продаж	Декларация по НДС
Покупка прослеживаемых товаров у неплательщика НДС	Покупатель-плательщик или неплательщик НДС	<b>Нет</b> Вместо счета-фактуры электронный УПД с указанием РНПТ	Отчет о прослеживаемых товарах
Покупка прослеживаемых товаров у плательщика НДС	Покупатель-неплательщик НДС	<b>Да</b> Покупатель нигде не регистрирует счет-фактуру	Отчет о прослеживаемых товарах
	Покупатель-плательщик НДС	<b>Да</b> Покупатель регистрирует счет-фактуру в книге покупок	Декларация по НДС
Передача прослеживаемых товаров в лизинг	Лизингодатель и лизингополучатель	Счет-фактура составляется только плательщиками НДС на сумму лизингового платежа, графы 12–13 не заполняются.  Счет-фактура на товар будет составлен, если тот будет после передан получателю в собственность	Не представляется пока товар не передается в собственность лизингополучателю.  После передачи в собственность неплательщик подает отчет о прослеживаемых товарах, плательщик — декларацию по НДС
Получение прослеживаемых товаров безвозмездно от физлица	Не важно	Не составляется	Уведомление об остатках товаров, подлежащих прослеживаемости, если товар не перепродается

*\* Если товар приобретает подотчетный работник, для выставления счета-фактуры или УПД понадобится доверенность. Без нее продавец вправе считать, что реализует товар розничному покупателю*



## Выводы

1. За непредставление отчета и документов с реквизитами прослеживаемости ФНС не будет штрафовать по статьям 126 и 126.1 НК РФ за непредставление сведений налоговикам и представление налоговыми агентами недостоверных сведений.
2. В переходный период (предположительно до 1 июля 2022 года) в случае выявления рисков ИФНС направит участникам оборота информационные письма. Если вы получили такое письмо, нужно проанализировать сведения, отраженные в представленных в инспекцию документах, и при необходимости подать уточненные налоговые декларации по НДС (отчеты об операциях с прослеживаемыми товарами).
3. С 1 января 2022 года истекает отсрочка по требованию сдавать уведомление об остатках непроданных товаров. Если к этому моменту реализовать товар не получится, на него нужно подать уведомление об остатках.
4. Подать уведомление об остатках прослеживаемых товаров также надо в том случае, если они полностью амортизированы. При этом в строке 18 «Стоимость товаров (без НДС) в рублях и копейках» уведомления проставляется «0».
5. Если в представленном уведомлении об остатках обнаружите ошибку, исправьте ее и подайте корректировочное уведомление.
6. Отчет об операциях с прослеживаемыми товарами представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за прошедшим кварталом. Неплательщики НДС в отчете указывают все операции с такими товарами. Плательщики — только операции, которые не показывают в разделах 8 и 9 декларации по НДС.
7. Плательщики НДС при продаже, прослеживаемого товара составляют счет-фактуру с указанием реквизитов прослеживаемости и подают декларацию по НДС с такими реквизитами. Что касается других операций с прослеживаемыми товарами (передача в лизинг, выбытие, получение безвозмездно от физлица и др.), то счет-фактура нужна не всегда, отчетность также может отличаться или не требоваться вовсе.
8. Если при ремонте оборудования прослеживаемый товар стал неотъемлемой его частью, то передачу товара для ремонта нужно отразить в отчете. При этом указывают код 01.
9. Если товары объединяют в набор (например, монитор включают в готовый к продаже комплект АРМ), прослеживаемость не прекращается. В этом случае к одной строке счета-фактуры, в которой указан комплект (набор), следует формировать подстроки в количестве, равном количеству РНПТ товаров, подлежащих прослеживаемости, включенных в комплект.
10. Передача прослеживаемых товаров в производство на переработку является основанием прекращения прослеживания. ФНС разъяснила, что переработка — это изменение первоначальных характеристик товара.



[www.jurkomp.ru](http://www.jurkomp.ru)

Приемная – 500-717

«Линия консультаций» ([zakaz@jurkomp](mailto:zakaz@jurkomp.ru)) – 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)