



Что изменилось в отчетности за 9 месяцев: Декларация по НДС и прослеживаемость товаров

Надежда Самкова, ведущий эксперт-консультант по налогообложению, преподаватель курсов обучения налоговых консультантов и профессиональных бухгалтеров



Новый формат декларации по НДС

Из раздела 8 (Приложения 1 к разделу 8) и раздела 9 (Приложения 1 к разделу 9) исключают строки "Регистрационный номер таможенной декларации" (строка 150 – для раздела 8 и строка 035 – для раздела 9).

При этом в разделах с 8 по 11 вводят новые строки, в которых указывают:

- "Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости" (строка 200 раздела 8, строка 200 Приложения 1 к разделу 8, строка 221 раздела 9, строка 301 Приложения 1 к разделу 9, строка 220 раздела 10, строка 210 раздела 11);
- "Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости" (строка 210 раздела 8, строка 210 Приложения 1 к разделу 8, строка 222 раздела 9, строка 302 Приложения 1 к разделу 9, строка 230 раздела 10, строка 220 раздела 11);
- "Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости" (строка 220 раздела 8, строка 220 Приложения 1 к разделу 8, строка 223 раздела 9, строка 303 Приложения 1 к разделу 9, строка 240 раздела 10, строка 230 раздела 11);
- "Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС" (строка 230 раздела 8, строка 230 Приложения 1 к разделу 8, строка 224 раздела 9, строка 304 Приложения 1 к разделу 9, строка 250 раздела 10, строка 240 раздела 11).



Продолжение раздела 8 декларации

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
ИНН/КПП продавца <1>	130	<input type="text"/> / <input type="text"/>
ИНН/КПП посредника (комиссионера, агента, экспедитора, застройщика)	140	<input type="text"/> / <input type="text"/>
Код валюты по ОКВ	160	<input type="text"/>
Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры	170	<input type="text"/>
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках	180	<input type="text"/>
Сумма налога всего по книге покупок в рублях и копейках <2>	190	<input type="text"/>
Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партия товара, подлежащего прослеживаемости <3>		<input type="text"/>
Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости <3>	210	<input type="text"/>
Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости <3>	220	<input type="text"/>
Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС в рублях <3>	230	<input type="text"/>

Отчитываться об операциях с прослеживаемыми товарами нужно ежеквартально

Плательщики НДС должны представлять в ИФНС декларацию по НДС, содержащую сведения об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости.

Срок представления отчетов и деклараций, содержащих сведения об операциях с прослеживаемыми товарами, - не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

РНПТ указывается в отдельной строке (для каждого РНПТ своя строка). Если прослеживаемости нет, в указанных строках проставьте прочерки.



Отчет о прослеживаемых товарах

Отчет об операциях с прослеживаемыми товарами нужно подавать не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором вы их совершили (п. 32 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров). Если вы являетесь плательщиком НДС и не освобождены от исполнения обязанностей налогоплательщика, вам надо включить в отчет (п. 33 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров):

- 1) приобретение (получение) прослеживаемого товара (в том числе через агента или комиссионера) у организаций или ИП, которые не уплачивают НДС, так как применяют спецрежим или освобождены от обязанностей налогоплательщика;
- 2) прекращение прослеживаемости товара по причине:
 - исключения его из Перечня товаров, подлежащих прослеживаемости;
 - выбытия прослеживаемого товара из оборота, например, в результате утилизации, уничтожения, передачи товара в производство и в переработку;
 - выявления недостатка товара при инвентаризации;
- 3) восстановление прослеживаемости по причине:
 - возврата неиспользованных товаров, переданных ранее в производство (переработку);
 - выявление при инвентаризации товаров, по которым ранее была выявлена недостача;
- 4) реализация (передача), приобретение (получение) прослеживаемых товаров, которые не признаются объектом обложения НДС по п. 2 ст. 146 НК или освобождены от налогообложения по ст. 149 НК.



Отчет о прослеживаемых товарах

Если вы не платите НДС, потому что применяете спецрежим или освобождены от исполнения обязанностей налогоплательщика, то в отчет вам нужно включить (п. 33 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров):

- 1) приобретение (получение), реализация (передача) прослеживаемого товара (в том числе через агента или комиссионера);
- 2) передача (получение) прослеживаемого товара, не связанная с реализацией или передачей (получением) на безвозмездной основе права собственности на товар;
- 3) прекращение и возобновление прослеживаемости товара.

Не нужно включать в отчет операции импорта из стран ЕАЭС и экспорта в них. Эти операции отражают в уведомлении о ввозе или уведомлении о перемещении прослеживаемых товаров.

В
Г

Форма по КНД 1169010

Отчет
об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости

Год	2021	(1)
Квартал	3	(1а)
№ корректировки	0	(2)
Представляется в налоговый орган (код)	5040	(3)
Наименование участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости	ООО «Омега»	(4)
ИНН	5040456789	(4а)
КПП	504001001	(4б)
По месту нахождения (учета) (код)	214	(5)
Форма реорганизации (ликвидации) (код)		(6)
ИНН/КПП реорганизованной организации		(7)

Отчет об операциях

№ п/п	Операция		Реквизиты первичного учетного документа			Контрагент			Регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Код количественной единицы измерения товара (по ОКЕИ)	Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога в рублях
	Дата операции	Код вида операции	Вид	Номер	Дата	Наименование	ИНН	КПП				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	19.07.2021	01	5	10	19.07.2021				1006510/ 050721/ 0000711/ 001	796	5	35 000
2	15.07.2021	17	1	118	15.07.2021	ООО «Альфа»	7722345678	772201001	1006510/ 050721/ 0000690/ 001	796	10	150 000
3	30.07.2021	15	3	121	30.07.2021	ООО «Торг-Плюс»	7728123321	772801001	1006510/ 050721/ 0000690/ 001	796	10	200 000

- 1 – счет-фактура
2 – КСФ
3 – УПД
4 – универсальный корректировочный документ
5 – иной документ

* Код выбирайте в бухгалтерской программе

- 01 – передача товара в производство или на переработку.
17 – покупка товара. Плательщики НДС отражают операцию, если товар купили без налога.
15 – реализация товара организацией или ИП, розничные продажи – код 04. Организации на общем режиме продажи с НДС в отчете не отражают

* Номер возьмите из отгрузочного документа поставщика. Если сами ввозили товар, номер возьмите из ответа ФНС на уведомление о ввозе товара из ЕАЭС или сформируйте сами по номеру таможенной декларации

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем отчете, подтверждаю:

1

- 1 – участник оборота товаров, подлежащих прослеживаемости
2 – представитель участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости

Фамилия

Соколов

Имя

Петр

Отчество (при наличии)

Петрович

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости

Наименование организации-представителя участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости

Подпись

Дата

08.10.2021



Прослеживаемость импорта:

налоговики отметили нюансы переработки и ремонта товаров

ФНС разъяснила, что переработка - это изменение первоначальных характеристик товара. На переработку может указывать изменение товарной позиции по коду ТН ВЭД на уровне хотя бы 1 из первых 4 знаков.

Кроме того, налоговики пояснили, что передача товара в ремонт, в том числе гарантийный, и его возврат не прекращают прослеживаемость. Дело в том, что ремонт нельзя рассматривать как переработку или передачу в производство. Отражать такую операцию в отчете не нужно (**письмо ФНС от 26.07.2021 № СД-4-15/10448 и от 26.07.2021 № СД-4-15/10449**).



Аннулирование деклараций с 1 июля

Отчетность по НДС должна строго соответствовать новым контрольным соотношениям (подп. 6 п. 4.1 ст. 80, п. 5.3 ст. 174 НК). Иначе налоговики откажут в приеме декларации.

Контрольные соотношения утверждены приказом ФНС от 25.05.2021 N ЕД-7-15/519.

Инспекция уведомит налогоплательщика о том, что декларация не представлена, по ТКС. Ему нужно устранить несоответствия и подать ее заново. Если успеть это сделать в течение пяти рабочих дней с даты направления ему уведомления, отчетность по НДС считается поданной в день представления первоначальной декларации (п. 6 ст. 6.1, п. 5.3, 5.4 ст. 174 НК).

С 01.07.2021 к указанным последствиям может привести несоблюдение любого из 13 контрольных соотношений.



Аннулирование деклараций с 1 июля

Контрольное соотношение N 1: если в строке 200 разд. 3 указан налог к уплате, проверьте, соответствует ли его сумма разнице между исчисленным налогом (с учетом восстанавливаемых сумм) и вычетами. Должно выполняться следующее равенство:

$$\text{Строка 200 разд. 3} = \text{Строка 118 разд. 3} - \text{Строка 190 разд. 3}$$

Контрольное соотношение N 2: если в строке 040 разд. 1 указан налог к уплате, проверьте, соответствует ли этот показатель разнице между суммами налога к уплате и к возмещению по данным разд. 3, 4, 5, 6 декларации:

$$\text{Строка 040 разд. 1} = \begin{array}{l} \text{Строка 200 разд. 3 + строка 130 разд. 4} \\ \text{(на первой странице раздела)} \\ \text{+ строка 160 разд. 6} \\ \text{(на первой странице раздела)} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Строка 210 разд. 3 + строка 120 разд. 4} \\ \text{(на первой странице раздела) + строка 080 разд. 5} \\ \text{(на первой странице раздела) + строка 090 разд. 5} \\ \text{(на первой странице раздела) + строка 170 разд. 6} \\ \text{(на первой странице раздела)} \end{array}$$



Аннулирование деклараций с 1 июля

Контрольное соотношение N 3: общая сумма налога, исчисленного по разд. 2, 3, 4, 6 декларации, должна равняться итоговой сумме налога по разд. 9 с учетом Приложения 1 к разд. 9 и принимая в расчет округление:

$$\begin{aligned} & \text{Сумма строк 060 разд. 2 + строка 118 разд. 3} \\ & + \text{сумма строк 050 разд. 4 + строка 080 разд. 4} \\ & \text{(на первой странице раздела) + строка 050 разд. 6} \\ & \text{(на первой странице раздела) + строка 130 разд. 6} \\ & \text{(на первой странице раздела)} \end{aligned} = \begin{aligned} & \text{Сумма строк 260, 265 и 270} \\ & \text{на последней странице разд. 9 + сумма} \\ & \text{строк 340, 350 и 345 на последней} \\ & \text{странице Приложения 1 к разд. 9} \end{aligned} - \begin{aligned} & \text{Сумма строк 050, 055 и 060} \\ & \text{на первой странице} \\ & \text{Приложения 1 к разд. 9} \end{aligned}$$

Контрольное соотношение N 4: сумма налога к вычету по разд. 3, 4, 5, 6 декларации должна равняться итоговой сумме налога к вычету по разд. 8 с учетом Приложения 1 к разд. 8 и принимая в расчет округление:

$$\begin{aligned} & \text{Строка 190 разд. 3 + сумма строк 030 разд. 4} \\ & + \text{сумма строк 040 разд. 4 + сумма строк 080, 090} \\ & \text{разд. 5 (на первой странице раздела) + сумма строк} \\ & \text{060, 090, 150 разд. 6 (на первой странице раздела)} \end{aligned} = \begin{aligned} & \text{Строка 190 на последней странице} \\ & \text{разд. 8 + строка 190 на последней} \\ & \text{странице Приложения 1 к разд. 8} \end{aligned} - \begin{aligned} & \text{Строка 005 на первой} \\ & \text{странице Приложения 1} \\ & \text{к разд. 8} \end{aligned}$$



Аннулирование деклараций с 1 июля

1. Расчет суммы к уплате, когда начисленный налог больше вычетов.
2. Разницу сумм начисленных и к возмещению по экспорту.
3. Равенство налога по книге продаж и по другим разделам декларации.
4. Вычеты по всем разделам должны быть равны вычетам по книге покупок.
5. Равенство суммы вычетов по счетам-фактурам общему вычету по книге покупок.
6. Как просуммировали вычеты по запоздавшим и корректировочным счетам-фактурам с вычетами по основной части книги покупок.
7. Верно ли сложили налог с реализаций по ставке 20% в книге продаж.
8. Сумму налога по ставке 10% по всем счетам-фактурам на реализацию, а также итоговый налог по книге продаж.



Аннулирование деклараций с 1 июля

9. Сумму налога по ставке 18% из выставленных счетов-фактур, как показали в книге продаж.
 10. Все ли счета-фактуры из дополнительного листа учли, когда считали общую сумму налога по книге продаж по ставке 20%.
 11. Равенство общей суммы налога по ставке 10% и суммы налога по ставке 10% по всем счетам-фактурам из книги продаж и дополнительного листа к ней.
 12. Сумму налога по счетам-фактурам по ставке 18% из дополнительных листов и из книги с общей суммой налога по этой ставке в разделе 9.
 13. Все ли суммы налога из счетов-фактур учли неплательщики НДС при расчете налога к уплате.
- Контрольные соотношения выверяют арифметику, расхождения вероятны в случае сбоя бухгалтерской программы либо на этапе передачи и приемки отчетности.



На что обратить внимание при сдаче отчетности за 3 квартал

Ошибки в декларации по НДС

- в книгах покупок или продаж нет итоговых сумм или они не совпадают со сведениями из раздела 3 декларации;
- в отчете счета-фактуры с сомнительными датами. Например, их выставили после отчетного периода;
- заявили вычет за пределами трехлетнего срока;
- суммы по разделам декларации не соответствуют цифрам в книгах покупок и продаж;
- неверно указали коды операций в книгах покупок или продаж.



На что обратить внимание при сдаче отчетности за 3 квартал

Ошибки в декларации по НДС

Самые распространенные ошибки:

- стороны сделки по-разному указали реквизиты счетов-фактур. Например, у покупателя счет-фактура № 10, а у поставщика № 0010;
- покупатель некорректно рассчитал сумму вычета. Это актуально, когда он заявляет вычет не полностью, а частями;
- стороны по-разному кодировали одну и ту же операцию. Например, покупатель указал код 01, а продавец 26;
- объединили несколько счетов-фактур в один;
- неправильно показали операции, к которым привлекали посредников;
- продавец не показал в своей декларации реализацию.





Исправление ошибок в декларации по НДС

Ошибки в декларации по НДС, которые привели к занижению налога, вы обязаны исправить. Для этого подайте уточненную декларацию за квартал, в котором они были допущены.

Ошибки, которые на сумму НДС к уплате не повлияли или привели к ее завышению, исправлять не обязательно. Это ваше право, а не обязанность.



Исправление ошибок, которые привели к занижению налога к уплате

Конкретные действия по исправлению ошибок в декларации зависят от того, в связи с чем возникли ошибки. Если:

1) допущена техническая ошибка в сумме - исправьте ее в уточненной декларации, указав в ней новые, верные данные, а правильные данные отразите без изменения (п. 2 Порядка заполнения декларации по НДС);

2) ошибочно не представлены в исходной декларации какие-либо разделы и приложения - заполните их и включите в уточненную декларацию (п. 2 Порядка заполнения декларации по НДС);

3) ошибка возникла из-за ошибки в книге продаж - оформите дополнительный лист книги продаж за тот квартал, в котором допущена ошибка, и включите данные из него в Приложение 1 к разд. 9 уточненной декларации за этот же квартал (п. 3 Правил ведения книги продаж, п. 48 Порядка заполнения декларации по НДС).



Исправление ошибок, которые привели к занижению налога к уплате

Пример. Вы ошибочно не зарегистрировали в книге продаж выставленный счет-фактуру на отгрузку или на аванс. Тогда:

- ✓ зарегистрируйте такой счет-фактуру в дополнительном листе книги продаж за квартал, в котором должны были его зарегистрировать;
- ✓ в уточненную декларацию за этот квартал включите Приложение 1 к разд. 9, указав в нем данные из такого дополнительного листа и признак актуальности "0" в строке 001 (п. п. 48.2, 48.7, 48.9 Порядка заполнения декларации по НДС);
- ✓ в разд. 9 уточненной декларации в строке 001 укажите "1", в строках 005, 010 - 280
- ✓ поставьте прочерки (п. 47.2 Порядка заполнения декларации по НДС).



Исправление ошибок, которые привели к занижению налога к уплате

Конкретные действия по исправлению ошибок в декларации зависят от того, в связи с чем возникли ошибки. Если:

4) ошибка возникла из-за ошибки в книге покупок - оформите дополнительный лист книги покупок за тот квартал, в котором нужно внести исправления, и включите данные из него в Приложение 1 к разд. 8 уточненной декларации за этот квартал (п. п. 4, 9 Правил ведения книги покупок, п. 46 Порядка заполнения декларации по НДС);



Исправление ошибок, которые привели к занижению налога к уплате

Пример. Вы дважды зарегистрировали в книге покупок один и тот же счет-фактуру поставщика. Тогда:

- ✓ в дополнительном листе книги покупок за квартал, в котором допущена ошибка, аннулируйте запись по этому счету-фактуре, отразив его показатели со знаком "-" в графах 14 - 15 (п. 5 Правил заполнения дополнительного листа книги покупок);
- ✓ в уточненную декларацию включите Приложение 1 к разд. 8, указав в нем данные из такого дополнительного листа и признак актуальности "0" в строке 001 (п. п. 46.2, 46.5, 46.6 Порядка заполнения декларации по НДС);
- ✓ в разд. 8 в строке 001 укажите "1", в строках 005, 010 - 230 поставьте прочерки (п. 45.2 Порядка заполнения декларации по НДС).



Исправление ошибок, которые привели к занижению налога к уплате

Конкретные действия по исправлению ошибок в декларации зависят от того, в связи с чем возникли ошибки. Если:

5) ошибки допущены в журнале учета счетов-фактур - в уточненной декларации перезаполните, указав правильные данные и значение "0" в строке 001 (п. п. 49, 49.2, 50, 50.2 Порядка заполнения декларации по НДС):

- разд. 10 - если ошибка допущена в ч. 1 журнала;
- разд. 11 - если ошибка допущена в ч. 2 журнала.



Исправление ошибок, которые не привели к занижению налога к уплате

Если ошибки в декларации не привели к занижению суммы НДС к уплате, то исправлять их в уточненной декларации или нет, вы можете решать сами. Это ваше право, а не обязанность (п. 1 ст. 81 НК, п. 2 Порядка заполнения декларации по НДС).

При этом ФНС рекомендует представлять "уточненку", даже если ошибки не повлияли на сумму НДС к уплате (**приложение к письму ФНС от 03.12.2018 № ЕД-4-15/23367**).



Исправление ошибок, которые не привели к занижению налога к уплате

В некоторых случаях есть смысл подать уточненную декларацию, если налог в декларации не занижен.

1. Если инспекция прислала вам требование о представлении пояснений по декларации с ошибками, которые не повлияли на сумму налога. Тогда вместо пояснений по каждой ошибке можно представить уточненную декларацию с правильными данными (п. 1 ст. 81, п. 3 ст. 88 НК).

2. Если в результате ошибки вы наоборот завысили сумму налога к уплате. Тогда вы можете подать уточненную декларацию, чтобы вернуть или зачесть образовавшуюся переплату (п. 1 ст. 78 НК).



Вычет при исправлении счетов -фактур

Письмо Минфина от 06.05.2019 № 03-07-11/32905

Что касается вычетов НДС на основании исправленных счетов-фактур, выставленных продавцом, но не зарегистрированных им в книге продаж, то нужно включить в декларацию по НДС сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика (п. 5.1 ст. 174 НК). Это создает условия для налогового контроля за сведениями, содержащимися в декларациях продавцов товаров (работ, услуг) и их покупателей.

Таким образом, **если продавец не регистрирует в книге продаж исправленный счет-фактуру, выставленный покупателю, и сведения этого счета-фактуры в декларацию по НДС не попадают, то у покупателя оснований для применения вычетов по налогу нет.**



Исправление ошибок, которые не привели к занижению налога к уплате

Если вы ошибочно не отразили в декларации за истекший квартал счет-фактуру поставщика по приобретенным товарам (работам, услугам), не обязательно оформлять дополнительный лист книги покупок и подавать уточненную декларацию.

Можно отразить этот счет-фактуру в любом другом периоде в пределах срока для вычета (п. 1.1 ст. 172 НК).

Исправление в счете-фактуре ошибок, связанных с указанием неверного РНПТ

Рассмотрим ситуацию. Поставщик отгрузил покупателю в августе 2021 г. три монитора: два монитора — с РНПТ 1, один монитор — с РНПТ 2.

Покупатель принял товар и предъявил НДС к вычету по счету-фактуре поставщика. В ноябре 2021 г. поставщик обнаружил, что надо было в счете-фактуре указать: один монитор — с РНПТ 1; два монитора — с РНПТ 2.

Для исправления такой ошибки поставщик должен выставить покупателю исправленный счет-фактуру, в котором надо указать верные РНПТ для соответствующего количества товаров.

Несмотря на то что стоимостные показатели в исправленном счете-фактуре остаются прежними, поставщик должен зарегистрировать такой исправленный счет-фактуру в книге продаж, а покупатель — в книге покупок. Для этого составляют дополнительный лист к книге продаж/книге покупок за III квартал 2021 г., в котором надо:

- аннулировать данные ошибочного счета-фактуры, отразив его стоимостные показатели со знаком «—»;
- зарегистрировать исправленный счет-фактуру в обычном порядке, указав в книге продаж/книге покупок номер и дату из строки 1а исправленного счета-фактуры.

После внесения изменений в книгу продаж поставщиком и в книгу покупок — покупателем они должны представить в налоговую уточненные декларации по НДС за III квартал 2021 г. Иначе данные о верных РНПТ не будут отражены в системе прослеживаемости.