

Оформление счетов-фактур с 1 июля 2021 года

С 1 июля 2021 года вступают в силу изменения по НДС, касающиеся оформления НДС-документов. В основном нововведения обусловлены введением в нашей стране системы прослеживаемости товаров. Однако полноценно эта система пока не заработает из-за отсутствия перечня товаров, подлежащих прослеживаемости, и положения о прослеживаемости, которые должны быть утверждены Правительством РФ. В этой связи Федеральная налоговая служба выпустила письмо с разъяснениями о продлении переходного периода до 1 июля 2022 года и отсутствии санкций за невыполнение требований прослеживаемости ([Письмо ФНС России от 30.06.2021 года № ЕА-4-15/9208@](#)).

Переход на электронные счета-фактуры

В тоже время, согласно вступившим в силу изменениям, с 1 июля 2021 года счета-фактуры, которые оформляются по прослеживаемым товарам, должны быть только электронными, кроме реализации на экспорт, физлицам или плательщикам НПД или на территорию государств - членов ЕАЭС ([пп. 1 п. 1 ст. 169 НК РФ](#), [Федеральный закон от 09.11.2020 № 371-ФЗ](#), далее ~~~ Закон № 371-ФЗ). При этом покупатели обязаны получать эти счета-фактуры также в электронном виде ([пп. 2 п. 1 ст. 169 НК РФ](#)), а с контрагентами, которые не принимают НДС к вычету, нельзя заключить соглашение о невыставлении таких счетов-фактур ([пп. 1 п. 3 ст. 169 НК](#)).

Но, как указала ФНС, в рамках переходного периода (не менее 1 года) не предусмотрена ответственность для налогоплательщиков, нарушающих нормы Закона № 371-ФЗ ([Письмо ФНС России от 30.06.2021 года № ЕА-4-15/9208@](#)).

Организации и индивидуальные предприниматели, которые решили перейти на электронный документооборот, должны руководствоваться порядком, утвержденным Минфином РФ ([Приказ Минфина России от 05.02.2021 N 14н](#) "Об утверждении Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи", вступил в силу 1 июля 2021 г.).

Для обмена электронными счета-фактурами необходимо иметь усиленную квалифицированную электронную подпись, которую с 1 июля можно бесплатно получить через налоговую инспекцию. Подробная информация размещена на [официальном сайте ФНС](#).

Как заполнять счета-фактуры и УПД с 1 июля

С 1 июля изменились состав реквизитов и форма счета-фактуры, а также корректировочного счета-фактуры ([Закон № 371-ФЗ](#), [Постановление Правительства РФ от 02.04.2021г. № 534](#)). Новшества касаются как участников оборота прослеживаемых товаров, так и иных налогоплательщиков.

Во-первых, записи о товарах, работах, услугах, имущественных правах в табличной части обычного и корректировочного счета-фактуры нужно нумеровать ~~~ это графа 1, а наименование ~~~ графа 1а ([Приложение 1](#) и [Приложение 2](#) к Постановлению Правительства [от 26.12.2011г. № 1137](#)). Для заполнения графы 1 в корректировочном счете-фактуре номер позиции надо брать из первоначального счета-фактуры.

Во-вторых, в счете-фактуре необходимо указывать реквизиты, позволяющие идентифицировать документ об отгрузке товаров, выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав ([пп. 4 п. 5 ст. 169 НК РФ](#)).

). Для этих целей появилась новая строка 5а. Это нововведение не связано с прослеживаемостью товаров и обязательно для всех налогоплательщиков, выставяющих как электронные, так и бумажные счета-фактуры. При указании в строке 5а документа об отгрузке необходимо привязать его к каждому порядковому номеру наименования товаров, работ, услуг, имущественных прав.

Например, счет-фактура составлен на 10 позиций, первые 5 из которых отгружены по накладной № 15 от 01.07.2021, и следующие 5 ~~~ по накладной № 18 от 01.07.2021. В строке 5а будет указано: «Документ об отгрузке N п/п 1-5 № 15 от 01.07.2021; N п/п 6-10 № 18 от 01.07.2021». В авансовых счетах-фактурах строку 5а можно не заполнять.

В форму УПД также должна быть добавлена строка 5а, в которой будет указан номер самого УПД ([Письмо ФНС от 17.06.2021 г. № ЗГ-3-3/4368@](#)). ФНС не первый раз дает разъяснения, что УПД со статусом «1» должен меняться вслед за изменением счета-фактуры ([Письма ФНС России от 22.04.2019 N ЕД-4-15/7638](#), от [14.09.2017 N ЕД-4-15/18321@](#), от [24.01.2014 N ЕД-4-15/1121@](#)).

Отсутствие строки 5а или некорректное ее заполнение может повлечь отказ в вычете НДС у покупателя (п. 2 ст. 169 НК РФ).

В-третьих, графа 11 счета-фактуры теперь называется «Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости» и заполняют ее следующим образом:

- по непрослеживаемым товарам, местом происхождения которых территория РФ не является, по-прежнему следует вносить регистрационный номер таможенной декларации;
- по прослеживаемым товарам нужно указывать регистрационный номер партии товара (РНПТ).

Как получить РНПТ разъяснил Минфин в [письме от 30.03.2021 N 27-01-24/23047](#). Но пока не приняты соответствующие документы Правительством РФ, требование не является обязательным.

В одном счете-фактуре могут быть отражены как товары, подлежащие прослеживаемости, так и обычные.

В-четвертых, в обычном и корректировочном счете-фактуре, оформленном при совершении операций с товарами, подлежащими прослеживаемости, должны быть указаны единица измерения и количество прослеживаемого товара ([пп. 16, 17, 18 п. 5](#), пп. 16, 17, 18 [п. 5.1 ст. 169 НК РФ](#)). Для этих показателей в форме документов предусмотрены новые графы: 12, 12а и 13, - которые можно не формировать в бумажных счетах-фактурах по непрослеживаемым товарам ([Приложение 1](#) и [Приложение 2 к Постановлению Правительства от 26.12.2011 № 1137](#)).

Для покупателей важно, что отсутствие граф с 11 по 13 или ошибки при их заполнении не будут препятствием для вычета НДС ([п. 2 ст. 169 НК РФ](#)).

Обратите внимание! С 1 июля меняются также формы книги продаж, покупок, журналов полученных и выставленных счетов-фактур ([Постановление Правительства от 02.04.2021 г. № 534](#)). А за III квартал 2021 года декларацию по НДС надо сдавать по новой форме ([Приказ ФНС России от 26.03.2021 N ЕД-7-3/228@](#)). Изменения обусловлены введением системы прослеживаемости товаров.



Еще по теме

Обзор

Что ждет бухгалтера в III квартале

ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».
Тел.: (812) 703-38-34
e-mail: navigator@ascon.spb.ru
сайт: www.ascon-spb.ru

При подготовке обзора «Аскон Навигатор» используется справочно-правовая система КонсультантПлюс. Перепечатка материалов разрешается только с письменного согласия ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».



КонсультантПлюс

АСКОН 25