


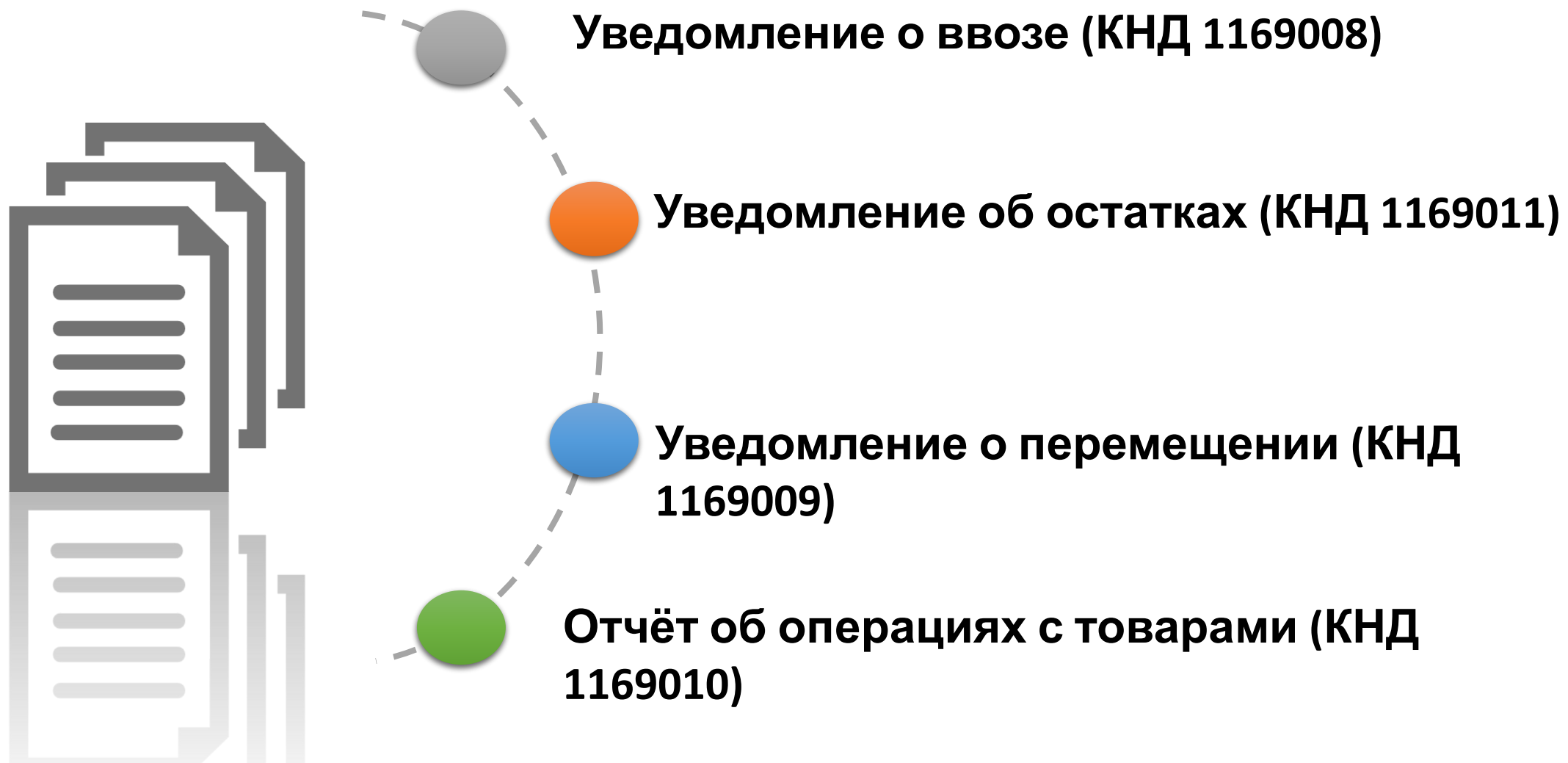


Основные ошибки налогоплательщиков в результате работы с прослеживаемым товаром

ПЕРЕЧЕНЬ ТОВАРОВ, ПОДЛЕЖАЩИХ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

- 
- **холодильники и морозильники бытовые, а также холодильное и морозильное оборудование, тепловые насосы**
 - **автопогрузчики с вилочным захватом, бульдозеры, грейдеры, дорожные катки и экскаваторы**
 - **машины стиральные, бытовые и для прачечных**
 - **мониторы и проекторы**
 - **транспортные средства промышленного назначения, используемые на заводах, аэропортах, складах для перевозки грузов на короткие расстояния**
 - **коляски детские**
 - **детские сиденья (кресла) безопасности**

ОТЧЕТНОСТЬ ДЛЯ УЧАСТНИКОВ СИСТЕМЫ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ



ФОРМИРОВАНИЕ РЕГИСТРАЦИОННОГО НОМЕРА ПАРТИИ ТОВАРА (РНПТ)



Формирование РНПТ ФНС России в ответ на уведомление о ввозе товаров (при ввозе из стран ЕАЭС)



При ввозе импортных товаров (не из стран ЕАЭС) импортером формируется РНПТ из регистрационного номера декларации на товары (регистрационного номера заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары) и номера товарной позиции товара из этой декларации на товары (заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары)



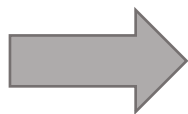
Формирование РНПТ ФНС России в ответ на уведомление об остатках

Ошибка № 1. Не отражение реализации товара, подлежащего прослеживаемости, в ежеквартальной отчетности

В соответствии с положениями пунктов 3 и 5 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации при реализации участником оборота товаров, являющимся **налогоплательщиком НДС** товара, подлежащего прослеживаемости, установлена **обязанность по формированию в электронной форме счета-фактуры с указанием реквизитов прослеживаемости и отражению сведений** из указанного счета-фактуры **в книге продаж**, в том числе реквизитов прослеживаемости.

Согласно положениям подпункта «г» пункта 13 и пункта 33 Положения о национальной системе прослеживаемости, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 01.07.2021 № 1108 (далее – Положение), при реализации участником оборота товаров, являющимся налогоплательщиком, применяющим **специальный налоговый режим или освобожденным от уплаты НДС**, установлена обязанность по формированию **в электронной форме универсального передаточного документа**, сведения из которого подлежат **отражению в отчете**.

В случае неотражения операции по реализации товара, подлежащего прослеживаемости, в декларации по НДС или в отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости



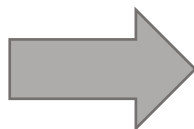
Правильно: при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, в книге продаж заполняются графы 20 – 23 либо в отчете графы 10-13.

Такие случаи могут указывать на факт непредставления участником оборота товаров отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, за что с 1 июля 2022 года в проекте федерального закона о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, предусматривающего установление ответственности за ненадлежащее выполнение налогоплательщиками требований о представлении информации, необходимой для осуществления прослеживаемости товаров (далее – Проект ФЗ КоАП), **предусматривается административная ответственность**

Ошибка № 2. Не указание реквизитов прослеживаемости в счетах-фактурах

В случае неотражения в счетах-фактурах, сформированных при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, и, как следствие, в книгах продаж и книгах покупок сведений о:

- количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости
- количестве товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости*



Правильно: при реализации прослеживаемого товара заполняются графы 11, 12, 12а, 13 счета-фактуры, в которых указываются сведения о реквизитах прослеживаемости.

За неуказание сведений о реквизитах прослеживаемости в счетах-фактурах Проектом ФЗ КоАП предусмотрена административная ответственность.

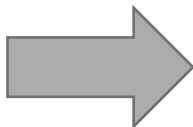
*к реквизитам прослеживаемости относятся:

- 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

Ошибка № 3. Необоснованное включение сведений об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, в отчете об операциях

Положениями абзаца третьего пункта 33 Положения установлен закрытый перечень операций, при осуществлении которых участник оборота товаров, являющийся налогоплательщиком НДС, обязан представлять отчет. При этом перечисленные в абзаце третьем пункта 33 Положения операции в соответствии с российским законодательством не подлежат отражению в книге покупок, книге продаж и журналах учета выставленных и полученных счетов-фактур.

0,3 тыс. участников оборота товаров, являющихся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, необоснованно включили в отчет об операциях сведения об операциях с товаром, подлежащим прослеживаемости, которые подлежат отражению в декларации по НДС



Правильно: Плательщики НДС отражают сведения об операциях с прослеживаемым товаром в декларации по НДС, кроме операций по утилизации, захоронению, передачи в переработку, а также иных операций по реализации (передаче), приобретению (получению) товара, подлежащего прослеживаемости, сведения о которых не подлежат отражению в книге покупок и книге продаж декларации по НДС. Для таких операций представляется отчет.

Ошибка № 4. Формирование при возврате товара вместо корректировочного счета-фактуры, первичный счет-фактуры в отсутствии нового договора поставки

В соответствии с изменениями, внесенными в постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137, начиная с 1 апреля 2019 года у покупателя, являющегося налогоплательщиком НДС, отсутствует обязанность по выставлению счетов-фактур по возвращаемым товарам, принятым им на учет. В связи с этим при возврате покупателем товаров продавцом выставляются корректировочные счета-фактуры.

Если товары, ранее приобретенные и принятые на учет покупателем, в дальнейшем реализуются на основании нового договора поставки, по которому покупатель выступает поставщиком товаров, а бывший поставщик выступает покупателем, то в отношении таких товаров выставляются счета-фактуры в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 168 Кодекса.

Выявлены случаи, когда участником оборота товаров, являющимся налогоплательщиком налога на добавленную стоимость, при возврате товара, подлежащего прослеживаемости, сформированы **счет-фактуры на отгрузку в отсутствие нового договора поставки**



Правильно: При изменении стоимости или количества товара, подлежащего прослеживаемости выставляется **корректировочный счет-фактура**.

В случае, если при возврате товара формируется счет-фактура, в котором в качестве поставщика указан покупатель в отсутствие нового договора поставки, **бывший продавец (организация, указанная в счете-фактуре в качестве покупателя) не вправе принять НДС к вычету при получении такого счета-фактуры** согласно позиции, изложенной в письме Минфина России от 10.04.2019 № 03-07-09/25208

Ошибка № 5. Налогоплательщиком представлены несколько уведомлений об остатках товаров с идентичным кодом ТН ВЭД.

В случае, если налогоплательщиком по ошибке представлено несколько уведомлений об остатках товаров, подлежащих прослеживаемости, в отношении товаров, имеющих один код ТН ВЭД.

Правильно: Налогоплательщику необходимо скорректировать первичное уведомление об остатках товаров с отражением всех товаров по одному коду ТН ВЭД, уведомления, предоставленные позже, скорректировать на «0».

Ошибка № 6. Списание с баланса прослеживаемого товара, в связи с физическим или моральным износом.

Пункт 4 Положения содержит закрытый перечень оснований прекращения прослеживаемости товаров. **Списание товара, подлежащего прослеживаемости, со счетов бухгалтерского учета, например, в связи с физическим или моральным износом, в пункте 4 Положения не поименовано. В этой связи указанная операция не подлежит отражению в Отчете об операциях.** В случае же совершения с таким товаром впоследствии операций, например, утилизации, указанная операция подлежит отражению в Отчете с кодом операции «02».



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!