

НДС 2021-2022: последние изменения, подготовка к сдаче декларации за 3 квартал 2021 года

Лектор: **Чамкина Н.С.**

Государственный советник РФ 2 класса

Заслуженный экономист РФ

Контрольные соотношения, позволяющие считать декларацию по НДС не представленной

С 1 июля 2021 года

Дополнительно к основаниям, позволяющим считать любую декларацию непредставленной и предусмотренным в ст.80 НК РФ, непредставленной будет считаться декларация по НДС, которая не соответствует контрольным соотношениям, утвержденным ФНС России.

Контрольные соотношения показателей налоговой декларации по НДС, свидетельствующие о нарушении порядка ее заполнения утверждены **приказом ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-15/519@**. Контрольное соотношение N 14 начинает применяться с **01.01.2022**.

В пятидневный срок с даты направления в электронной форме уведомления, налогоплательщик (налоговый агент, лицо, указанное в п. 5 ст. 173 НК РФ) обязан представить налоговую декларацию, в которой устранены несоответствия контрольным соотношениям (п.5.3 и п.5.4 ст.174 РК РФ)

Федеральный закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ.

Отдельные примеры контрольных соотношений, свидетельствующие о нарушении порядка ее представления

№2 Сумма налога, подлежащего уплате в разделе 1 Декларации, равна суммарно отраженному налогу к уплате по разделам 3,4,5,6 Декларации (ранее **1.20**).

№3 Общая сумма исчисленного налога по разделам 2,3,4,6 равна итоговой сумме налога по разделу 9 Декларации (ранее **1.27**).

№7 Сумма налога по счету-фактуре со ставкой 20% раздела 9 Декларации равна сумме налога по ставке 20% раздела 9 Декларации на последней странице (сумма стр.200 р.9 = равна стр.260 р.9 на последней странице)(ранее **1.37**).

№40 Общая сумма вычетов по разделам 3,4,5,6 Декларации равна итоговой сумме вычетов по разделу 8 Декларации (ранее **1.28**).

№5 Общая сумма всех вычетов построчно по разделу 8 Декларации равна итоговой сумме по разделу 8 (ранее **1.32**).

№13 Плательщиком, применяющим «спецрежим» или освобождение, представлена декларация по НДС с р.12, но отсутствует сумма налога в р.1 к уплате (ранее **1.24**).

№14 Налогоплательщиком, применяющим УСН, представлена декларация по НДС, в которой заполнен р.8 (ранее **1.26**).

Определение Верховного Суда РФ от 27.11.2017 г. N 307-КГ17-12461 *(п.25 обзора судебной практики ВС РФ №1 2018г., утв. Президиумом ВС РФ 28.03.2018)*

По счетам-фактурам с выделенным НДС правомерно заявить вычет, даже если операция, по которой составили счет-фактуру, перечислена в ст. 149 НК РФ. Ведь контрагент обязан уплатить НДС в бюджет.

Справочно: принятие к вычету выставленных поставщиками сумм НДС по необлагаемым операциям при условии уплаты налога в бюджет поставщиком (позиция ФНС России от 10.08.2016 №СД-18-7/843@ и 23.09.2016 №СД-4-3/17871@, позиция Минфина России от 21.06.2017 №03-07-15/38864)

Подтверждение льгот по НДС

С 1 июля 2021 года

Налогоплательщик при использовании льготы на запрос налогового органа при проведении камеральной проверки вправе в качестве пояснения представить в электронной форме реестр подтверждающих документов. Форма и порядок заполнения указанного реестра, а также формат и порядок представления такого реестра в электронной форме утверждаются ФНС России (п.6 ст.88 НК РФ).

Федеральный закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ

К сведению. Приказ ФНС России от 24.05.2021 N ЕД-7-15/513@ "Об утверждении форм, порядков заполнения, форматов и порядка представления реестров документов, подтверждающих право налогоплательщика на налоговые льготы, в электронной форме" (Зарегистрировано в Минюсте России 16.07.2021 N 64295)

Например, в реестре нужно указать код операции, сумму по видам (группам или направлениям) необлагаемых операций, наименование контрагента, а также реквизиты документов, подтверждающих льготы.

Письмо ФНС России от 12.11.2020 N ЕА-4-15/18589@

К «льготируемым» следует относить операции, не подлежащие (освобождаемые от налогообложения) налогообложению НДС в соответствии с п. 2 и 3 ст. 149 НК РФ и подпадающие под понятие налоговая льгота с учетом п. 1 ст. 56 НК РФ и позиции Пленума ВАС РФ «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость», изложенной в пункте 14 Постановления от 30 мая 2014 г. № 33.

Особенности заполнения р. 7 декларации по НДС

1. В соответствии с порядком заполнения декларации раздел 7 должны заполнить только те налогоплательщики и налоговые агенты по НДС, которые в прошедшем квартале осуществили:

- операции по реализации, не облагаемые НДС (освобожденные от НДС) в соответствии со ст.149 НК РФ;
- операции, не признаваемые объектом налогообложения, перечисленные в п. 2 ст. 146, п. 3 ст. 39 НК РФ;
- операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ в соответствии со ст. ст. 147, 148 НК РФ.

2. Перечень операций, которые должны быть отражены в Разделе 7, закрытый. К данным операциям не относятся, например, *курсовые разницы, штрафы по хозяйственным договорам, списанная кредиторская задолженность, процентный доход по депозиту, проценты, начисленные банком на остаток денежных средств по счету*. При получении таких доходов отсутствует факт реализации товаров (работ, услуг) (п.1 ст.39 НК РФ).

3. Обязательно должны быть заполнены графы 3 и 4.

4. Нет налоговой ответственности за неправильное заполнение Раздела 7 декларации по НДС.

Изменения в ускоренном возмещении НДС

С **1 июля 2021 года** для налогоплательщика, находящегося на налоговом мониторинге, действует заявительный порядок возмещения (ст.176.1 НК РФ) без банковской гарантии, поручительства и лимита на сумму уплаченных налогов,

Федеральный закон от **29.12.2020 № 470-ФЗ**

Аналогичный порядок распространен на организации, которые осуществляют производство вакцины для профилактики новой коронавирусной инфекции, информация о которых содержится в регистрационном удостоверении такой вакцины (п.п.7 п.2 ст. 176.1 НК РФ)

Применяется в отношении заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость за налоговые периоды с **1 января 2021 года по 31 декабря 2023 года включительно.**

Федеральный закон от **02.07.2021 № 306-ФЗ**

Изменения в НДС-документы и декларацию с 1 июля 2021 года

В связи с внедрением механизма прослеживаемости импортных товаров (Федеральный закон от 09.11.2020 № 371-ФЗ) в счете-фактуре (в т.ч. корректировочном) появились новые реквизиты (п.5 и 5.2 ст.169 НК РФ):

- регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости - **РНПТ** ((№ТД/Номер партии товаров);
- количественная единица измерения товара, которая используется в целях прослеживаемости;
- количество прослеживаемого товара.

Аналогичные реквизиты появились и в книгах покупок, продаж, журналах и декларации.

Кроме того, в счета-фактуру добавили гр.1 «№п/п» и стр.5а с реквизитами отгрузочного документа.

В корректировочном счете-фактуре реквизиты отгрузочного документа не требуется, но нужно будут указать страну происхождения (гр.10 и 10а).

Постановлением Правительства РФ от 02.04.2021 № 534

□ **К сведению.** Лица, не являющиеся плательщиками НДС при реализации прослеживаемых товаров оформляют универсальные передаточные документы в электронной форме по форматам, утверждаемым ФНС с отражением в них реквизитов прослеживаемости

Г. Форма счета-фактуры применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от ____/____/____ (1)
 ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от ____/____/____ (1а)

Продавец _____ (2)
 Адрес _____ (2а)
 ИНН/КПП продавца _____ (2б)
 Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
 Грузополучатель и его адрес _____ (4)
 К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Документ об отгрузке № г/л/п _____ № _____ от _____ (5а)
 Покупатель _____ (6)
 Адрес _____ (6а)
 ИНН/КПП покупателя _____ (6б)
 Валюта: наименование, код _____ (7)
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) _____ (8)

N п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код единицы измерения товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая покупке товара	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Сфера происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары, либо регистрационный номер партии товара, подлежащей прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	
			к	условное обозначение (национальное)								цифровой код	крайнее наименование		код	условное обозначение		
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11	12	12а	13	
Всего к оплате (9)																		

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)!

Изменения в счета-фактуры, в т.ч. корректировочные, с 1 июля 2021 года

- Авансовый счет-фактура заполняется без дополнительных реквизитов.
- Нет требования о составлении отдельного счета-фактуры на прослеживаемый товар.
- Если товар не прослеживаемый, то дополнительные графы могут не печататься (не заполняться, не формироваться).
- Постановлением Правительства РФ №1137 не предусмотрено право налогоплательщика исключать строки и графы из утвержденной формы счета-фактуры.
- Применение с 01.07.2021 формы счета-фактуры, действовавшей до 01.07.2021 и не учитывающей требования, предусмотренные п. 5 ст. 169 НК РФ, неправомерно (письма ФНС от **17.08.2021 N СД-4-3/11571@** и **01.09. 2021 г. N ЕА-3-26/5976@**)
- Счета-фактуры, содержащие реквизиты прослеживаемости товаров, не должны шифроваться при их передаче вне зависимости от наличия или отсутствия шифрования канала передачи данных (ФНС России от **12.07.2021 N СД-4-26/9778@**)
- Не указание (не верное указание) новых реквизитов в счете фактуре не будет являться основанием для отказа в вычете НДС (п.2 ст.169 НК РФ).

Изменения в счета-фактуры, в т.ч. корректировочные. с 1 июля 2021 года

- Отдельную графу 1 вводят для порядкового номера записи. Формат электронного счета-фактуры не содержит этого элемента. Отказа в вычете нет (ФНС от 29.07.2021 № СД-4-3/10681)
- Добавили строку 5а «Документ об отгрузке», которая предназначена для указания реквизитов первичного учетного документа в привязке к порядковым номерам записей в табличной части (из графы 1).

Например, «№ п/п 1-5 № 20 от 10.07.2021; № п/п 6-10 № 25 от 11.07.2021»

В авансовом счете-фактуре эта строка не заполняется.

При оказании услуг физическим лицам без выставления счетов-фактур, в документе, содержащем суммарные показатели по отгрузкам, стр.5а может не заполняться

Внимание! Как заполнять указанную строку в УПД ФНС дала разъяснения письмом от **17.06.2021 №ЗГ-3-3/4368**

Изменения в счета-фактуры, в т.ч. корректировочные, с 1 июля 2021 года

- Исправления в счета-фактуры, составленные до 01.07.2021, вносятся по форме, действовавшей до 01.07.2021
- Начиная с 01.07.2021 корректировочный счет-фактура составляется по новой форме независимо от даты составления счета-фактуры

Изменения в счета-фактуры, в т.ч. корректировочные, с 1 июля 2021 года

- В графе 11 нужно указать:
 - РНПТ в отношении прослеживаемых товаров;
 - регистрационный номер декларации на товары в отношении остальных импортных товаров.
- Добавили гр. 12-13 только по операциям с прослеживаемыми товарами. Если товары ввезли в разных партиях, заполняют дополнительные строки в графах 11-13 по каждому РНПТ.
- Товары одного наименования, в одних единицах и с одинаковой ценой отражаются в одной строке обновленного с/ф или УПД. А подстроки 11-13 к строке заполняются отдельно для каждого рег.номера партии.
- Тот же объем сведений включается и в корректировочный с/ф по прослеживаемому товару.
- О порядке заполнения отдельных показателей единого корректировочного счета-фактуры, а также применения новой формы счета-фактуры разъяснены письмом ФНС от **17.08.2021 N СД-4-3/11571@**

Изменения в счета-фактуры, в т.ч. корректировочные, с 1 июля 2021 года

- При реализации прослеживаемых товаров счета-фактуры, в том числе корректировочные, нужно выставлять в **электронной форме**. **Исключения**: реализация физлицам для личного потребления, самозанятым и при вывозе с территории РФ (п. 1.1. ст.169 НК РФ).
- Организации и ИП при приобретении товаров, подлежащих прослеживаемости, обязаны обеспечить получение счетов-фактур в электронной форме по ТКС через оператора ЭДО (п. 1.2 ст.169 НК РФ).
- Формат электронного счета-фактуры не содержит элемента «порядковый номер записи», а корректировочный счет-фактура – реквизитов прослеживаемости и страны происхождения. До внесения изменений в действующий формат отсутствие указанных элементов не является основанием для отказа в вычете (ФНС от 29.07.2021 № СД-4-3/10681)

Обновили форматы книги покупок, продаж и журналов учета счетов-фактур

Обновление форматов осуществлено в целях реализации положений о национальной системе прослеживаемости товаров, предусмотренных Федеральным законом от 09.11.2020 N 371-ФЗ, и изменениями в документах, применяемых при расчетах по НДС, внесенных постановлением Правительства РФ от 02.04.2021 N 534 (формы счета-фактуры, книги покупок, книги продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур дополнены новыми графами).

Приказ ФНС России от 08.06.2021 N ЕД-7-26/547@ "Об утверждении форматов журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и книги продаж в электронной форме" (Зарегистрировано в Минюсте России 09.07.2021 N 64224)

В период с 1 июля по 22 июля 2021 года можно применять временные форматы, которые ранее ФНС России направляла для использования в работе (Письмо ФНС России от 05.05.2021 N ЕА-4-15/6251@)

Изменения в декларацию по НДС с 1 июля 2021 года

В декларацию по НДС внесены изменения (разделы 8-11 дополнены новыми реквизитами счета-фактуры) приказом ФНС России от **26.03.2021 № ЕД-7-3/228@** (находится на регистрации в Минюсте России). Срок представления начиная с отчетности за 3 квартал 2021 года.

Дополнительные (новые) реквизиты счета-фактуры отражаются в следующих строках:

Раздел 8 и Приложение 1 к разделу 8 строки 200-230

Раздел 9 и Приложение 1 к разделу 9 строки 221-224,3 301-304

Раздел 10 строки 220-250

Раздел 11 строки 210-240

Письмо ФНС России от 04.10.2021 N EA-4-15/14004@

В соответствии с подпунктом "е" пункта 6 Правил в отношении товаров, ввезенных на территорию РФ и выпущенных в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, в книге покупок в графе 3 вместо номера и даты счета-фактуры подлежит отражению регистрационный номер декларации на товары.

В этой связи при заполнении книги покупок импортером в части сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, ввезенных на территорию РФ и выпущенных в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, графы, содержащие сведения о реквизитах прослеживаемости, в том числе РНПТ, не заполняются.

Письмо ФНС России от 30.09.2021 N EA-4-15/13856@

При регистрации указанного счета-фактуры в книге покупок в графы 16 - 19 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** и которая определяется с учетом положений пункта 4 статьи 170 НК РФ.

Данный порядок применяется также и в случае принятия к вычету налога на добавленную стоимость частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после принятия товаров на учет товаров, подлежащих прослеживаемости.

Если налогоплательщик не регистрирует в книге покупок счета-фактуры на приобретенные товары, подлежащие прослеживаемости, и не использует право на вычеты сумм налога на добавленную стоимость или не имеет права на вычет сумм налога на добавленную стоимость, указанных в этих счетах-фактурах, то у налогоплательщиков отсутствует обязанность отражать сведения из таких счетов-фактур в отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости.

В случае, например, утилизации этих товаров, передачи на переработку, реализации 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, в отношении которых отсутствует обязанность по выставлению счетов-фактур, сведения о таких товарах, подлежащих прослеживаемости, подлежат отражению в отчете.

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

Когда не следует составлять исправленные счета-фактуры

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

П. 7 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства РФ № 1137

«В новом экземпляре счета-фактуры не допускается изменение показателей, указанных в строке 1 счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, и заполняется строка 1а, где указывается порядковый номер исправления и дата исправления» (п.7 дополнен постановлением Правительства от 02.04.2021 №534)

Уточненная декларация по НДС не представляется

- при выявлении ошибки, приводящей к занижению суммы налога, представить уточненную налоговую декларацию с корректными сведениями;
- если ошибка в декларации не повлияла на сумму НДС, представить пояснения с указанием корректных данных;
- если после проверки декларации ошибки не выявлены, об этом необходимо уведомить налоговый орган путем представления пояснений.

Письмо ФНС РФ от 06.11.2015 №ЕД-4-15/19395@

Разъяснения ФНС России и Минфина России по уточненным декларациям

Продавец может не представлять уточненную декларацию и дать пояснения, если составил исправленный счет-фактуру, выявив ошибку, не приводящую к занижению суммы налога, подлежащей уплате. В счете-фактуре не были указаны ИНН и КПП.

Покупатель может заявить вычет, если есть исправленный счет-фактура

Письмо ФНС России от 25.03.2019 № СД-4-3/5208@.

Продавец может не представлять уточненную декларацию, если составил исправленный счет-фактуру при обнаружении ошибок, не препятствующих налоговым органам идентифицировать показатели, поименованные в вышеуказанном абзаце 2 п. 2 ст. 169 НК.

Покупатель может заявить НДС к вычету на основании исправленного счета-фактуры.

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

Национальная система прослеживаемости импортных товаров с

1 июля 2021 года

Это информационная система, обеспечивающая сбор, учёт и хранение сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, и операциях, связанных с оборотом таких товаров. Она создается в целях обеспечения контроля легальности оборота товаров на единой таможенной территории ЕАЭС.

Обязанность по созданию, внедрению и сопровождению национальной системы прослеживаемости товаров возложена на Федеральную налоговую службу.

Налогоплательщики, осуществляющие операции с прослеживаемыми товарами, должны будут **представлять в инспекцию отчёт о таких операциях и документы с реквизитами прослеживаемости**. Соответствующий порядок установит Правительство РФ.

Не являются участниками системы физлица и самозанятые
Федеральный закон от **09.11.2020 № 371-ФЗ**

Правительство утвердило документы для системы прослеживаемости

Вступили в силу постановления Правительства Российской Федерации от 01.07.2021:

- [N 1108](#) "Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров"
- [N 1110](#) "Об утверждении перечня товаров, подлежащих прослеживаемости на территории Российской Федерации"
- [N 1109](#) "Об утверждении критериев отбора отдельных видов товаров для включения в перечень товаров, подлежащих прослеживаемости на территории Российской Федерации"

Как проверить подложит товар прослеживаемости или нет

- Из технических документов, полученных от продавца
- На сайте ФНС есть специальный сервис

<https://www.nalog.gov.ru/rn77/service/traceability/>

Порядок получения РНПТ

- **Ввоз из стран ЕАЭС.** Налогоплательщик направляет в инспекцию по месту учёта уведомление о ввозе. Налоговая присваивает РНПТ, который затем плательщики НДС указывают в счетах-фактурах, а неплательщики — в отгрузочных документах.
- **Ввоз из стран, не входящих в ЕАЭС.** Налогоплательщики сами формируют РНПТ из номера грузовой таможенной декларации (код таможенного органа/дата регистрации декларации/её порядковый номер) и номера партии (32 графа). Если в ГТД несколько партий, РНПТ присваивается каждой. Уведомлять налоговую не надо, это сделает ФТС.
- **Товар был в остатках, когда ввели прослеживаемость.** Налогоплательщик подаёт в налоговую уведомление об остатках таких товаров в любой срок, но до их продажи.

Национальная система прослеживаемости импортных товаров с 1 июля 2021 года

Прекращается прослеживаемость товара в следующих случаях:

- исключен из утвержденного перечня;
- выбыл по причине, не связанной с реализацией (направлен в производство, захоронен, утилизирован или уничтожен, безвозвратно утрачен или конфискован);
- продан физлицу для личного потребления;
- экспортирован.

Прослеживаемость **возобновляется** в следующих случаях:

- возврат продавцу физическими лицами товаров;
- возврат не переработанных остатков товара из производства;
- возврат ранее утраченного товара

Отчётность для участников системы прослеживаемости

С 11 сентября 2021 действуют новые формы и порядок заполнения отчетов и уведомлений по прослеживаемости (приказ ФНС России от 08.07.2021 N ЕД-7-15/645@ (зарегистрирован Минюстом России 10.08.2021))

Отчетность, представляемая в электронной форме :

- уведомление об остатках прослеживаемых товаров;
- уведомление о ввозе прослеживаемых товаров из стран ЕАЭС ;
- уведомление о перемещении прослеживаемых товаров в страны ЕАЭС ;
- отчет об операциях с прослеживаемыми товарами.

ФНС России письмом от **16.08.2021 г. N ЕА-4-15/11507@** разъяснила, что до 10.09.2021 включительно эти документы оформляют по временным правилам (рекомендуемые формы документов и порядок их заполнения доведены письмом ФНС России от **14.04.2021 № ЕА-4-15/5042@**).

Отчётность для участников системы прослеживаемости

ОТЧЕТ	КТО СДАЕТ	СРОК СДАЧИ
Уведомление о ввозе (КНД 1169008)	Организации и ИП -импортёры прослеживаемых товаров из ЕАЭС в РФ, независимо от применяемой системы налогообложения	Пять дней с даты постановки товаров на учёт
Уведомление об остатках (КНД 1169011)	Налогоплательщики, у которых в остатках есть прослеживаемые товары	Либо сразу после инвентаризации либо до реализации товаров
Уведомление о перемещении (КНД 1169009)	Организации и ИП-экспортёры прослеживаемых товаров из РФ в государства ЕАЭС	Пять дней с даты отгрузки товара
Отчёт об операциях с товарами	Сдают неплательщики и плательщики НДС при выбытии товара или покупке прослеживаемых товаров у неплательщиков НДС	Ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за истёкшим кварталом.

Уведомление об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости

Номер	(1)
Дата	(2)
№ корректировки	(3)
Признак уведомления	(4)
Наименование собственника товаров, подлежащих прослеживаемости	
ИНН собственника товаров, подлежащих прослеживаемости	
КПП собственника товаров, подлежащих прослеживаемости	
Форма реорганизации (ликвидации) (код)	
ИНН/КПП реорганизованной организации	
ИНН продавца товаров, подлежащих прослеживаемости (при наличии)	
Наименование первичного учетного документа	
Номер первичного учетного документа	
Дата первичного учетного документа	

Уведомление об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости

Наименование товара в соответствии с первичным учетным документом

Код товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС

Код товара в соответствии с ОКПД2

Количество товара в соответствии с первичным учетным документом

Код единицы измерения товара в соответствии с первичным учетным документом (по ОКЕИ)

Регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости

Код количественной единицы измерения товара (по ОКЕИ)

Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара

Стоимость товаров (без НДС) в рублях и копейках

Правильность и полноту сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю:

1 - собственник товара, подлежащего прослеживаемости

2 - представитель собственника товара, подлежащего прослеживаемости

Фамилия

Имя

Отчество (при наличии)

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя собственника товара, подлежащего прослеживаемости

Уведомление об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости

- Срока давности даты приобретения — до 01.07.2021 года включительно.
- Подтвердить наличие товара можно любым документом, в т.ч. актом инвентаризации, бухгалтерской справкой-расчётом или УПД со статусом «1»
- Если уведомление подают по товарам, которые ввезли на основании перевозочных, коммерческих или иных документов, а не таможенной декларации, то в строке 4 нужно указать признак "1"
- РНПТ указывается, если он был
- Предусмотрена корректировка, если обнаружена ошибка или неполнота сведений
- Указывать код ТН ВЭД либо ОКПД2
- Уведомление также заполняется при приобретении товара в розничной сети
- Розничным продавцам **не нужно** направлять уведомление по товарам, которые отвечают всем **следующим условиям**:
 - товар приобретен до 8 июля и предназначен для реализации физлицам-потребителям или самозанятым;
 - товар будет реализован к 8 января 2022 года.

ФНС разъяснила правила подачи уведомления об остатках (письмо от 28.06.2021 N ЕА-4-15/9015@)

Уведомление о ввозе товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории другого государства-члена ЕАЭС на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

Вид сопроводительного документа

Дата сопроводительного документа

Номер сопроводительного документа

Код товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС

Количество товара в соответствии с сопроводительным документом

Код единицы измерения товара в соответствии с сопроводительным документом (по ОКЕИ)

Регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости

Код количественной единицы измерения товара (по ОКЕИ)

Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара

Стоимость товаров (без НДС) в рублях и копейках

Уведомление о ввозе товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории другого государства-члена ЕАЭС на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

- На основании уведомления налоговый орган присвоит РНПТ на каждую партию и сообщит по ТКС не позднее дня, следующего за днём получения уведомления.
- Корректировочное уведомление составляется, если:
 - импортер полностью или частично вернул товар. Срок отправки уведомления – следующий рабочий день после возврата.
 - в первоначальном уведомлении обнаружены ошибки или неполные сведения

Уведомление о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории Российской Федерации на территорию другого государства-члена ЕАЭС

Номер	(1)
Дата	(2)
№ корректировки	(3)
Наименование продавца	
ИНН продавца	
КПП продавца	
Форма реорганизации (ликвидации) (код)	
ИНН/КПП реорганизованной организации	
Наименование покупателя государства-члена ЕАЭС	
Код государства-члена ЕАЭС покупателя (ОКСМ)	
Идентификационный код (номер) покупателя государства-члена ЕАЭС	
Адрес покупателя государства-члена ЕАЭС	
Вид сопроводительного документа	
Номер сопроводительного документа	
Дата сопроводительного документа	
Сведения о пунктах назначения товара, подлежащего прослеживаемости, на территории государств-членов ЕАЭС в соответствии с сопроводительным документом	

Уведомление о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории Российской Федерации на территорию другого государства-члена ЕАЭС

Порядковый номер товара в соответствии с сопроводительным документом	Наименование товара в соответствии с сопроводительным документом	Количество товара в соответствии с сопроводительным документом	Код единицы измерения товара в соответствии с сопроводительным документом по (по ОКЕИ)	Регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Код количественной единицы измерения товара (по ОКЕИ)
1	2	3	4	5	6

Уведомление о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории Российской Федерации на территорию другого государства-члена ЕАЭС

- Счет-фактура в электронном виде не формируется
- Корректировочное уведомление составляется, если:
 - покупатель полностью или частично вернул товар. Срок отправки уведомления – следующий рабочий день после возврата.
 - в первоначальном уведомлении экспортер обнаружены ошибки или неполные сведения

В уведомлении в обязательном порядке указываются:

- реквизиты сопроводительных документов на передачу товара;
- сведения о пунктах назначения, доставки, разгрузки на территории государства ЕАЭС

Отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости

Год

(1)

Квартал

(1a)

№ корректировки

(2)

Представляется в налоговый орган (код)

(3)

Наименование участника оборота товаров, подлежащих
прослеживаемости

ИНН

КПП

По месту нахождения (учета) (код)

Форма реорганизации (ликвидации) (код)

ИНН/КПП реорганизованной организации

Отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости

- Неплательщики НДС отражают операции по реализации, приобретению, выбытию прослеживаемых товаров
- Импорт и экспорт в отчете не отражается, а подаются уведомления
- Плательщики НДС представляют отчет в случаях:
 - приобретению (получению) товара, подлежащего прослеживаемости, в том числе через агента или комиссионера, у участников оборота товаров- неплательщиков НДС, подлежащих прослеживаемости;
 - об операциях по передаче (получению) товара, подлежащего прослеживаемости, не связанной с реализацией или передачей (получением) на безвозмездной основе права собственности на товары, подлежащие прослеживаемости;
 - об операциях по прекращению и возобновлению прослеживаемости товаров;
 - об операциях по реализации (передаче), приобретению (получению) товаров, подлежащих прослеживаемости, не признаваемых объектом налогообложения в соответствии с п.2 ст.146 НК РФ и (или) освобождаемых от налогообложения в соответствии со ст.149 НК РФ.
- В отчете необходимо указать код вида операции. Всего кодов 39. Например: 01-передача товара в производство или переработку; 02- захоронение, утилизация; 04- реализация в розничной торговле физическим лицам; 05- вывоз товара в режиме экспорта; 09-недостача, выявленная по итогам инвентаризации
- Отчет об операциях не представляется, если не было операций с прослеживаемыми товарами

Расширение прав налоговых органов при проведении камеральной проверки

с 01.07.2021 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.

Налоговый орган вправе провести осмотр территории или помещения проверяемого лица при выявлении несоответствия сведений по прослеживаемым товарам (п.1 ст.91 и п.1 ст. 92 НК РФ)

Письмо ФНС России от 04.10.2021 N EA-4-15/14005@

Законодательство о национальной системе прослеживаемости товаров не относится к законодательству о налогах и сборах.

Непредставление отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости (далее - Отчет), и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, не оказывает прямого или косвенного влияния на уплату налогов и сборов налогоплательщиками.

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.

При этом ФНС информирует: на сегодняшний день подготовлен проект федерального закона, 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.

Проект поправок в КоАП

Правонарушение	Сумма штрафа
Непредставление или несвоевременное представление отчета об операциях либо документа с реквизитами прослеживаемости	1000 руб. за каждый документ
Неотражение, неполное отражение, искажение реквизитов прослеживаемости в представленных счетах-фактурах, корректировочных счетах-фактурах, УПД или УКД	1000 руб. за каждый документ
Искажение реквизитов прослеживаемости в отчете об операциях, даже если в счетах-фактурах и УПД верные реквизиты	1000 руб. за каждый отчет
Несоблюдение электронного способа представления счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, УПД или УКД с реквизитами прослеживаемости	200 руб. за каждый документ, но не более 100000 руб.

Изменения по НДС с 1 января 2022 года

- Освобождаются от налогообложения услуги общественного питания через объекты общественного питания, а также услуги общественного питания вне объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание) при соблюдении ряда условий (пп.38 п.3 ст.149 НК РФ)
- Уточняется порядок уплаты НДС налоговыми агентами при покупке товаров (работ, услуг) у поставщиков - иностранных организаций (п.1 ст.161 НК РФ)

Федеральный закон от **02.07.2021 № 305-ФЗ**

- Особый порядок налогообложения бытовой техники, приобретенной у физических лиц

Федеральный закон от **30.04.2021 № 103-ФЗ**

Освобождение от уплаты НДС услуг общепита с 1 января 2022 года

Для применения освобождения установлен ряд условий, при соблюдении которых соответствующие операции не облагаются НДС:

- сумма доходов организации за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение от НДС, не должна превышать в совокупности 2 млрд рублей;
- удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов компании должен составлять не менее 70%;
- среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, определяемый исходя из данных расчетов по страховым взносам, не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации (**пп.38 п.3 ст.149 НК РФ**).

Федеральный закон от **02.07.2021 № 305-ФЗ**

Освобождение от уплаты НДС услуг общепита с 1 января 2022 года

Освобождение не распространяется на:

- продукцию общественного питания отделами кулинарии организаций и индивидуальных предпринимателей розничной торговли;
- продукцию общественного питания организаций и индивидуальных предпринимателей, 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.

Уточняется порядок уплаты НДС налоговыми агентами при покупке товаров (работ, услуг) у поставщиков - иностранных организаций

С 1 января 2022 года российские покупатели являются налоговыми агентами, если иностранный поставщик не стоит на учете в качестве налогоплательщика.

Исключение:

- наличие зарегистрированного обособленного подразделения, не осуществляющего реализацию электронных услуг;
- постановка на учет в связи с нахождением недвижимого имущества, транспортных средств, открытием счета в банке.

Аналогичный порядок предусмотрен при исполнении обязанности НА посредниками

Федеральный закон от **02.07.2021 № 305-**

ФЗ

Исполнение обязанности налогового агента при приобретении у иностранной компании услуг

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.

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

Приобретение электронных услуг у иностранных организаций с 01.01.2019

Иностранная организация, оказывающая услуги в электронной форме, указанные в п.1 ст.174.2 НК РФ, как физическим, так и юридическим лицам, подлежит постановке на учет в налоговых органах с целью уплаты налога на добавленную стоимость.

Российская организация или ИП, приобретающие у таких иностранных организаций «электронные услуги», не будут исполнять обязанности налогового агента по НДС (ст.174.2 и ст. 161 НК РФ). Обязанность НА остается при приобретении услуг у иностранного ИП и у российского посредника, реализующего такие услуги иностранной организации.

У покупателя есть право на вычет НДС при наличии договора и (или) расчетного документа с выделением суммы НДС, указанием ИНН и кода постановки на учет иностранной организации, а также документов на перечисление оплаты, включая налог (п.2.1 ст.171 НК РФ)(код «45» в книге покупок). Налог исчисляется по курсу ЦБ на дату принятия к учету.

Федеральный закон от **27.11.2017 № 335-ФЗ**

Письмо Минфина России от 16.04.2021 г. N 03-07-08/28839

На основании положений ст. 174.2 НК РФ при оказании российским организациям (индивидуальным предпринимателям) иностранной организацией услуг в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, обязанность по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость в бюджет возлагается на эту иностранную организацию. В связи с этим и с учетом п. 4.6 ст. 83 НК РФ иностранная организация, оказывающая с 1 января 2019 года услуги в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, подлежит постановке на учет в налоговом органе.

В случае если иностранная организация оказывает не только услуги в электронной форме, указанные в п. 1 ст. 174.2 НК РФ, но и **иные услуги**, местом реализации которых на основании ст. 148 НК РФ признается территория Российской Федерации, то в части таких услуг обязанность по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость в бюджет также возлагается на иностранную организацию. При этом исчисление и уплата налога на добавленную стоимость по таким услугам производятся в порядке, аналогичном

Информация о постановке на учет в РФ иностранных компаний

Сведения об иностранных организациях, состоящих на учете в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса (наименование, идентификационный номер налогоплательщика, код причины постановки на учет и дата постановки на учет в налоговых органах), размещаются на официальном сайте ФНС России, в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в электронном сервисе "**НДС-офис интернет-компании**" по адресу:

<https://lkioereg.nalog.ru/ru/registry>.

Письмо Минфина России от 14.12.2020 г. N 03-07-08/109049

При оказании иностранной организацией услуг **в электронной форме**, в том числе при передаче иностранной организацией российской организации с 1 января 2021 года прав на использование программ для электронных вычислительных машин через сеть Интернет, не включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, исчисление и уплата НДС российской организацией в отношении данных услуг в качестве **налогового агента НК РФ не предусмотрены.**

Письмо Минфина России от 28.07.2021 г N 03-07-08/60250

В случае если иностранная организация оказывает не только услуги в электронной форме, указанные в п. 1 ст. 174.2 НК РФ, но и иные услуги, местом реализации которых на основании ст. 148 НК РФ признается территория Российской Федерации, то в части таких услуг обязанность по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость в бюджет также возлагается на иностранную организацию. При этом исчисление и уплата налога на добавленную стоимость по таким услугам производятся в порядке, аналогичном порядку, действующему в отношении услуг в электронной форме.

Таким образом, в случае приобретения у иностранных организаций как электронных услуг, так и иных услуг, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, налогоплательщики налога на добавленную стоимость на основании положений п. 2.1 ст. 171 НК РФ имеют право на вычет налога при наличии договора и (или) расчетного документа с выделением суммы налога и указанием ИНН налогоплательщика и КПП иностранной организации, а также документов на перечисление оплаты, включая сумму налога на добавленную стоимость, иностранной организации.

Налогообложение IT-услуг

С 1 января 2021 года

- Освобождается от НДС реализация не всех программ, разработанных организацией, а только программ, включённых в «Единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных».
- Освобождение от НДС предусмотрено при реализации прав на использование указанных программ как на основании лицензионного договора, так и путём предоставления удалённого доступа к этим программам через Интернет, включая их обновление и предоставление дополнительных функциональных возможностей.
- Не будет освобождаться от НДС реализация прав на использование программ для ЭВМ, если такие права состоят в получении возможности распространять любую рекламную информацию о программах.

Федеральный закон от 31.07.2020 № 265-ФЗ

Письмо Минфина России от 15.09.2021 г. N 03-07-08/74776

Для целей освобождения от налога на добавленную стоимость, предусмотренного с 1 января 2021 года пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ, под включенным в единый реестр программным обеспечением следует понимать как единый программный комплекс, так и его компоненты (модули), идентификатором которых является регистрационный номер в едином реестре.

Предусмотрен особый порядок исчисления НДС при реализации приобретенной у физлиц электронной и бытовой техники

С 1 января 2022 года при реализации приобретенных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками НДС) для перепродажи отдельных видов электронной, бытовой техники по перечню, утверждаемому Правительством РФ, 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.

Федеральный закон от 30.04.2021 № 103-ФЗ

ВНИМАНИЕ. Перечень такой техники утвержден постановлением Правительства РФ от 13.09.2021 N 1544 "Об утверждении перечня видов электронной, бытовой техники, приобретенных для перепродажи у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость)"

Расширен перечень племенной продукции, освобождаемой от НДС

С 1 января 2022 года освобождается реализация племенных рыб, эмбрионов и молоди, полученных от племенных рыб (п.п.35 п.3 ст. 149 НК РФ)

Реализация форели как морской, так и пресноводной облагается по ставке 10%.

Федеральный закон от 02.07.2021 № 308-ФЗ

Применение ставки 10% или освобождение медицинских изделий

Освобождение или применение ставки 10% применяется при представлении в налоговый орган регистрационного удостоверения медицинского изделия, выданного в соответствии с правом Евразийского экономического союза, или до 31 декабря 2021 г. регистрационного удостоверения на медицинское изделие (регистрационного удостоверения на изделие медицинского назначения (медицинскую технику), выданного в соответствии с законодательством Российской Федерации (П.п. 1 п. 2 ст. 149, п.п. 2 п.2 ст. 150, пп 4 п. 2 и п. 5 ст 164 НК РФ)

Планируемые поправки по НДС

- Уточнение порядка подтверждения ставки 0% при международных перевозках
- Отказ от представления в налоговые органы контракта (договора) для подтверждения ставки 0% при экспортных операциях
- Обязанность подтверждать ставку 0% при экспортных операциях только электронными реестрами сведений из документов
- Реформа заявительного порядка возмещения НДС
- Изменение лимита стоимости рекламных товаров для освобождения от налога

Проект поправок в НК по подтверждению ставки НДС 0% по международным перевозкам

На копии поручения на отгрузку больше не будет нужна отметка таможни "Погрузка разрешена" (п. 1 ст. 1 проекта).

Кроме того, требования об этой отметке хотят отменить, в частности, в отношении:

- перевалки и хранения в портах экспортируемых товаров (п. 2 ст. 1 проекта);
- перевозки товаров внутренним водным транспортом в процедуре экспорта или реэкспорта (п. 3 ст. 1 проекта);
- перевозки товаров морским транспортом до пункта выгрузки или перевалки на морские суда для вывоза (п. 4 ст. 1 проекта).

Планируют, что поправки вступят в силу 1 января 2023 года (ст. 2 проекта).

Документы: Проект федерального закона N 1237255-7

Основные ошибки, выявленные по итогам сдачи деклараций

- Нарушение контрольных соотношений
- Неправильное указание КВО
- Не верно применена ставка налога
- Несвоевременное восстановление налога
- Вычеты НДС заявлены за пределами 3-х лет
- Вычеты по товарам, работам и услугам, использованным в необлагаемой деятельности
- В базу по НДС не включена стоимость безвозмездно переданного имущества, и средств, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги).

Определение Конституционного суда РФ от 08.11.2018 N 2796-О

Восстановить НДС с аванса покупателю нужно в периоде отгрузки продавца, а не тогда, когда собраны документы на вычет.

Нет оснований для восстановления НДС с авансов у покупателя в других периодах, кроме периода отгрузки товаров у продавца. Налогоплательщик должен сам планировать свою деятельность и выстраивать отношения с контрагентами таким образом, чтобы документы получать вовремя.

Особый порядок восстановления НДС по приобретенной или построенной недвижимости

Налог восстанавливают, если с момента ввода в эксплуатацию и начисления амортизации прошло менее 10 лет. Если прошло более 10 лет, НДС восстанавливать не нужно.

Письмо ФНС России от 17.06.2021 N СД-4-3/8474@

Определение Верховного суда РФ от 11.09.2020 № 304-ЭС20-12971

Если установлено расхождение между количеством купленного и проданного товара и причины выбытия не раскрыты, то инспекция правомерно относит это к реализации и доначисляет налоги.

Определение Верховного Суда РФ от 24.08.2021 N 308-ЭС21-13958

Три года для вычета НДС не продлеваются на период сдачи декларации.

Ранее Верховный Суд РФ выносил аналогичные решения (**Определение от 04.09.2018 N 308-КГ18-12631**) и руководствовался положениями статей 163, 171, 172, 173 Налогового кодекса Российской Федерации и учитывал разъяснения, изложенные в постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.05.2014 N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость».

Определение Верховного Суда РФ

от 16.07.2021 N 307-ЭС21-10502

Нет права заявить вычет НДС на основании счетов-фактур с факсимиле. Поскольку на документах должны быть личные подписи.

Определение Верховного Суда РФ от 05.07.2021 N 301-ЭС21-4267

Премии, полученные по дилерскому соглашению, подлежат обложению НДС.

Налогоплательщик по дилерскому соглашению с поставщиком реализовывал автомобили. По итогам периода поставщик предоставлял премию, если были выполнены условия:

- налогоплательщик продавал товар по сниженным ценам, которые рекомендовал поставщик;
- за период промоакции достигли заранее определенного объема закупок и продаж;
- налогоплательщик добился качественных целевых показателей, в т.ч. соблюдал стандарты качества продаж и обслуживания.

Премию налогоплательщик учел во внереализационных доходах. Проверяющие настаивали, что это, по сути, выплата в счет увеличения дохода, который связан с оплатой автомобилей. Значит, премию нужно было включить в базу по НДС. Суд поддержал налогоплательщиков.

Определение Верховного Суда РФ от 30.07.2021 г. N 306-ЭС21-11612

Корректировочные счета-фактуры, выставленные заявителем в одностороннем порядке и отражающие изменения объемов реализованного теплоносителя в отсутствие соответствующего документального подтверждения, не свидетельствуют о наличии оснований для применения вычетов по НДС.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ !