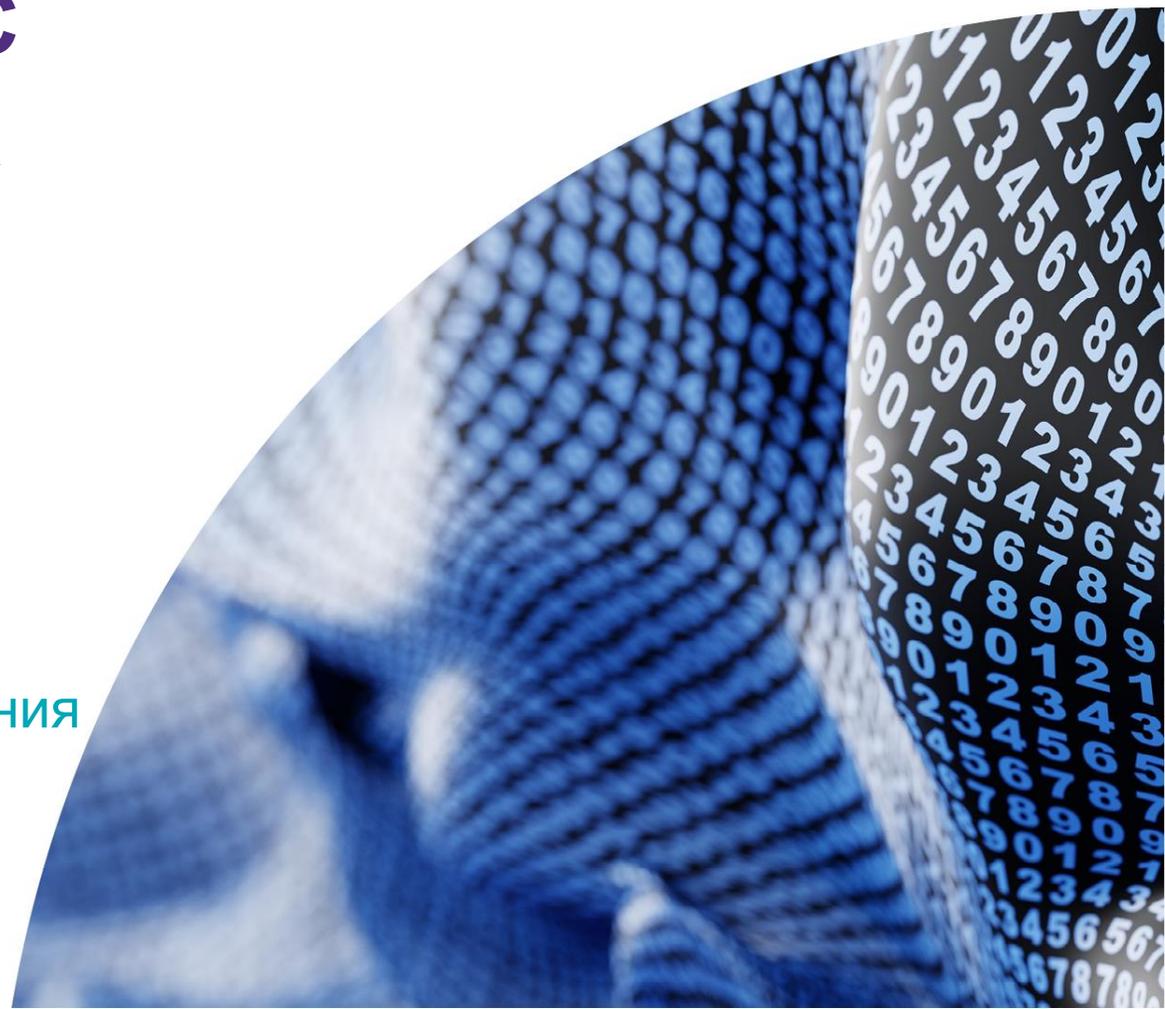


Изменения по НДС в III и IV кварталах 2021 года

Наталья Герасимова

Руководитель практики
корпоративного налогообложения



Нормативно-правовое обеспечение

- **Соглашение** о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза (г. Нур-Султан, 29.05.2019) *(вступило в силу 03.02.2021)*
- **Федеральные законы:**
 - от 02.12.2019 № 386-ФЗ — ратифицировано Соглашение
 - от 09.11.2020 № 371-ФЗ — внесены изменения в НК РФ и Закон РФ о налоговых органах *(вступил в силу 09.11.2020, статьи 1, 2 — 01.07.2021)*
- **Постановления Правительства РФ:**
 - от 01.07.2021 № 1108 — утверждено Положение о национальной системе прослеживаемости товаров *(вступило в силу 08.07.2021)*
 - от 01.07.2021 № 1109 — утверждены критерии отбора отдельных видов товаров *(вступило в силу 08.07.2021)*
 - от 01.07.2021 № 1110 — утвержден перечень товаров *(вступило в силу 08.07.2021)*
 - от 02.04.2021 № 534 — внесены изменения в постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 *(вступило в силу 01.07.2021)*
- **Приказы:**
 - ФНС России от 08.07.2021 № ЕД-7-15/645@ — утверждены формы, форматы, порядки заполнения отчета об операциях и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости *(вступил в силу с 11.09.2021)*
 - Минфина России от 05.02.2021 № 14н — утвержден Порядок выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по ТКС *(вступил в силу 01.07.2021)*
 - ФНС России от 26.03.2021 № ЕД-7-3/228@ — внесены изменений в форму и формат налоговой декларации по НДС *(за III квартал 2021 г.)*
 - ФНС России от 12.10.2020 № ЕД-7-26/736@ - утвержден формат корректировочного счета-фактуры, формат представления документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости *(вступил в силу 27.11.2020, с 01.10.2021 в обязательном порядке)*
- **Письмо** ФНС России от 28.05.2021 № ЕА-4-15/7407 направлен формат универсального передаточного документа (УПД) и корректировочного УПД (для посреднических операций)

Примеры товаров, подлежащих прослеживаемости

- Холодильники, морозильники
- Автопогрузчики
- Экскаваторы, бульдозеры
- Машины стиральные, бытовые и для прачечных
- Мониторы и проекторы
- Телевизионные приемники
- Детские коляски
- Детские кресла безопасности

По кодам ТН ВЭД ЕАЭС

Документы, представляемые в налоговый орган (в электронной форме)

Документ	Срок представления
Уведомление о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории РФ на территорию другого государства – члена ЕАЭС	В течение 5 рабочих дней с даты отгрузки таких товаров
Уведомление о ввозе товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории другого государства — члена ЕАЭС на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией*	В течение 5 рабочих дней с даты принятия таких товаров на учет
Уведомление об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости на 08.07.2021 (письмо ФНС России от 09.07.2021 № ЕА-4-15/9627@)*	Начиная с 08.07.2021, но не позднее дня совершения операций с товарами, подлежащими прослеживаемости
Отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, только при наличии в отчетном периоде (квартал) операций с такими товарами

* *Налоговый орган не позднее следующего календарного дня с даты получения уведомления присваивает регистрационный номер партии товаров (РНПТ)*

 При камеральной проверке налоговый орган вправе истребовать счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к операциям с товарами, подлежащими прослеживаемости, при выявлении несоответствий.

*Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 № 1108,
Приказ ФНС России от 08.07.2021 № ЕД-7-15/645@*

Выставление счетов-фактур

Непрослеживаемые товары  В электронной и бумажной формах

Прослеживаемые товары  В электронной форме

Исключения (п. 1.1 ст. 169 НК РФ)

- реализации товаров физическим лицам для нужд, не связанных с предпринимательской деятельностью, а также плательщикам НДС;
- реализации и перемещения товаров с территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта (реэкспорта);
- реализации и перемещения товаров с территории РФ на территорию другого государства — члена ЕАЭС.

Порядок с 01.07.2021 по 07.07.2021

01.07.2021 ● Вступление в силу изменений в НК РФ и постановления № 1137
Срок начала прослеживаемости в Перечне товаров

08.07.2021 ● Вступление в силу постановления Правительства, утвердившего перечень товаров

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

До вступления в силу Правил у налогоплательщиков, осуществляющих операции с товарами, подлежащими прослеживаемости, отсутствует обязанность по исполнению соответствующих норм Закона № 371-ФЗ.

Новые реквизиты счета-фактуры с 01.07.2021

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от " ____ " _____ (1)	
ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от " ____ " _____ (1a)	
Продавец _____ (2)	
Адрес _____ (2a)	
ИНН/КПП продавца _____ (26)	
Грузоотправитель и его адрес _____ (3)	
Грузополучатель и его адрес _____ (4)	
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)	
Документ об отгрузке № п/п _____ № _____ от _____ (5a)	
Покупатель _____ (6)	
Адрес _____ (6a)	
ИНН/КПП покупателя _____ (66)	
Валюта: наименование, код _____ (7)	
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (8)	

№ 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	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	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
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение	
1	1a	16	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11	12	12a	13
Всего к оплате (9)									X								

Новые реквизиты счета-фактуры с 01.07.2021

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
	код	условное обозначение	
11	12	12а	13

11

Регистрационный номер декларации на товары

ИЛИ

Регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости



Товары, страной происхождения которых не являются государства — члены ЕАЭС



Прослеживаемые товары

Письмо ФНС России от 09.07.2021 № ЕА-4-15/9627@

РНПТ, полученные на основании уведомлений, представленных с 01.07.2021 по 07.07.2021, могут использоваться в электронных счетах-фактурах (УПД) при совершении операций с прослеживаемым товаром, а также в документах, содержащих реквизиты прослеживаемости.

Письмо ФНС России от 14.05.2021 № ЕА-4-15/6592@

Формат счет-фактуры, УПД, утвержденный приказом ФНС России от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820@, содержит реквизиты прослеживаемости.

Новые реквизиты счета-фактуры с 01.07.2021

Номер и дата первичного документа

Документ об отгрузке N п/п _____ N _____ от _____ (5a)										
№ п/п	Наименование товара (описание выполненных 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	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка
				код	условное обозначение (национальное)					
1	1a	1б	1в	2	2a	3	4	5	6	7

Письмо ФНС России от 17.06.2021 № ЗГ-3-3/4368

Форма УПД со статусом 1 должна быть дополнена строкой 5a счета-фактуры.

Корректировочный счет-фактура

КОРРЕКТИРОВОЧНЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от _____ (1),
 ИСПРАВЛЕНИЕ КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ № _____ от _____ (1а)
 К СЧЕТУ-ФАКТУРЕ (счетом-фактурам) № _____ от _____,
 с учетом исправления № _____ от _____ (1б)

Продавец _____ (2)
 Адрес _____ (2а)
 ИНН/КПП продавца _____ (2б)
 Покупатель _____ (3)
 Адрес _____ (3а)
 ИНН/КПП покупателя _____ (3б)
 Валюта: наименование, код _____ (4)
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (5)

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных 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	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога	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
				код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение	
1	1а	1б	1в	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11	12	12а	13
		А (до изменения)																
		Б (после изменения)																
		В (увеличение)		X	X	X	X			X			X	X	X	X	X	
		Г (уменьшение)		X	X	X	X			X			X	X	X	X	X	

Ответственность

- **Пункт 2 ст. 169 НК РФ**

Неуказание (неверное указание) в счете-фактуре РНПТ, единицы измерения и количества товаров, подлежащих прослеживаемости (гр. 11, 12, 12а, 13), не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

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

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.

Реализация прав налогоплательщиков на применение налоговых вычетов по НДС и расходов в целях исчисления налога на прибыль и налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, не зависит от условия соблюдения Правил и норм Закона № 371-ФЗ и не препятствует осуществлению операций с товарами, подлежащими прослеживаемости.

Изменения в декларации по НДС (за III квартал 2021 г.)

- **Раздел 8** «Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»
- **Приложение N 1** к разделу 8 «Сведения из дополнительных листов книги покупок»
- **Раздел 9** «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»
- **Приложение N 1** к разделу 9 декларации «Сведения из дополнительных листов книги продаж»
- **Раздел 10** «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период»
- **Раздел 11** «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период»

Налоговый агент с 01.10.2021 (п. 1 ст. 161 НК РФ)

Российский покупатель — налоговый агент по НДС при приобретении ТРУ у иностранных лиц, если (п. 1 ст. 161 НК РФ):

- поставщик не состоит на налоговом учете в РФ;
- поставщик состоит на налоговом учете в РФ по месту открытия банковского счета;
- поставщик состоит на налоговом учете в РФ по месту нахождения недвижимого имущества;
- поставщик состоит на налоговом учете в РФ по месту нахождения транспортных средств;
- поставщик состоит на налоговом учете в РФ по месту нахождения обособленного подразделения и не реализует через него ТРУ.

Ранее: если иностранное лицо состоит на налоговом учете в РФ по любому основанию, то обязанности по уплате НДС исполняет самостоятельно.

(Письма Минфина России от 15.06.2021 № 03-07-13/1/46826, от 27.01.2021 № 03-03-06/1/4843, от 30.12.2019 № 03-02-08/103407, Определение КС РФ от 24.11.2016 № 2518-О)

Переходные моменты

- Отгрузка до 01.10.2021, оплата после 01.10.2021
- Аванс до 01.10.2021, отгрузка после 01.10.2021

Благодарим за внимание!

Россия, 101000

Москва, ул. Мясницкая, 44/1, стр.2АБ

Телефон +7 (495) 737 5353

Факс +7 (495) 737 5347

Email fbk@fbk.ru



fbk.ru

fbk-legal.com

