

12 октября 2021

Тема:

НДС: нюансы отчетности за III кв. Изменения с 1 октября 2021

Спикер:

Виктория Варламова - Советник налоговой службы II ранга, главный эксперт компании «Правовест Аудит», эксперт при Палате общественных уполномоченных по защите прав предпринимателей в г. Москве.

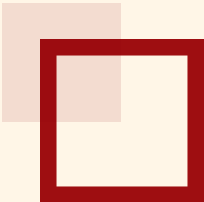
pravovest-audit.ru

+7 495 134-32-23





Изменения с 1 июля 2021 года

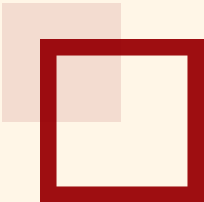




С 8 июля 2021 года заработала система прослеживаемости товаров!

Постановление Правительства РФ от 1 июля 2021 г. N 1108 "Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров"

Постановление Правительства РФ от 1 июля 2021 г. N 1110 "Об утверждении перечня товаров, подлежащих прослеживаемости" (опубликованы 08.07.2021)





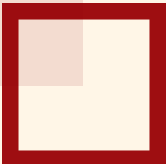
Постановление Правительства РФ от 1 июля 2021 г. N 1110 "Об утверждении перечня товаров, подлежащих прослеживаемости"

К прослеживаемым товарам относятся:

- холодильники, морозильники
- автопогрузчики, бульдозеры, экскаваторы,
- стиральные машины,
- **мониторы и проекторы, приемники телевизионные**
- транспортные средства промышленного назначения
- коляски детские, детские сиденья (кресла) безопасности

См. коды ТН ВЭД ЕАЭС и ОКПД 2 товаров и техдокументы (страну происхождения)

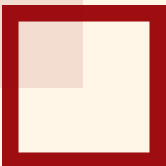
На сайте ФНС России (<https://www.nalog.ru/>) размещен сервис «Проверка прослеживаемости товаров», в т.ч. по наименованию товара.





1 июля 2021 года начали действовать изменения в НК РФ о национальной системе прослеживаемости товаров.

Компании, чья деятельность связана с товарами, подлежащими прослеживаемости, должны сдавать в налоговый орган отчеты о таких операциях, а также документы, содержащие реквизиты прослеживаемости (п. 2.3 ст.23 НК РФ).



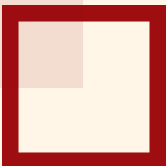


Приказ ФНС России от 08.07.2021 N ЕД-7-15/645@ (зарегистрирован в Минюсте России 10.08.2021 N 64587)

Утверждены формы, форматы, порядки заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, в том числе:

- уведомление о ввозе товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории другого государства – члена ЕАЭС на территорию РФ (форма по КНД 1169008);
- уведомление о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории РФ на территорию другого государства – члена ЕАЭС (форма по КНД 1169009);
- отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости (форма по КНД 1169010);
- уведомление об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости (форма КНД 1169011).

Новые формы и форматы стали обязательным к применению с 11 сентября 2021 года

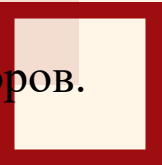




С 1 (8) июля 2021 года при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, **счета-фактуры**, в том числе корректировочные, **выставляются в электронной форме, в т.ч. в адрес неплательщиков НДС**, за исключением случаев (п.1.1, 1.2. и пп.1 п.3 ст.169 НК РФ в ред. с 01.07.2021):

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

Организации и (или) индивидуальные предприниматели при приобретении товаров, подлежащих прослеживаемости, **обязаны обеспечить получение счетов-фактур**, в том числе корректировочных счетов-фактур, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, являющегося российской организацией и соответствующего требованиям, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.





Письмо ФНС России от 30.06.2021 № ЕА-4-15/9208@

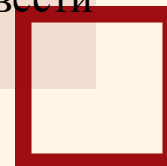
Разработанные проекты постановлений Правительства Российской Федерации «Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров», «Об утверждении Перечня товаров, подлежащих прослеживаемости на территории Российской Федерации» (далее – Правила) в настоящее время не утверждены.

Учитывая изложенное, до вступления в силу Правил у налогоплательщиков, осуществляющих операции с товарами, подлежащими прослеживаемости, отсутствует обязанность по исполнению соответствующих норм, установленных Законом № 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 № 371-ФЗ и Правил.

Также ФНС России информирует, что реализация прав налогоплательщиков на применение налоговых вычетов по НДС и расходов в целях исчисления налога на прибыль и налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, не зависит от условия соблюдения Правил и норм Закона № 371-ФЗ и не препятствует осуществлению операций с товарами, подлежащими прослеживаемости.

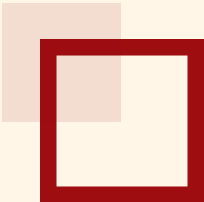
Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации, Межрегиональным инспекциям ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, Межрегиональным инспекциям ФНС России по федеральным округам и Межрегиональной инспекции ФНС России по камеральному контролю довести настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.





С 01 (08) июля 2021 года налоговые органы вправе требовать представление документов, относящихся к «прослеживаемости», если найдены противоречия между данными (новый п.8.9 ст. 88 НК РФ):

- в представленной декларации и данными отчета и (или) документов, содержащих реквизиты «прослеживаемости»;
- декларации по НДС и отчетом другого налогоплательщика, связанного с операциями с «прослеживаемыми» товарами;
- отчета самого налогоплательщика и сведениями отчета другой компании.





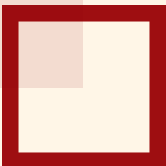
С 1 июля 2021 счета-фактуры дополнены новыми реквизитами

Федеральный закон от 9 ноября 2020 г. N 371-ФЗ

С 1 июля 2021 при реализации импортных **прослеживаемых товаров** в счетах-фактурах (в том числе корректировочные) должны быть указаны (пп.16-18 п.5 ст.169 НК РФ):

- регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости (РНПТ)
- количественная единица измерения, используемая в целях прослеживаемости
- количество прослеживаемых товаров в этих единицах и др.

Но фактически это требование можно выполнить только с 08.07.2021





Утверждена новая форма счета-фактуры Постановление Правительства РФ от 2 апреля 2021 г. N 534

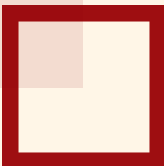
С 1 июля 2021 года форма счета-фактуры дополнена новыми реквизитами.

Письмо ФНС от 1 июня 2021 г. N ЕА-4-15/7550@

Форма счета-фактуры утверждается Правительством РФ (п.8 ст.169 НК РФ).

Форма счета-фактуры была дополнена новыми сведениями о реквизитах документа об отгрузке, порядковом номере записи в счете-фактуре, количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости (код и условное обозначение), количестве товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости.

Доработанная форма обязательна к применению с 1 июля 2021 года.

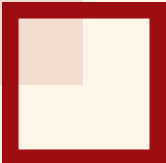


Применять старые формы счетов-фактур нельзя!!

Письмо ФНС России от 17.08.2021 N СД-4-3/11571@ (с Минфином РФ согласовано (письмо Минфина России от 12.08.2021 N 03-07-15/64905)).

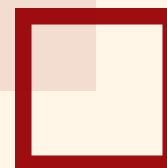
Право налогоплательщика исключать строки и графы из утвержденной формы счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры) постановлением Правительства Российской Федерации не предусмотрено.

Поэтому применение налогоплательщиком с 01.07.2021 формы счета-фактуры, действовавшей до 01.07.2021 и не учитывающей требования, предусмотренные п. 5 ст. 169 НК РФ неправомерно.





Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости
цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение	
10	10а	11	12	12а	13



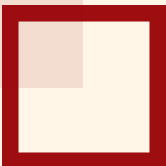


Постановление Правительства РФ от 2 апреля 2021 г. N 534

При составлении счетов-фактур на бумажном носителе на «непрослеживаемые» товары, работы или услуги эти графы не формируются. А в электронных счетах-фактурах новые графы должны быть заполнены только по товарам, подлежащим прослеживаемости.

Бумажные счета-фактуры с графами для прослеживаемых товаров не являются ошибкой (*п.9 Правил заполнения счета-фактуры, Письмо ФНС от 23.08.2021 года № 3-1-11/0115@*).

В «авансовых» счетах-фактурах «прослеживаемые» данные (графы 11-13) не заполняются.



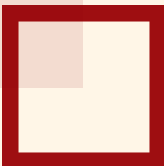


Какие графы должны быть в счете-фактуре на «Непрослеживаемые» товары

Письмо ФНС России от 09.09.2021 N ЕА-4-15/11188

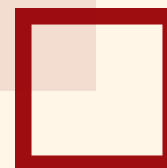
ФНС разъяснила, что при выставлении «бумажных» счетов-фактур налогоплательщик может сам решить, будут ли формироваться при печати графы 12 - 13 счета-фактуры.

Что касается счета-фактуры, выставляемого в электронной форме при реализации товаров не подлежащих прослеживаемости, выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав, то элементы, содержащие сведения о товаре, подлежащем прослеживаемости, не формируются.





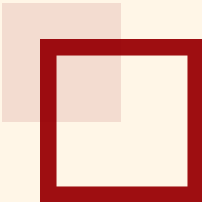
Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости
цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение	
10	10а	11	12	12а	13





Графа 11 предназначена для указания регистрационного номера декларации на товары или регистрационного номер партии товара, подлежащего прослеживаемости, по НЕпрослеживаемым товарам – указывают регистрационный номер ДТ.

Аналогичные дополнения внесены в формы корректировочного счета-фактуры, книг продаж и покупок, журнала выставленных и полученных счетов-фактур.





Где взять РНПТ?

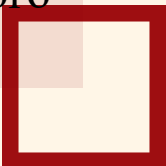
1. Импортёры товаров присваивают РНПТ партии товаров самостоятельно, это:

- регистрационный номер ДТ/порядковый номер товара в ДТ
- регистрационный номера заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары / порядковый номер товара в этом заявлении (*п.2 Положения о прослеживаемости*).

2. Если прослеживаемые товары ввозятся из стран ЕАЭС, то импортёры получают РНПТ после представления в налоговый орган Уведомления о ввозе товаров на территорию РФ. Его представляют в течение 5 рабочих дней с даты принятия к учету прослеживаемых товаров (*п.25 Положения о прослеживаемости*).

3. Перепродавцы прослеживаемых товаров указывают в счетах-фактурах на прослеживаемые товары РНПТ из документов, полученных при их приобретении.

4. Если прослеживаемые товары были приобретены до 8 июля 2021 года или после этой даты, но у физических лиц, самозанятых или в иных случаях, установленных п.28 Положения о прослеживаемости (когда отсутствует РНПТ), то РНПТ следует получить в налоговой инспекции (*п. 28 и 29 Положения о прослеживаемости*). Для этого необходимо направить **Уведомление об остатках прослеживаемых товаров.**



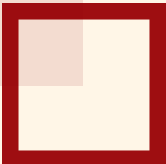


Приказ ФНС России от 08.07.2021 N ЕД-7-15/645@ (зарегистрирован в Минюсте России 10.08.2021 N 64587)

Утверждены формы, форматы, порядки заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, в том числе:

- уведомление о ввозе товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории другого государства – члена ЕАЭС на территорию РФ (форма по КНД 1169008);
- уведомление о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории РФ на территорию другого государства – члена ЕАЭС (форма по КНД 1169009);
- отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости (форма по КНД 1169010);
- уведомление об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости (форма КНД 1169011).

Новые формы и форматы стали обязательным к применению с 11 сентября 2021 года



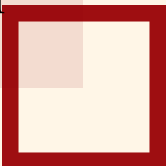


Письмо ФНС от 9 июля 2021 г. N ЕА-4-15/9627@

Уведомления об остатках представляются участником оборота товаров в отношении остатков товаров, подлежащих прослеживаемости, имеющих 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 (п.28 Положения о прослеживаемости).

РНПТ по Уведомлениям, представленным с 01.07.2021 по 07.07.2021 могут использоваться в электронных счетах-фактурах (УПД). В случае ошибочного направления уведомления об остатках, участником оборота товаров формируется корректировочное уведомление с указанием количества товара равным 0 (нулю).





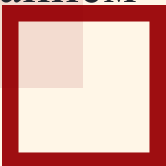
ОС и «малоценка» тоже прослеживаемые товары

Письмо ФНС от 12 мая 2021 г. N EA-4-15/6469@, от 28 июня 2021 г. N EA-4-15/9015@

1. По вопросу включения в прослеживаемость товаров, приобретаемых для использования в производственных целях

Использование товаров в производственных целях (например, в качестве основных средств) не исключает возможность последующей реализации таких товаров. В этой связи все имеющиеся в собственности у хозяйствующего субъекта товары, соответствующие кодам ТН ВЭД ЕАЭС, указанным в перечне товаров, подлежащих прослеживаемости, утвержденном Правительством РФ, подлежат прослеживаемости.

...если впоследствии с товаром будут осуществляться операции (например, утилизация, продажа и т.д.), то перед совершением указанных операций необходимо представить уведомление об остатках для присвоения РНПТ. Впоследствии сведения об указанных операциях подлежат отражению в отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, с указанием соответствующего РНПТ.





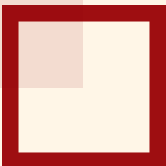
Что указать в строке 18 "Стоимость товара" Уведомления об остатках товаров? Письма ФНС России от 01.09.2021 N EA-4-15/12338@ и N EA-4-15/12341@

Основное средство - следует указать его **остаточную балансовую стоимость** на дату оформления первичного учетного документа (акта инвентаризации).

По полностью амортизированному ОС - ноль («0»).

Составная часть ОС или «малоценки» - в строке 18 отражается **пропорциональная часть** стоимости всего ОС («малоценки»). Если ОС полностью амортизировано, то указывается **«0»**.

Малоценное имущество - стоимость по оценки, которая принята в организации для учета **на забалансовых счетах**.

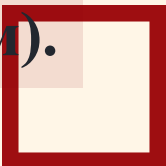




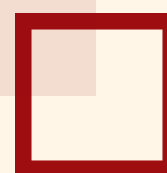
При включении прослеживаемого товара в набор-прослеживаемость продолжается

Письмо ФНС от 12 мая 2021 г. N EA-4-15/6469@@@, от 28 июня 2021 г. N EA-4-15/9015@

7. По вопросу включения товара, подлежащего прослеживаемости, в набор (комплект) Товар, подлежащий прослеживаемости, при его включении в набор (комплект) не выбывает из прослеживаемости. В случае реализации такого набора (комплекта) его нужно отразить одной строкой в счете-фактуре, при этом в новых графах счета-фактуры, содержащих реквизиты прослеживаемости (РНПТ, единица измерения прослеживаемости и количество товара в таких единицах), подлежат отражению реквизиты прослеживаемости по каждому товару, подлежащему прослеживаемости, включенному в набор (комплект), в подстроках к строке с набором (комплектном).

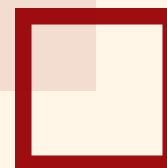


N п/ п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза
			код	условное обозначение (национальное)				
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6





Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости
цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение	
10	10а	11	12	12а	13



Письмо Минфина РФ от 23 августа 2021 г. N 27-01-22/67650

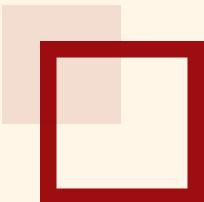
Для целей национальной системы прослеживаемости товаров под **переработкой** признаются операции, при которых перерабатываемый товар становится неотделимой (неотъемлемой) частью готового товара, а также изменяется код ТН ВЭД ЕАЭС на уровне хотя бы одного из первых четырех знаков.



При использовании прослеживаемых товаров для ремонта заполняется Отчет

Письмо ФНС от 01.10.2021 № ЕА-4-15/13953@

При осуществлении ремонта оборудования, в результате которого товар, подлежащий прослеживаемости, становится неотъемлемой частью оборудования, операции подлежат отражению в Отчете с кодом операции 01 «Передача товара, подлежащего прослеживаемости, в производство и (или) на переработку».





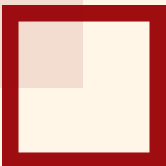
Как приобрести прослеживаемый товар через «подотчетника»

Письмо Минфина РФ от 23 августа 2021 г. N 27-01-22/67650

Для приобретения товаров подотчетным лицом организации необходимо оформить на него доверенность. В этом случае, поскольку подотчетное лицо выступает от имени организации, продавец товаров, подлежащих прослеживаемости, обязан выставить в адрес организации электронный счет-фактуру с реквизитами прослеживаемости.

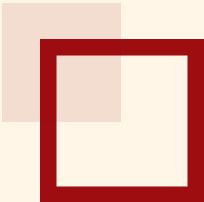
Но, если у «подотчетника» доверенности нет, то приобретение товара оформляется в порядке, предусмотренном для договора розничной купли-продажи, т.е. как для личного потребления, не связанного с предпринимательской деятельностью. Прослеживаемость такого товара прекращается.

Однако ситуация приобретения товара подотчетным лицом в интересах организации не является основанием прекращения прослеживаемости товара. **Отсюда вывод:** для соблюдения положений законодательства о национальной системе прослеживаемости товаров и корректного оформления документов организации, приобретающей товары через «подотчетника», нужно обеспечить получение электронного счета-фактуры по телекоммуникационным каналам связи через оператора ЭДО, в т.ч. обеспечить «подотчетника» доверенностью.





Неуказание (неверное указание) в счете-фактуре сведений, установленных пп. 16 - 18 п. 5 ст.169 НК РФ (РНПТ, код и количество прослеживаемых товаров), не является основанием для отказа в принятии к вычету НДС (п.2 ст.169 НК РФ в ред. с 01.07.2021).

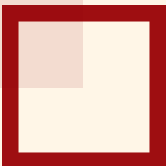




Письмо Минфина от 11.08.2021 года № 27-01-22/64473

Минфин дал ответы на некоторые вопросы по заполнению счетов-фактур:

- 1) В ежемесячных счетах-фактурах на лизинговые платежи (не на выкупную стоимость товара) не нужно указывать реквизиты прослеживаемости;**
- 2) если в полученном от поставщика после 01.07.2021 счете-фактуре на прослеживаемые товары нет реквизитов прослеживаемости (РНПТ), то необходимо обратиться к поставщику с просьбой о корректном оформлении счета-фактуры с отражением реквизитов прослеживаемости, в том числе РНПТ;**
- 3) за выставление счетов-фактур на прослеживаемые товары в бумажном виде административной ответственности до 01.07.2022 года не предусмотрено.**



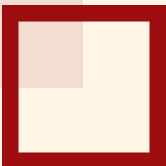


Книга покупок у импортеров прослеживаемых товаров

Письмо ФНС от 04.10.2021 № ЕА-4-15/14004@

Все импортеры в графе 3 книги покупок вместо номера и даты счета-фактуры указывают **регистрационный номер декларации на товары.**

Графы, содержащие сведения о реквизитах прослеживаемости, в том числе РНПТ, не заполняются.



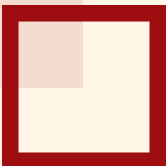


Книга покупок у покупателей прослеживаемых товаров

Письмо ФНС от 30.09.2021 № ЕА-4-15/13856@

При регистрации счета-фактуры на прослеживаемые товары в графы 16 - 19 книги покупок переносятся реквизиты прослеживаемости и стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, из счета-фактуры **в полном объеме, независимо от суммы налога, на которую налогоплательщик заявляет право на вычет.**

Данный порядок применяется также и **в случае принятия к вычету налога на добавленную стоимость частями в разных налоговых периодах.**





Книга покупок и Отчет у покупателей прослеживаемых товаров

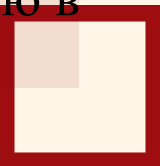
Письмо ФНС от 30.09.2021 № ЕА-4-15/13856@;

Если налогоплательщик не регистрирует в книге покупок счета-фактуры на приобретенные товары, подлежащие прослеживаемости, то у обязанности отражать сведения из таких счетов-фактур в Отчете нет

Отчет заполняется в случаях, указанных в п.33 Положения о прослеживаемости, в частности:

- утилизации этих товаров,
- передача на переработку,
- реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, не признаваемых объектом налогообложения в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ
- и (или) освобождаемых от налогообложения по ст.149 НК РФ.

Если товары, подлежащие прослеживаемости, используются для осуществления операций, облагаемых НДС, то сведения из счетов-фактур подлежат отражению в книге продаж с указанием реквизитов прослеживаемости.

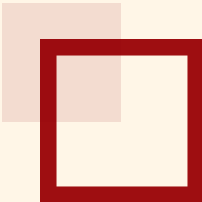




Новая строка в «отгрузочном» счете-фактуре

Постановление Правительства РФ от 2 апреля 2021 г. N 534

В новой строке 5а нужно отразить реквизиты документа об отгрузке товаров (о выполнении работ, об оказании услуг), о передаче имущественных прав. Это обязательный реквизит (п.5 ст.169 НК РФ).



СЧЕТ-ФАКТУРА N _____ от "___" _____ (1)

ИСПРАВЛЕНИЕ N _____ от "___" _____ (1a)

Продавец _____ (2)

Адрес _____ (2a)

ИНН/КПП продавца _____ (2б)

Грузоотправитель и его адрес _____ (3)

Грузополучатель и его адрес _____ (4)

К платежно-расчетному документу N _____ от _____ (5)

↔ Документ об отгрузке N п/п _____ N _____ от _____ (5a)

Покупатель _____ (6)

Адрес _____ (6a)

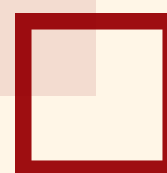
ИНН/КПП покупателя _____ (6б)

Валюта: наименование, код _____ (7)

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (8)



N п/ п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза
			код	условное обозначение (национальное)				
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6

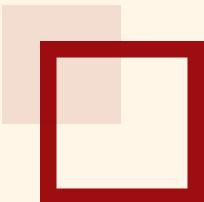




5а в УПД

Письмо ФНС от 29 июля 2021 г. N СД-4-3/10681@

В случае выставления УПД с функцией счета-фактуры (функция "СЧФДОП"), в строке 5а указывается "Документ об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг)" с номером и датой, отраженными в строке 1 счета-фактуры. **Т.е. повторяются реквизиты счета-фактуры.**

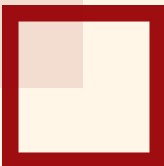




В соответствии с п.2 ст.169 НК РФ **ошибки в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.**

Т.е. неуказание в строке 5а информации или ее неверное указание не должно послужить отказом в вычете НДС.

Но отсутствие строки 5а – нарушение формы счета-фактуры, утвержденной Постановлением Правительства.

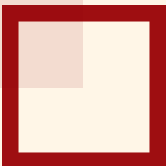


Правила исправления счетов-фактур

В случае обнаружения в счетах-фактурах ошибок, **не препятствующих** налоговым органам идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименования товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, **новые экземпляры счетов-фактур не составляются.**

В случае обнаружения в счете-фактуре ошибок в показателях **граф 11 - 13** в новом экземпляре счета-фактуры в графах 11 - 13 указываются исправленные данные (**п.7 Правил заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением Правительства N1137**).

В случае внесения исправлений в счет-фактуру применяется та форма счета-фактуры, **которая действовала на дату составления первоначального счета-фактуры** (Письма ФНС от 07.06.2018 г. N СД-3-3/3806@ "О порядке исправления счета-фактуры", Минфина России от 06.05.2019 г. N 03-07-11/32905).



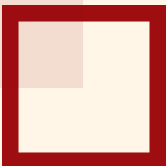


5а в электронном счете-фактуре (УПД)

Письмо ФНС от 29 июля 2021 г. N СД-4-3/10681@

!В электронном формате счета-фактуры не предусмотрен реквизит - порядковый номер записи в строке 5а. В ней содержатся только элементы с номером и датой документа об отгрузке.

До внесения изменений в формат отсутствие этого элемента в электронном счете-фактуре не считается нарушением и является основанием для применения налоговых вычетов покупателем.



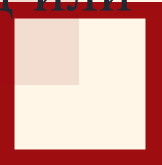


Строку 5а сводного счета-фактуры при розничной торговле можно не заполнять

Письмо ФНС от 24.08.2021 № 3-1-11/0122@

ФНС разъяснила, что физические лица не являются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость и, соответственно, этот налог к вычету не принимают, поэтому при реализации им товаров (работ, услуг) счета-фактуры можно не составлять. При этом в книге продаж регистрируются первичные учетные документы, документы, содержащие суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца (квартала).

Поэтому, если налогоплательщик в качестве сводного документа составляет сводный счет-фактуру на розничные продажи за месяц или квартал, то строка 5а такого документа может не заполняться.





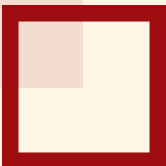
Популярные вопросы по строке 5а.

1. Что указать в строке 5а при выполнении СМР (КС-3 или КС-2)?

2. Что указать в строке 5а при аренде?

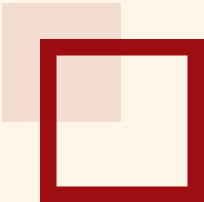
3. Как комиссионеру заполнить строку 5а при перевыставлении счета-фактуры в адрес комитента?

* В строке 5а указывают реквизиты, позволяющие **идентифицировать документ** об отгрузке товаров (о выполнении работ, **об оказании услуг**), о передаче имущественных прав (пп.4 п.5 ст.169 НК РФ).





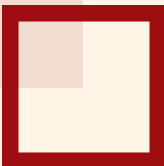
С 1 июля 2021 года универсальные передаточные документы (УПД) с функцией счета-фактуры необходимо изменить, скорректировав их «счет-фактурную» часть в соответствии с обновленной формой счета-фактуры (Письмо ФНС от 17.06.2021 г. N ЗГ-3-3/4368@ "О рассмотрении обращения"). Также следует «модернизировать» форму УКД с функцией «первички» и корректировочного счета-фактуры.





В корректировочных счетах-фактура с 1 июля нужно указывать:

- порядковый номер товаров (работ, услуг) из «первоначального» счета-фактуры
- регистрационный номер таможенной (по ввезенным НЕпрослеживаемым товарам) или «прослеживаемые» данные – по прослеживаемым товарам



Обновленная форма корректировочного с/ф

N п/ п	Наименование товара (описание выполнении работ, оказанных услуг), имущественного права	Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего
				код	условное обозначение (национальное)			
1	1а	1б	1в	2	2а	3	4	5
		А (до изменения)						
		Б (после изменения)						
		В (увеличение)		X	X	X	X	



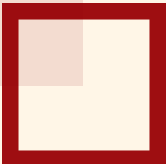


В единых корректировочных счетах-фактурах нельзя объединять в одну строку товары из разных счетов-фактур

Письмо Федеральной налоговой службы от 17 августа 2021 г. N СД-4-3/11571@

...введенный порядок предусматривает формирование в корректировочном счете-фактуре **стольких записей о корректировке стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, сколько записей, по которым производится корректировка, было сформировано в ранее выставленных счетах-фактурах.** Следовательно, при составлении единого корректировочного счета-фактуры должны быть отражены **в отдельных позициях соответствующие данные из всех счетов-фактур, к которым составляется единый корректировочный счет-фактура, с указанием в графе 1 номера записи из каждого счета-фактуры, к которому составляется единый корректировочный счет-фактура.**

Данный порядок подлежит применению и в тех случаях, когда в счетах-фактурах, к которым составляется единый корректировочный счет-фактура, указаны товары (работы, услуги), имущественные права, имеющие одинаковое наименование (описание) и цену (тариф).





Обновленная форма корректировочного с/ф

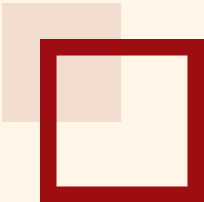
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости
	цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение	
9	10	10а	11	12	12а	13
	X	X	X	X	X	
			X	X	X	
			X	X	X	





При составлении **корректировочного** счета-фактуры на **бумажном носителе** на товары, не подлежащие прослеживаемости, работы, услуги, имущественные права **графы 12 и 13 не формируются** (п.7 Правил заполнения корректировочного счета-фактуры, утв. Постановлением №1137).

«Лишние» графы в корректировочном счете-фактуре тоже не являются ошибкой (п.8 Правил заполнения корректировочного счета-фактуры).



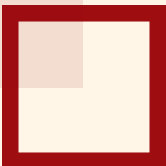


Особенности электронных корректировочных счетов-фактур

Письмо ФНС от 29 июля 2021 г. N СД-4-3/10681@

В электронном формате корректировочного счета-фактуры (утв. приказом ФНС России от 12.10.2020 N ЕД-7-26/736@) в настоящее время **не поименованы** элементы для отражения информации **о стране происхождения товаров и регистрационном номере декларации на товары** (кроме регистрационного номера партии товара, подлежащего прослеживаемости).

Учитывая, что в соответствии со ст.169 НК РФ налогоплательщикам следует руководствоваться установленным форматом счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), то до внесения соответствующих изменений в действующие форматы счета-фактуры (корректировочные счета-фактуры), электронные документы, составленные по форматам без формирования наименований и значений вышеуказанных элементов в свободных информационных полях, не могут рассматриваться как нарушение и являются основанием для применения налоговых вычетов покупателем.





С 1 июля 2021 года применяется новый порядок выставления и получения электронных счетов-фактур

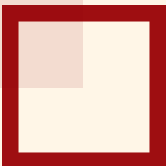
Приказ Минфина России от 5 февраля 2021 г. N 14н

Минфин определил новый порядок выставления и получения счетов-фактур по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи.

Установлены обязанности операторов электронного документооборота выполнять межоператорский обмен документами как путем организации непосредственного взаимодействия, так и через других ОЭД.

Ряд поправок связан с введением процедуры прослеживаемости товаров. В частности, **не допускается выставление в зашифрованном виде счета-фактуры, содержащего регистрационные номера партии товара, подлежащего прослеживаемости.**

Прежний порядок признан утратившим силу.

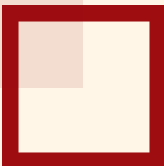




С 23 июля - новые форматы журнала учета счетов-фактур, книги покупок и книги продаж

Приказ ФНС России от 08.06.2021 N ЕД-7-26/547@ "Об утверждении форматов счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и книги продаж в электронной форме» (зарег. в Минюсте России 09.07.2021)

До 23.07.2021 действовали временные форматы, направленные ФНС Письмом ФНС от 05.05.2021 г. N ЕА-4-15/6251@





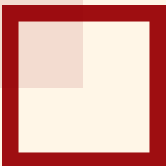
С третьего квартала — обновленная декларация по НДС

Приказ ФНС от 26.03.2021 № ЕД-7-3/228@

Начиная с отчетности за третий квартал 2021 года в разделах 8, 9, 10 и 11 декларации по НДС появятся дополнительные поля для указания сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости:

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

Такая информация заполняется только в случае наличия операций с товарами, подлежащих прослеживаемости.



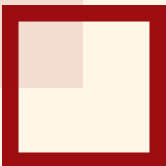


С 1 июля 2021 года декларации по НДС, не соответствующие контрольным показателям, утвержденным ФНС, не будут считаться представленными (п.5.3 и п.5.4 ст. 174 НК РФ в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

В пятидневный срок с даты направления в электронной форме уведомления о несоответствии, налогоплательщик (налоговый агент, лицо, указанное в пункте 5 статьи 173 НК РФ) обязан представить налоговую декларацию, в которой устранены несоответствия контрольным соотношениям.

В этом случае декларация будет считаться представленной в «первоначальную» дату.

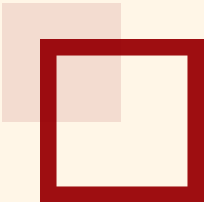
Контрольные соотношения утверждены Приказом от 25.05.2021 № ЕД-7-15/519@.





С 01 (08) июля 2021 года налоговые органы вправе требовать представление документов, относящихся к «прослеживаемости», если найдены противоречия между данными (новый п.8.9 ст. 88 НК РФ):

- в представленной декларации и данными отчета и (или) документов, содержащих реквизиты «прослеживаемости»;
- декларации по НДС и отчетом другого налогоплательщика, связанного с операциями с «прослеживаемыми» товарами;
- отчета самого налогоплательщика и сведениями отчета другой компании.





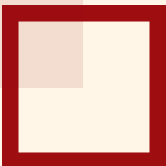
С 1 июля 2021 налогоплательщики **вправе в качестве пояснения** об операциях (имуществе), по которым применены налоговые льготы, **представить в электронной форме реестр подтверждающих документов, форму и формат которого утвердит ФНС (п. 6 ст. 88 НК РФ, в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ).**

Утверждены реестры документов для подтверждения льгот по НДС и налогу на имущество

Приказ ФНС от 24.05.2021 № ЕД-7-15/513@ (зарегистрирован 16.07.2021 № 64295, официально опубликован 19.07.2021)

Рекомендуемые формы и электронные форматы Реестров по НДС и налогу на имущество с 01.07.2021 были направлены **Письмом ФНС от 11.06.2021 № ЕА-4-15/8244@.**

Ранее применяли по НДС форму из Письма ФНС от 12 ноября 2020 г. N ЕА-4-15/18589.



Определение налоговых льгот приведено в **ст.56 НК РФ** – это преимущества, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков по сравнению с другими налогоплательщиками. Поэтому, если освобождение или льготные ставки, могут применять любые налогоплательщики, например, освобождение от НДС операций по выдаче займов, то истребование документов «по льготе» неправомерно (См. **п.14 Постановления Пленума ВАС от 30.05.2014 г. N 33**).



С 1 июля дополнен перечень товаров, облагаемых НДС по ставке 10%

Постановление Правительства от 27.04.2021 № 656 (изменения в постановление от 31.12.2004 № 908)

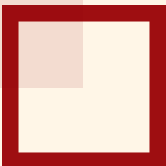
В него включены:

«03.21.30.000. Ракообразные немороженые, являющиеся продукцией рыбоводства»;

«10.20.12. Печень и молоки рыбы свежие или охлажденные»;

«10.20.16. Печень и молоки рыбы мороженые»;

«10.20.31.110. Ракообразные морские мороженые».



Изменения с 1 октября 2021



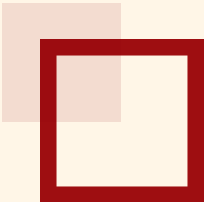
С 1 октября 2021 года изменен перечень медицинских товаров, облагаемых НДС по ставке 10%

Постановление Правительства РФ от 01.06.2021 N 851

С 01.10.2021 скорректированы перечни кодов медицинских товаров, облагаемых НДС по налоговой ставке 10% при ввозе и реализации в РФ. Установлено, что питательные среды для диагностики *in vitro* и металлические контейнеры для опасных медицинских отходов при реализации и при ввозе в Россию облагаются НДС по ставке 10%.

При реализации под ставку 10% также попадут реагенты для определения аналитов для диагностики *in vitro* и урологические медизделия прочие.

При ввозе по ставке 10% также будут облагать акушерские и урогинекологические пессарии, одноразовые впитывающие пеленки, подгузники (для взрослых и медицинские детские), урологические прокладки.



С 1 октября 2021 года изменен перечень медицинских товаров, не облагаемых НДС

Постановление Правительства РФ от 13 июля 2021 г. N 1174

С 01.10.2021 Правительство РФ уточнило перечень медизделий, ввоз и реализация которых не облагаются НДС. Это связано с изменением ОКПД 2. В список, в частности, включены инструменты для имплантирования ортопедических протезов, оборудование для подведения анестезиологических и респираторных газов, неврологические изделия, экраны защиты и ограничители излучения, изделия для оториноларингологии.

В то же время из-под действия льготы выведены линзы и очки, оптическая сила которых по всем параметрам (SPH, CYL, ADD и Prisma), измеряемым в диоптриях, равна нулю.



Изменения с 1 октября 2021 года у налоговых агентов

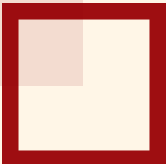
Обязанности налогового агента по НДС при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации **иностранными лицами, возникают не только, когда иностранные лица НЕ состоят на учете в налоговых органах, но и в случаях, когда они состоят на учете ТОЛЬКО в связи с:**

- нахождением на территории Российской Федерации принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств

либо

- с открытием счета в банке;

А также, если иностранная организация, состоит на учете в налоговых органах по месту нахождения ее обособленных подразделений на территории Российской Федерации (за исключением осуществления реализации товаров (работ, услуг) через обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории Российской Федерации).

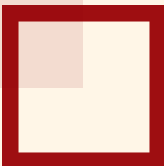




До 01.10.2021

**Определение Конституционного Суда РФ от 24.11.2016 №2518-О и
определение Верховного Суда РФ от 19.04.2016 №305-КГ16-2688**

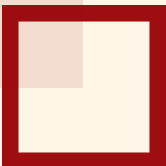
Вопрос уплаты НДС иностранной организацией или налоговым агентом при оказании иностранной организацией работ и услуг, местом реализации которых является РФ, зависит от постановки иностранного лица на учет в РФ.





Письма Минфина России от 15.06.2021 г. N 03-07-13/1/46826, от 17.09.2018 N 03-07-08/66314 Письмо ФНС России от 07.06.2013 N ЕД-4-3/10454@

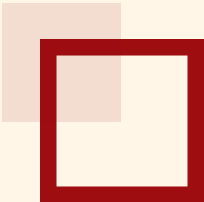
*Если иностранная организация состоит на учете в налоговом органе Российской Федерации, **в том числе в связи с открытием счета в российском банке или по месту нахождения недвижимости,** то обязанность по уплате налога на добавленную стоимость в отношении реализуемых иностранной организацией товаров (работ, услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, **должна исполняться самой иностранной организацией.** При этом у российских покупателей товаров (работ, услуг) обязанности исчислять и уплачивать налог на добавленную стоимость в качестве налогового агента в указанном случае не возникает.*





Письмо Минфина России от 11 июня 2021 г. N 03-07-08/46286

Если иностранная организация состоит на учете в налоговом органе Российской Федерации, **в том числе в связи с открытием филиала,** то обязанность по уплате налога на добавленную стоимость в отношении оказываемых этой иностранной организацией услуг, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, **исполняется самой иностранной организацией.**



Изменения с 2022 года

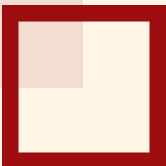


С 2022 года при перепродаже купленной у физлиц бытовой техники и электроники НДС уплачивается с межценовой разницы (п.5.1 ст.154 НК РФ)

Федеральный закон от 30 апреля 2021 г. N 103-ФЗ "О внесении изменений в статьи 154 и 164 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"

*При реализации приобретенных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками) **для перепродажи (!)** отдельных видов электронной, бытовой техники по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, и автомобилей налоговая база определяется как разница между ценой, определяемой в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом налога и ценой приобретения указанных техники и автомобилей.*

Ставка НДС 20/120.

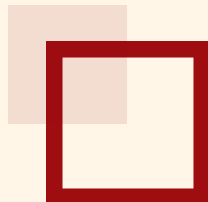




Постановление Правительства РФ от 13.09.2021 № 1544 об утверждении Перечня «льготной» бытовой техники.

В этот список включены:

- портативные компьютеры массой не более 10 кг (ноутбуки, планшетные компьютеры, карманные компьютеры, в том числе совмещающие функции мобильного телефонного аппарата);
- машины вычислительные электронные цифровые, содержащие в одном корпусе центральный процессор и устройство ввода и вывода, объединенные или нет для автоматической обработки данных;
- аппараты телефонные для сотовых сетей связи или для прочих беспроводных сетей;
- бытовые холодильники и морозильники;
- бытовые стиральные машины;
- пылесосы.

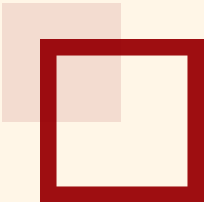




Общепит освободят от НДС с 2022 года

Федеральный закон от 2 июля 2021 г. N 305-ФЗ

С **01.01.2022** освобождается от НДС оказание на территории России услуг общественного питания (за некоторыми исключениями) через объекты общественного питания (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусочные, отделы кулинарии при указанных объектах и иные аналогичные объекты общественного питания), а также вне объектов общепита по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание) (пп.38 п.3 ст.149 НК РФ). Но при определенных условиях.

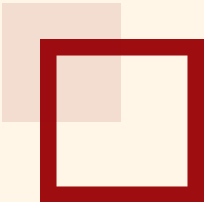




Услугами общественного питания **не признается реализация:**

-продукции общественного питания отделами кулинарии организаций и ИП розничной торговли;

- продукции общественного питания организациями и ИП, осуществляющими **заготовочную и иную аналогичную деятельность**, организациям и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги общественного питания, предусмотренные пп.38 п.3 ст.149 НК РФ, либо занимающимся розничной торговлей.





Освобождение в текущем году (в 2022) применяется при одновременном выполнении следующих условий за предшествующий год (за 2021):

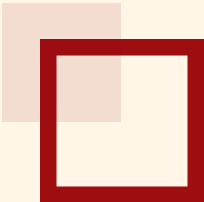
- сумма доходов (за 2021) по данным налогового учета, не превысила в совокупности **2 млрд рублей;**
- удельный вес «налоговых» доходов от реализации услуг общепита в общей сумме доходов за год (за 2021) составил **не менее 70 %.**
- размер выплат и иных вознаграждений по данным РСВ не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации, в налоговые органы которого представляются указанные расчеты (по ОКВЭД 56 "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания") по итогам года или за 10 мес. года, если нет информации за год.





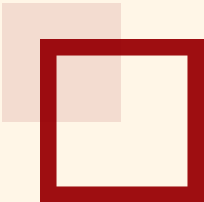
Среднемесячный размер выплат определяется **путем деления суммы средних выплат** и иных вознаграждений за каждый календарный месяц, входящий в указанный период, **на количество месяцев указанного периода**, за которые начислялись указанные выплаты и вознаграждения. Величина средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц определяется **путем деления суммы выплат** и иных вознаграждений по трудовым договорам за каждый календарный месяц **на количество физических лиц**, которым эти выплаты начислялись в соответствующем месяце.

Если организация создана в течение 2022 или 2023 года, они вправе применить предусмотренное освобождение в налоговых периодах соответствующего календарного года, в котором создана организация без ограничений.





От освобождения, предусмотренного п.3 ст.149 НК РФ можно отказаться (на срок не менее года), представив заявление в инспекцию, не позднее 1-го числа квартала, с которого налогоплательщик хочет отказаться (п.5 ст.149 НК РФ)!



АКЦИЯ ДО 31 октября 2021 г.

ВЫГОДА 10%

АУДИТ, КОНСАЛТИНГ И ПОЛЕЗНЫЕ БОНУСЫ!



КОНСАЛТИНГ В ТЕЧЕНИЕ
ДОГОВОРА НА АУДИТ

Бонусные часы - 0 р.



АКТУАЛИЗАЦИЯ РАЗДЕЛА
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 2021

Любой на выбор – 0 р.



НАЛОГОВЫЕ ЮРИСТЫ

Горячая линия - безлимитно



ПОВЫШЕНИЕ
КВАЛИФИКАЦИИ

40 час ИПБР в подарок



ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ

НОВЫХ ФСБУ 2021/2022



ПЕРСОНАЛЬНЫЙ СЕРТИФИКАТ

об аудите

УЗНАЙТЕ ЗА 1 МИНУТУ

**ЦЕНУ
АУДИТА**



АКГ «Правовест Аудит»

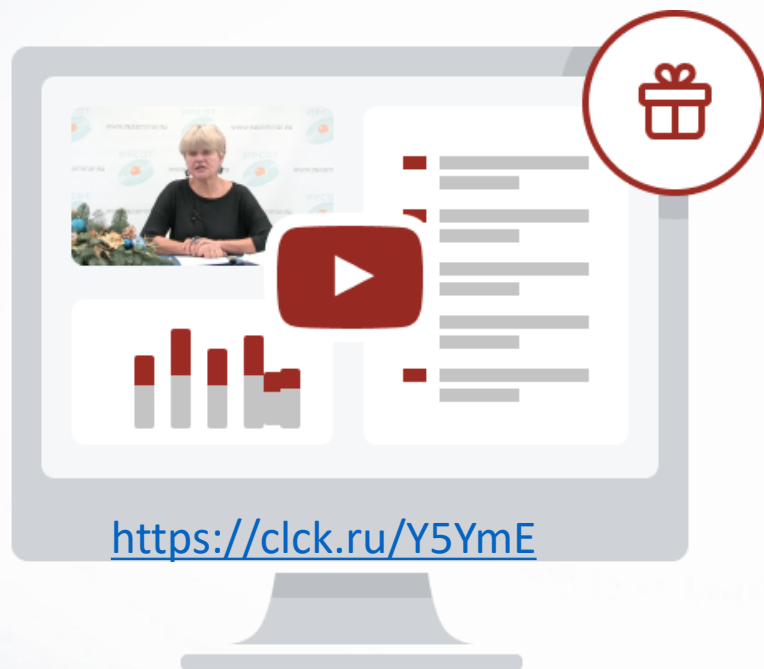
16 место RAEX

+7 (495) 134-32-23

pravovest-audit.ru

 **ПРАВОВЕСТ** *Аудит*

<https://clck.ru/Y5YtH>



Бесплатно ~~10 500 ₺~~

БОНУС ДЛЯ УЧАСТНИКОВ ВЕБИНАРА

**Видеокурс Ирины Лихникевич
«ФСБУ 5/2019 «Запасы»
практическое применение с
1 января 2021 года»**

Наведите
камеру
телефона,
перейдите
по ссылке и
подпишитесь
на нашу
рассылку





КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:


 **+7 (495)134-32-23**

admin@pravovest-audit.ru

 **+ 7 (903) 669-51-90**

 **cons@wiseadvice.ru**

 **+7 (996)966-32-63**

 **115 093, г. МОСКВА, 1-й ЩИПКОВСКИЙ
ПЕР., Д. 20, ЭТАЖ 2, ОФИС 211**



pravovest-audit.ru

