

Новые формы счетов-фактур, журналов учёта, книг покупок и продаж с июля 2021 года

Обновлённые счета-фактуры

Большая часть внесённых поправок относится к фирмам и индивидуальным предпринимателям, проводящим операции с импортом, подлежащим отслеживанию, но отдельные изменения затронут и других плательщиков НДС.

Строка 5а «Документ об отгрузке»

В заголовке счетов-фактур с июля 2021 года появится **строка за номером 5а «Документ об отгрузке № п/п»**. В этой графе необходимо прописать не только порядковый номер, но и число, месяц и год составления документации об осуществлении отгрузки тех или иных товаров, прописанных в счёте-фактуре. В случае, когда в эту строку необходимо внести информацию о нескольких отгрузочных документах, то их данные в обязательном порядке подлежат разделению символом «;».

Графа 1 «Порядковый номер»

В настоящее время в шаблоне счёта-фактуры в графе 1 прописывается название поставляемого товара, либо вид оказываемых услуг, при этом в графе 1а указывается условный код товара или услуги. Начиная с 01.07.2021 года в этой графе необходимо будет прописывать **порядковый номер записи товаров**, которые поставляются, либо осуществляемых работ или оказываемых услуг, при этом следует учитывать, что для **наименования товара** и так называемого **кода вида товара** предназначены абсолютно разные столбцы: **1а** и **1б** – соответственно.

Графа 11 «Регистрационный номер декларации»

В графе за номером **11** в таблице необходимо будет указать такие сведения, как:

- о номер, который является регистрационным для товарных групп, как при продаже импортных товаров, не подлежащих процедуре обязательного прослеживания, так и для тех, которые подлежат, в случае, когда необходимо их таможенное декларирование, что предусмотрено положениями и нормами Евразийского экономического союза
 - о номер, являющийся регистрационным для партии товаров, подлежащей прослеживанию
- Напомним, что ранее данная графа, т.е. графа 11 была предназначена исключительно для фиксации порядкового номера таможенной декларации.

Графы 12, 12а, 13, предназначенные для прослеживаемых товаров

Столбцы, пронумерованные следующим образом: **12, 12а, 13** необходимо заполнять только при условии, что имела место продажа товарных групп, подлежащих прослеживанию (ПТ). В столбцах необходимо указать следующую информацию:

- о мера измерения товарной группы, которая используется для проведения процедуры отслеживания – при этом код товарной группы прописывается в **графе 12**, а условное обозначение в **графе 12а**

- объемы товара товарной группы, подлежащей отслеживанию с указанием количественной единицы измерения товара, которая применяется для осуществления процедуры отслеживания товара – что и прописывается в **графе 13**

ВНИМАНИЕ! В том случае, если продавцом не будут заполнены столбцы, которые теперь появились в формуляре, или если данные окажутся заведомо ложными, покупатель **все равно получит причитающийся ему вычет**. Такое условие оговорено специально в обновленной редакции **п. 2 ст. 169** Налогового Кодекса Российской Федерации (в ред. Федерального закона от 09.11.20 № 371-ФЗ).

Обновление формуляров журнала учёта и книг покупок и продаж

Предпринимателям и бухгалтерам организаций также следует обратить внимание на наличие корректировок в формах журналов учёта счетов-фактур, книг покупок и продаж. Все эти формуляры получили по 4 новых графы, которые предназначены для занесения в них информации о товарах, которые подлежат обязательному отслеживанию:

- номер, являющийся регистрационным для товарной партии, которая подлежит проведению процедуры отслеживания
- кодовое значение количественной единицы измерения товара, которая необходима с целью осуществления процедуры отслеживания товара
- объёмы товара, подлежащего процедуре отслеживания
- цена товара без НДС

Оформление счетов-фактур в электронном виде

Согласно положениям закона и нормам права, счёт-фактура должна быть оформлена как на бумажном, так и на электронном носителе (п. 1 ст. 169 НК РФ). Однако в случае, когда речь идёт о товарной группе, подлежащей отслеживанию, счета-фактуры с 01.07.2021 года можно будет выставлять исключительно в электронном виде.

Исключения предусмотрены только в таких ситуациях, как:

- Реализация товаров физическим лицам для нужд, не связанных с предпринимательством;
- Продажа товара лицам, уплачивающим налог на профдоход;
- В случае осуществления экспорта

Читайте также Единый налоговый платёж для компаний и ИП