



**УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ**

**«Национальная система прослеживаемости
импортных товаров:
правила, отчеты, риски»**

Ионова А.Ф.

**Заместитель начальника отдела камерального контроля
УФНС России по Оренбургской области**

НАЦИОНАЛЬНАЯ СИСТЕМА ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ ИМПОРТНЫХ ТОВАРОВ

С 8.07.2021 на территории Российской Федерации начала действовать национальная система прослеживаемости импортных товаров.

Участниками национальной системы прослеживаемости товаров являются организации и индивидуальные предприниматели, которые осуществляют операции с импортными товарами, подлежащими прослеживаемости:

- импортеры;
- экспортеры;
- поставщики;
- покупатели.

ПРИНЦИП ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ



УНИКАЛЬНЫЙ ИДЕНТИФИКАТОР ПАРТИИ ТОВАРОВ - РНПТ



**ДОКУМЕНТАРНАЯ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТЬ БЕЗ ФИЗИЧЕСКОЙ
МАРКИРОВКИ ТОВАРА**



ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ



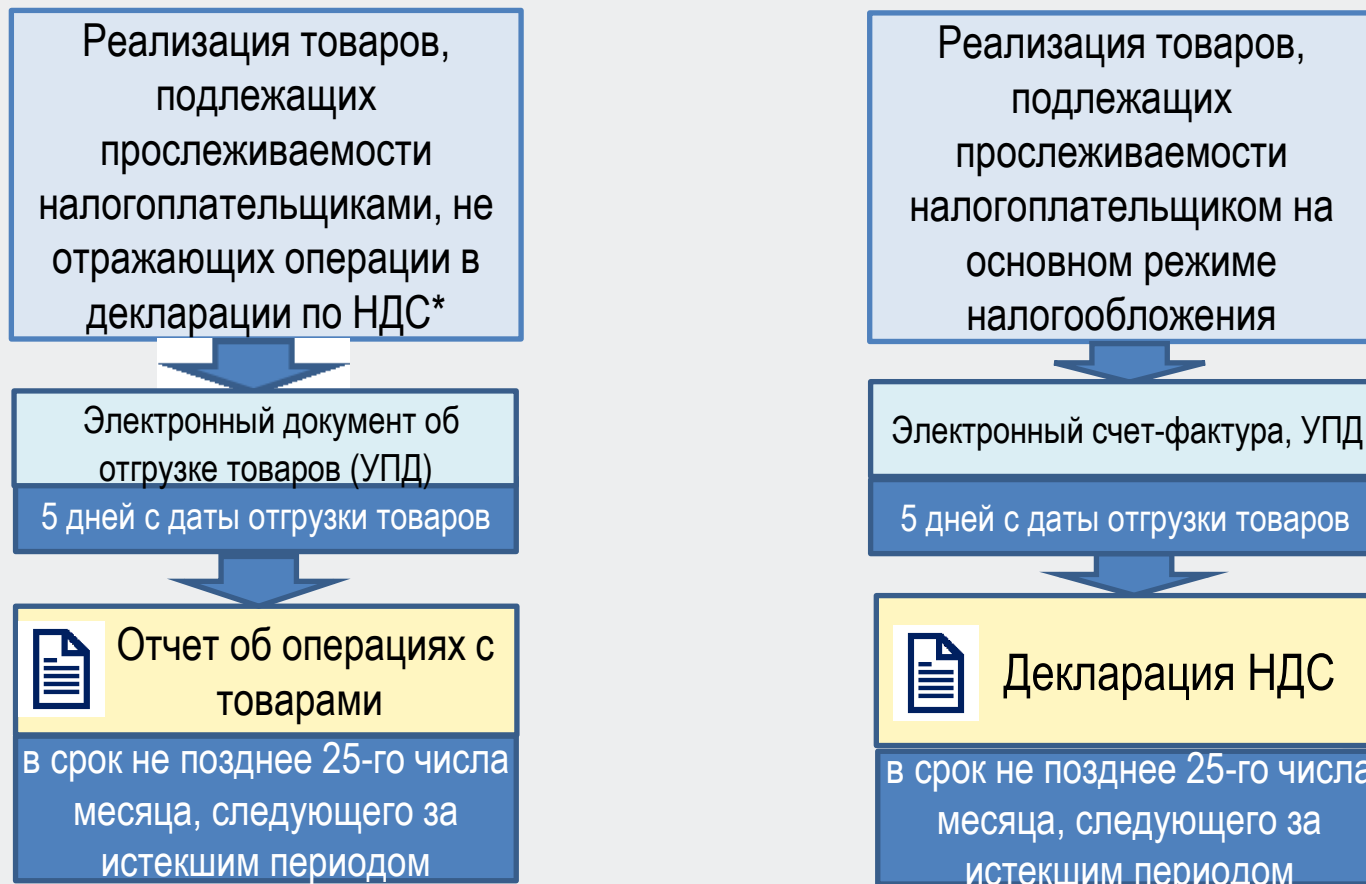
РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ НА ВСЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ЦЕЛИ СОЗДАНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

Национальная система прослеживаемости - информационная система, обеспечивающая сбор, учет и хранение сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, и операциях, связанных с оборотом таких товаров

- повышение конкурентоспособности отечественных товаров
- сокращение серого импорта
- предотвращение ввоза на территорию Российской Федерации контрафактной продукции
- подтверждение законности оборота товаров в Евразийском экономическом союзе
- обеспечение экономической безопасности страны
- исполнение международных обязательств

ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ ОПЕРАЦИЙ С ПРОСЛЕЖИВАЕМЫМ ТОВАРОМ



* Налогоплательщики налога на добавленную стоимость, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость и налогоплательщики применяющие специальные налоговые режимы (за исключением системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог))

ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ ОПЕРАЦИЙ С ПРОСЛЕЖИВАЕМЫМ ТОВАРОМ

В декларации по НДС все операции с прослеживаемым товаром отражаются в Разделах 8, 9, 10, 11 по графам:

Наименование документа	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС, в рублях
книга покупок	16	17	18	19
книга продаж	20	21	22	23
журнал учета полученных счетов-фактур	20	21	22	23
журнал учета выставленных счетов-фактур	20	21	22	23

ВЫБЫТИЕ ИЗ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

Операции выбытия из прослеживаемости налогоплательщиком на специальном режиме налогообложения

Захоронение, обезвреживание, утилизация или уничтожение товара

Уничтожение или безвозвратная утрата товара вследствие действия непреодолимой силы

Передача товара в производство для переработки

Реализация товара в розничной торговле **(только для спец. режима)**

Фактический вывоз товара с территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта или реэкспорта, кроме вывоза товаров в ЕАЭС **(только для спец. режима)**

Безвозмездная передача товара физическим лицам в личных, семейных и иных целях, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности

Недостача, выявленная в результате инвентаризации

Операции выбытия из прослеживаемости налогоплательщиком на основном режиме налогообложения



Отчет об операциях с товарами

ЭКСПОРТ В ЕАЭС

Операции экспорта в ЕАЭС
налогоплательщиком
на специальном
режиме
налогообложения

Операции экспорта в ЕАЭС
налогоплательщиком
на основном режиме
налогообложения

Вывоз товаров
подлежащих
прослеживаемос
ти в ЕАЭС



Уведомление о
перемещении
товаров

5 дней от даты
отгрузки товара



Уведомление о
перемещении
товаров

5 дней от даты
отгрузки товара



Отчет об
операциях с
товарами

в срок не позднее 25-го
числа месяца,
следующего за
истекшим периодом



Декларация НДС

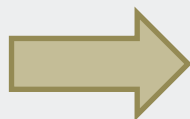
в срок не позднее 25-го
числа месяца,
следующего за
истекшим периодом

ОШИБКА № 1. НЕ ОТРАЖЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРА, ПОДЛЕЖАЩЕГО ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ, В ЕЖЕКВАРТАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В соответствии с положениями пунктов 3 и 5 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации при реализации участником оборота товаров, являющимся **налогоплательщиком НДС** товара, подлежащего прослеживаемости, установлена **обязанность по формированию в электронной форме** счета-фактуры с указанием **реквизитов прослеживаемости** и **отражению сведений** из указанного счета-фактуры **в книге продаж**, в том числе реквизитов прослеживаемости.

Согласно положениям подпункта «г» пункта 13 и пункта 33 Положения о национальной системе прослеживаемости, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 01.07.2021 № 1108 (далее – Положение), при реализации участником оборота товаров, являющимся налогоплательщиком, применяющим **специальный налоговый режим или освобожденным от уплаты НДС**, установлена обязанность по формированию **в электронной форме универсального передаточного документа**, сведения из которого подлежат **отражению в отчете**.

Участники оборота товаров не отразили операции по реализации товара, подлежащего прослеживаемости, в декларации по НДС или в отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости



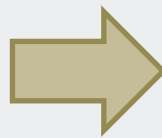
Правильно: при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, в книге продаж заполняются графы 20 – 23 либо в отчете графы 10-12.

Такие случаи могут указывать на факт непредставления участником оборота товаров отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, за что с 1 июля 2022 года в проекте федерального закона о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, предусматривающего установление ответственности за ненадлежащее выполнение налогоплательщиками требований о представлении информации, необходимой для осуществления прослеживаемости товаров (далее – Проект ФЗ КоАП), **предусматривается административная ответственность**

ОШИБКА № 2. НЕ УКАЗАНИЕ РЕКВИЗИТОВ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ В СЧЕТАХ-ФАКТУРАХ

Участники оборота товаров в счетах-фактурах, сформированных при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, и, как следствие, в книгах продаж и книгах покупок не указали сведения о:

- количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости
- количестве товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости*



Правильно: при реализации прослеживаемого товара заполняются графы 11, 12, 12а, 13 счета-фактуры, в которых указываются сведения о реквизитах прослеживаемости.

За неуказание сведений о реквизитах прослеживаемости в счетах-фактурах Проектом ФЗ КоАП предусмотрена административная ответственность.

*к реквизитам прослеживаемости относятся:

- 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

РЕКВИЗИТЫ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

Обязательны к заполнению в документы, используемые в целях системы прослеживаемости:

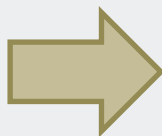
- Регистрационный номер партии товаров
- единица измерения товара, в соответствии с перечнем товаров
- количество товара в количественной единице измерения в соответствии с перечнем

N п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида това ра	Единица измерения		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемост и	Количественная единица измерения товара, используемая в целях прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара
			к о д	условное обозначение (национально е)		код	условное обозначение	
1	1а	16	2	2а	11	12	12а	13
1.	Холодильник		шт.	796	РНПТ1	796	шт.	2
					РНПТ2	796	шт.	2
2.	Стиральная машина		шт.	796	РНПТ3	796	шт.	3

ОШИБКА № 3. НЕОБОСНОВАННОЕ ВКЛЮЧЕНИЕ СВЕДЕНИЙ ОБ ОПЕРАЦИЯХ С ТОВАРАМИ, ПОДЛЕЖАЩИМИ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ, В ОТЧЕТЕ ОБ ОПЕРАЦИЯХ

Положениями абзаца третьего пункта 33 Положения установлен закрытый перечень операций, при осуществлении которых участник оборота товаров, являющийся налогоплательщиком НДС, обязан представлять отчет. При этом перечисленные в абзаце третьем пункта 33 Положения операции в соответствии с российским законодательством не подлежат отражению в книге покупок, книге продаж и журналах учета выставленных и полученных счетов-фактур.

Налогоплательщики налога на добавленную стоимость, необоснованно включили в отчет об операциях сведения об операциях с товаром, подлежащим прослеживаемости, которые подлежат отражению в декларации по НДС



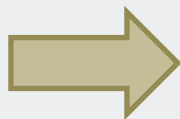
Правильно: Плательщики НДС отражают сведения об операциях с прослеживаемым товаром в декларации по НДС, кроме операций по утилизации, захоронению, передачи в переработку, а также иных операций по реализации (передаче), приобретению (получению) товара, подлежащего прослеживаемости, сведения о которых не подлежат отражению в книге покупок и книге продаж декларации по НДС. Для таких операций представляется отчет.

ОШИБКА № 4. ФОРМИРОВАНИЕ ПРИ ВОЗВРАТЕ ТОВАРА ВМЕСТО КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ, ПЕРВИЧНЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРЫ В ОТСУТСТВИИ НОВОГО ДОГОВОРА ПОСТАВКИ

В соответствии с изменениями, внесенными в постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137, начиная с 1 апреля 2019 года у покупателя, являющегося налогоплательщиком НДС, отсутствует обязанность по выставлению счетов-фактур по возвращаемым товарам, принятым им на учет. В связи с этим при возврате покупателем товаров продавцом выставляются корректировочные счета-фактуры.

Если товары, ранее приобретенные и принятые на учет покупателем, в дальнейшем реализуются на основании нового договора поставки, по которому покупатель выступает поставщиком товаров, а бывший поставщик выступает покупателем, то в отношении таких товаров выставляются счета-фактуры в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 168 Кодекса.

Выявлены случаи, когда участником оборота товаров, являющимся налогоплательщиком налога на добавленную стоимость, при возврате товара, подлежащего прослеживаемости, сформированы **счет-фактуры на отгрузку в отсутствие нового договора поставки**



Правильно: При изменении стоимости или стоимости и количества товара, подлежащего прослеживаемости выставляется **корректировочный счет-фактура.**

В случае, если при возврате товара формируется счет-фактура, в котором в качестве поставщика указан покупатель в отсутствие нового договора поставки, **бывший продавец (организация, указанная в счете-фактуре в качестве покупателя) не вправе принять НДС к вычету при получении такого счета-фактуры** согласно позиции, изложенной в письме Минфина России от 10.04.2019 № 03-07-09/25208

НОРМЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПО ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

1. Непредставления налоговому органу отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и (или) документов по операциям с товарами, подлежащими прослеживаемости – штраф 1 000 рублей за каждый такой документ (**ожидаемый срок вступления нормы в силу 1 июля 2022 года**)
2. Неотражения (неполного отражения, искажения) сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, в счете-фактуре и (или) УПД – штраф 1 000 рублей за каждый такой документ (**ожидаемый срок вступления нормы в силу 1 июля 2022 года**)
3. Несоблюдение способа представления (представление на бумажном носителе) счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, УПД, УҚД, содержащих реквизиты прослеживаемости – штраф в размере 200 рублей за каждый такой документ, но не более ста тысяч рублей (**ожидаемый срок вступления нормы в силу 1 июля 2022 года**)
4. Умышленное искажение реквизитов прослеживаемости в отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости – штраф в размере 1 000 тысячи рублей за каждый такой документ (**ожидаемый срок вступления нормы в силу 1 июля 2022 года**)
5. Непредставления операторами электронного документооборота счетов-фактур и УПД, содержащих регистрационные номера партии товара, подлежащего прослеживаемости - штраф 1 000 рублей за каждый такой документ (**ожидаемый срок вступления нормы в силу 1 января 2023 года**)

НАИБОЛЕЕ ЧАСТО ПОСТУПАЮЩИЕ ВОПРОСЫ

1. Представление филиалами документов, содержащих реквизиты прослеживаемости.

Положение о национальной системе прослеживаемости товаров, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 01.07.2021 № 1108 (далее – Положение), и Порядок заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, утвержденный приказом ФНС России от 08.07.2021 № ЕД-7-15/645@, не содержит положений о праве участников оборота товаров представлять указанные документы по месту нахождения филиалов и обособленных подразделений. Учитывая изложенное, они представляются по месту нахождения головной организации.

2. Формирование Уведомления об остатках товаров, подлежащих прослеживаемости.

Уведомление об остатках формируется на основании сведений первичного учетного документа, оформленного по результатам инвентаризации (акт инвентаризации, инвентаризационная опись и т.д.) товаров, подлежащих прослеживаемости, либо иного первичного документа, отражающего сведения о наличии товара в собственности (далее - первичный учетный документ). В этой связи в Уведомлении об остатках подлежит отражению остаточная балансовая стоимость основного средства, являющегося в соответствии с пунктом 2 Положения товаром, подлежащим прослеживаемости, в размере по состоянию на дату оформления первичного учетного документа. В случае если основное средство полностью амортизировано, стоимость товара указывается равной нулю («0»).

Уведомление об остатках для присвоения РНПТ необходимо представить до даты осуществления операций с товарами, подлежащими прослеживаемости (например, продажа, безвозмездная передача, утилизация).

Одной из причин отказа в приеме уведомлений об остатках является неверное указание классификационного кода товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и из-за ошибки повторного направления документа.

НАИБОЛЕЕ ЧАСТО ПОСТУПАЮЩИЕ ВОПРОСЫ

3. Проверка корректности и достоверности отражения информации по прослеживаемым товарам.

Участник оборота товаров вправе использовать специальный сервис, размещенный на официальном сайте ФНС России (<https://www.nalog.gov.ru/>), «Проверка регистрационного номера партии товара», позволяющий определить достоверность и правильность РНПТ, указанного продавцом в счете-фактуре или универсальном передаточном документе, кодов ТН ВЭД и иной информации.

4. Заполнение граф счетов-фактур, универсальных передаточных документов и книги покупок, в том числе при импорте товаров, подлежащих прослеживаемости.

Согласно пункту 6 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах НДС, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2021 № 1137, строки 16-19 книги покупок не заполняются в случае отсутствия соответствующих данных в счете-фактуре. При импорте участник оборота товаров, подлежащих прослеживаемости, являющийся импортером, заполняет графу 3 (номер ДТ), а графы 16-19 не заполняет.

Графы 12 - 13 счета-фактуры, составляемого в бумажной форме при реализации товаров, не подлежащих прослеживаемости, могут по выбору налогоплательщика не формироваться либо могут формироваться, но оставаться незаполненными.

5. Списание с баланса прослеживаемого товара, в связи с физическим или моральным износом.

Пункт 4 Положения содержит закрытый перечень оснований прекращения прослеживаемости товаров. Списание товара, подлежащего прослеживаемости, со счетов бухгалтерского учета, например, в связи с физическим или моральным износом, в пункте 4 Положения не поименовано. В этой связи указанная операция не подлежит отражению в Отчете об операциях. В случае же совершения с таким товаром впоследствии операций, например, утилизации, указанная операция подлежит отражению в Отчете с кодом операции «02».

НАИБОЛЕЕ ЧАСТО ПОСТУПАЮЩИЕ ВОПРОСЫ

6. Отражение налогоплательщиками, находящимися на общей системе налогообложения, операций по реализации прослеживаемого товара.

При реализации физическим лицам. Принимая во внимание норму подпункта 1 пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации, а также учитывая, что физические лица не являются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, соответственно, этот налог к вычету не принимают, при оказании услуг физическим лицам налогоплательщик вправе счета-фактуры не составлять. При этом сведения об операциях по реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, физическим лицам для нужд, не связанных с предпринимательской деятельностью, налогоплательщикам на профессиональный доход, а также при реализации на экспорт либо в государства - члены ЕАЭС начиная с третьего квартала 2021 года отражаются в книге продаж на основании первичных учетных документов, документов, содержащих суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца (квартала), либо на основании счетов-фактур в бумажной форме соответственно с указанием реквизитов прослеживаемости.

При реализации товара, ранее приобретенного у участников оборота товаров, применяющих специальный налоговый режим или освобожденных от уплаты НДС. В соответствии с абзацем третьим пункта 33 Положения участники оборота товаров, являющиеся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (не освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика), предоставляют Отчет об операциях с отражением сведений об операциях по приобретению (получению) товара, подлежащего прослеживаемости, в том числе через агента или комиссионера, у участников оборота товаров, указанных в подпункте «г» пункта 13 Положения. Соответственно, организация, применяющая общепринятую систему налогообложения, отражает покупку у продавца, применяющего упрощенную систему налогообложения, в Отчете об операциях, а последующую операцию по реализации – в разделе 9 налоговой декларации по НДС.



**УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ**

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!