

С 8 июля 2021 года на территории нашей страны действуют Перечень прослеживаемых товаров, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 N 1110 и Положение о национальной системе прослеживаемости, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 N 1108.

С указанной даты для компаний и предпринимателей вводится ряд новых обязанностей. Они должны отражать в счетах-фактурах и универсальных передаточных документах (УПД) данные об отгрузках прослеживаемой продукции. Такие счета-фактуры и УПД необходимо выставлять в электронном виде и передавать через оператора электронного документооборота (ЭДО).

Прослеживаемости подлежат импортные товары, находящиеся в собственности организаций и ИП (в том числе приобретенные для производственных целей), если их коды в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС включены в Перечень прослеживаемых товаров.

С 1 июля 2021 года применяется новая форма счета-фактуры (в том числе корректировочного), где предусмотрены поля для реквизитов прослеживаемости. Это графы 12, 12а и 13.

Продавцы, реализующих прослеживаемые товары должны выставлять счета-фактуры в электронном виде. Покупатели в свою очередь обязаны обеспечить прием такого документа по телекоммуникационным каналам связи (ТКС). Это правило распространяется и на корректировочные счета-фактуры (п. 1.1 ст. 169 НК РФ).

С 08.07.2021 наступила обязанность продавцов по выставлению счетов-фактур в электронном виде с указанием регистрационного номера партии товара (РНПТ) и других сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости. Соответственно, и обязанность указания РНПТ и других сведений по товарам, подлежащим прослеживаемости (графы 12 - 13), в электронных счетах-фактурах также появилась с 08.07.2021.

Поставщик отгрузил товар Покупателю в июне 2021 года. Поскольку Поставщик является плательщиком НДС, он в соответствии п. 3 ст. 169 НК РФ выставил счет-фактуру в бумажном виде по старой форме, т.к. она применяется до 1 июля 2021 года.

Покупатель принимает товар и приходит его на склад. Поскольку операция происходит в июне, покупатель не отражает операции согласно национальной системе прослеживаемости. Но после 8 июля 2021 года покупателю необходимо провести инвентаризацию товаров, подлежащих прослеживаемости и подать Уведомление об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости в ИНФС для присвоения РНПТ.

Таким образом, после получения извещения ИФНС у покупателя данный товар числится в бухгалтерском и аналитическом учете с РНПТ.

При обнаружении брака Покупателю необходимо вернуть бракованный товар. Если стороны действуют в рамках первоначального договора, то Покупатель выписывает накладную на возврат в адрес Поставщика товара, а Поставщик должен выписать корректировочную счет-фактуру без РНПТ, поскольку период счет-фактуры – июнь 2021 года.

Покупатель регистрирует полученный корректировочный счет-фактуру в книге продаж текущего квартала. Тем самым он восстанавливает вычет НДС, заявленный ранее при принятии товара к учету.

Покупателю также необходимо направить корректировочное Уведомление об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости не позднее первого рабочего дня, следующего за датой возврата товара. В корректировочном уведомлении в строке 1 покупателю надо указать номер первичного уведомления, в строке 3 - номер корректировки, а в строке 15 - РНПТ. В таком случае РНПТ на возвращенный товар будет аннулирован налоговой службой.

После того, как товар поступил на склад Поставщика, Поставщику необходимо подать Уведомление об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости для присвоения ИФНС регистрационного номера партии товара.

Если Покупатель возвращает Поставщику товар в рамках нового договора купли-продажи, тогда он должен выставить электронный счет-фактуру и указать в нем РНПТ на данный товар. В таком случае Поставщику не нужно подавать корректировочное (уточненное) уведомление об остатках в свою инспекцию. Покупателю также нет необходимости подавать уведомление об остатках, чтобы получить РНПТ на товар после того, как он получит его назад.

По условиям задачи Поставщик возвращенный "прослеживаемый" брак впоследствии списал с бухгалтерского учета. Если списание со счетов бухгалтерского учета связано с утилизацией (уничтожением) прослеживаемого товара, то необходимо отразить данную операцию в отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости (пп. "б", "ж" п. 4, п. 33 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров). Отражать в отчете эти операции должны в том числе и плательщики НДС, так как в декларации по НДС такие операции не отражаются, поскольку не являются объектом обложения. Это следует из п. 1 ст. 146 НК РФ, пп. "б", "ж" п. 4, п. 33 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров.

Утилизация должна быть отражена в отчете, составленном за тот квартал, в котором она совершена.

В табличной части отчета в графе 1 нужно указать порядковый номер строки (пп. "а" п. 10 Порядка).

В графе 2 - дату совершения операции утилизации (пп. "б" п. 10 Порядка).

В графе 3 - код вида операции 02 (пп. "в" п. 10 Порядка, Приложение N 1 к Порядку).

В графах 4, 5, 6 - вид, номер и дату документа, на основании которого была совершена операция утилизации ("1 - счет-фактура", "3 - УПД" или "5 - иной первичный учетный документ") (пп. "г" - "е" п. 10 Порядка).

Графы 7 - 9 заполнять не надо (п. 4 Порядка, Приложение N 1 к Порядку).

В графе 10 – присвоенный РНПТ (пп. "к" п. 10 Порядка).

В графе 11 - 796 (пп. "л" п. 10 Порядка, Общероссийский классификатор единиц измерения ОК 015-94 (МК 002-97) (утв. Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 N 366)).

В графе 12 - 1 (пп. "м" п. 10 Порядка).

В графе 13 - стоимость товара без НДС в рублях и копейках.

Срок применения штрафных санкций за нарушение законодательства о прослеживаемости товаров перенесли на 2024 год.

По первоначальному плану штрафы должны были заработать с 1 июля 2022 года. Законопроект включает в себя штрафы по следующим основаниям:

- отчет об операциях с прослеживаемыми товарами или документы с реквизитами прослеживаемости не сдали либо сдали с опозданием — 1 000 рублей за каждый документ, но не более 30 000 рублей для ИП и 100 000 рублей для юридических лиц;

- в счетах-фактурах и УПД не отразили или отразили не все реквизиты прослеживаемости — 1 000 рублей за каждый документ, но не более 30 000 рублей для ИП и 100 000 рублей для юридических лиц;

- в отчете об операциях указаны неверные реквизиты прослеживаемости, но в счетах-фактурах и УПД всё верно — 1 000 рублей за каждый отчет;

- счета-фактуры и УПД представили не в электронном виде — 200 рублей за каждый документ, но не больше 100 000 рублей.

Ответственности за неверные реквизиты в счетах-фактурах и УПД можно избежать, если внести исправления до того, как налоговая запросит эти документы на камеральной проверке. Аналогично можно получить освобождение от ответственности, если

налоговая не выявит нарушений в отчете об операциях до того, как организация представит корректировку.

По информации с официального сайта ФНС www.nalog.gov.ru:

«Для поддержки бизнеса, а также повышения устойчивости экономики РФ ФНС России совместно с Минфином России предложили перенести срок вступления проекта федерального закона об установлении ответственности участников оборота прослеживаемых товаров за нарушение законодательства на 1 января 2024 года.

Таким образом, по решению Аппарата Правительства РФ законопроект исключен из плана законопроектной деятельности Правительства РФ на 2022 год и вошел в его редакцию на 2023 год.»

Перенос сроков ответственности за нарушения не означает, что соблюдать требования не нужно. Участники по-прежнему должны вводить товары в оборот, получать РНПТ, сдавать отчеты и включать реквизиты прослеживаемости в счета-фактуры и УПД. Налоговая инспекция регулярно проводит сверку между всеми участниками системы прослеживаемости и требует устранить расхождения, если их находит.