

# Прослеживаемость товаров: как оформить документы и составить отчёт

Прослеживаемость товаров регулируют два нормативных акта: Положение о национальной системе прослеживаемости, утверждённое Постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 № 1108 (далее – положение № 1108), и Перечень товаров, подлежащих прослеживаемости, утверждённый постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 № 1110 (далее – постановление № 1110).

**8 июля 2021-го** введена национальная система прослеживаемости товаров. У компаний и ИП пополнился ряд обязанностей:

- раз в квартал направлять в ФНС отчёт об операциях с прослеживаемыми товарами
- уведомлять налоговую службу об импорте товаров из стран ЕАЭС и экспорте товаров в эти страны
- заносить в универсальные передаточные документы (УПД) и счета-фактуры сведения об отгрузках прослеживаемых товаров
- счета-фактуры и УПД нужно выставлять в электронном виде и направлять посредством электронного документооборота.

## Категории прослеживаемых товаров

К прослеживаемым товарам относится импортная продукция, занесённая в Перечень, утверждённый постановлением № 1110. В их числе:

- промышленные транспортные средства
- автопогрузчики с вилочным захватом и другие погрузчики
- бульдозеры, грейдеры, экскаваторы, дорожные катки, трамбовочные машины, планировщики и механические лопаты
- стиральные машины (как бытовые, так и для прачечных)
- холодильники, морозильники, холодильное и морозильное оборудование, а также тепловые насосы
- телевизионные приёмники, мониторы и проекторы
- детские коляски
- детские автомобильные сиденья, предназначенные для безопасной перевозки

## Прослеживаемые операции

Положение № 1108 включает перечень операций, находящихся под контролем в рамках системы прослеживаемости товаров. К ним относятся:

- импорт прослеживаемой продукции из стран ЕАЭС

- экспорт продукции во все государства
- приобретение и реализация прослеживаемых товаров на территории РФ
- передача товаров от комитента комиссионеру для реализации
- получение товаров комитентом от комиссионера
- передача продукции в собственность на безвозмездной основе
- хранение остатков товара, образовавшихся у юрлица или ИП на дату вступления в силу Перечня прослеживаемых товаров (**08.07.2021**)
- передача и получение продукции, не связанные с её реализацией (при реорганизации, вкладе в уставный капитал и т.п.)
- случаи прекращения прослеживаемости продукции (в связи с утратой, недостачей, утилизацией, передачей физическим лицам для личных нужд и т.д.)
- случаи возобновления прослеживаемости продукции в связи с возвращением товаров в оборот (при выявлении излишков, возврате и т.п.).

## Реквизиты прослеживаемости

Реквизиты прослеживаемости – сведения, которые юрлица и ИП, участвующие в обороте прослеживаемой продукции, должны передавать в ФНС:

- регистрационный номер товарной партии (РНТП), который формируется импортёрами или присваивается налоговиками
- количественная единица измерения, используемая для осуществления прослеживаемости товаров (указана в постановлении № 1110 для каждого вида прослеживаемой продукции)
- количество продукции в количественных единицах измерения.

Эти реквизиты необходимо указать во всех документах по прослеживаемости:

- в отчётах и уведомлениях, которые направляются в ФНС
- в счетах-фактурах
- в УПД (универсальных передаточных документах).

При получении счёта-фактуры или УПД, в которых отражена прослеживаемая продукция, покупатель должен убедиться в правильности заполнения указанных реквизитов, воспользовавшись специализированными сервисами на официальном сайте ФНС.

## Правила выставления счетов-фактур и УПД

### Правила для счетов-фактур

**01.07.2021** введена новая форма счёта-фактуры, в которой предусмотрены специальные графы для реквизитов прослеживаемых товаров – **12, 12а и 13**.

Продавцы, реализующие прослеживаемую продукцию, могут выставить счёт-

фактуру **только в электронном виде**. Поэтому покупатели обязаны обеспечить продавцу приём счёта-фактуры посредством телекоммуникационных каналов связи. Такое правило по **п. 1.1 ст. 169 НК РФ** распространяется и на корректировочные счета-фактуры.

Такие счета-фактуры **запрещено шифровать**. То есть счета-фактуры, в которых содержатся реквизиты прослеживаемости продукции, не могут быть зашифрованы при их передаче, независимо от того, имеются ли каналы зашифрованной передачи данных.

Если в счёте-фактуре отсутствуют прослеживаемые товары, его **можно выставить на бумаге**. Тогда формировать поля реквизитов 12, 12а и 13 **не нужно** (п. 2.2 Правил, утверждённых Постановлением Правительства от 26.12.2011 № 1137).

## **Правила для УПД**

Универсальный передаточный документ оформляется юрлицами и ИП, которые отгружают прослеживаемую продукцию, но не платят НДС из-за применения УСН или ПСН. Также он оформляется организациями и ИП, освобождёнными от уплаты НДС.

Указанные продавцы прослеживаемых товаров обязаны выставлять УПД как при реализации, так и при **безвозмездной** передаче продукции.

УПД по общему правилу направляется в ФНС в электронном виде посредством электронного документооборота. Порядок обмена электронными счетами-фактурами изложен в приказе Минфина от 10.11.15 № 174н. Формат УПД указан в письме ФНС от 28.05.21 № ЕА-4-15/7407 (далее — письмо № ЕА-4-15/7407).

Как исключение УПД может быть оформлен и на бумаге. Тогда необходимо добавить в документ реквизиты прослеживаемости.

Исключение составляют случаи:

- когда товар продаётся физическим лицам для использования в личных целях, не связанных с предпринимательской деятельностью
- когда товар продаётся самозанятым гражданам, являющимся плательщиками НПД
- при экспорте изделий за границу
- при перемещении изделий из РФ на территории стран-ЕАЭС.

При увеличении или уменьшении стоимости продукции после отгрузки из-за изменения количества либо цены, нужно оформить корректировочный УПД, форма которого приведена в письме № ЕА-4-15/7407.

# Правила оформления УПД при комиссионной торговле

## Правила продажи товара комитента

При подобных сделках комитент (принципал) отгружает прослеживаемые товары комиссионеру (агенту), после чего тот находит покупателей и продаёт им указанные товары.

Когда отгруженные товары переходят от комитента к посреднику, в УПД нужно указать информацию о том, что прослеживаемая продукция будет реализоваться при помощи посредника, действующего от собственного имени.

УПД необходимо выставить и комиссионеру при продаже продукции конечному потребителю. Это обязательно, если комитент использует УСН, ПСН либо освобождён от уплаты НДС.

## Правила покупки товара для комитента

При совершении подобных сделок комитент (принципал) даёт поручение комиссионеру (агенту) подобрать поставщиков и организовать закупку прослеживаемых товаров для нужд комитента.

Подп. «е» п. 13 положения № 1108 устанавливает, что комиссионер должен оформить УПД после приобретения продукции. Речь идёт о перевыставлении УПД, полученного посредником от продавца, т.е. когда посредник выступает покупателем.

Комиссионер должен перевыставить УПД так, чтобы покупателем выступал комитент. Аналогичная процедура предусмотрена и для счетов-фактур при производстве закупок через посредников. В перевыставленном УПД комиссионеру нужно отразить информацию о том, что прослеживаемые товары закупает посредник, действующий от собственного имени.

## Сдача квартальных отчётов о прослеживаемости

Юрлица и ИП, которые в течение квартала проводили операции с прослеживаемыми товарами, обязаны сдать в ФНС специальный отчёт. Информация, которую следует отразить в отчёте, зависит от того, кем он составляется.

### **Таблица. Какие сведения включать в отчёт о прослеживаемости продукции**

Составитель отчёта		
№ п/п	юридическое лицо или ИП на УСН, ПСН либо освобождённое от уплаты НДС	юридическое лицо или ИП — плательщик НДС

1.	сведения о покупке товара (его получении) либо продаже товара (его передаче), в т.ч. при помощи посредника	сведения о покупке товара (его получении), в т.ч. при помощи посредника, у поставщика на УСН, ПСН либо освобождённого от уплаты НДС
2.	сведения о безвозмездной передаче товара или его получении	сведения о покупке товара (его получении) и продаже товара (его передаче), подлежащего прослеживаемости, но не облагаемого НДС
3.	сведения обо всех операциях по возобновлению и прекращению прослеживаемости товаров, кроме экспорта в страны ЕАЭС	сведения о некоторых операциях по возобновлению и прекращению прослеживаемости товаров

Для сдачи отчётности ФНС установила определённый срок – **25-е число** месяца, следующего за истекшим отчётным периодом (кварталом). Направить отчёт можно лишь в электронном виде посредством электронного документооборота. При этом в отчёте должна стоять усиленная квалифицированная электронная подпись.

Если в период **с июля по сентябрь 2021-го** юрлица и ИП совершали операции с прослеживаемой продукцией, им придётся отчитаться в ФНС. Сделать это нужно не позднее **25.10.2021**.

Если в отчёте обнаружат ошибки, отправителю предоставят **один день**, чтобы их исправить. То есть на следующий рабочий день после обнаружения ошибки нужно направить в ФНС корректировку.

## **Уведомление ФНС при импорте и экспорте товаров в страны ЕАЭС**

Юрлица и ИП, которые ввезли в РФ из стран ЕАЭС прослеживаемую продукцию, должны направить в ФНС уведомление. Сделать это нужно в срок, не превышающий **5 рабочих дней** с даты постановки продукции на учёт. Налоговики на следующий день после получения уведомления присвоят партии товара регистрационный номер и сообщат его импортёру.

Экспортёры также обязаны направить уведомление о вывозе прослеживаемых товаров в страны ЕАЭС. Срок подачи – 5 рабочих дней с даты отгрузки товара.

Направить уведомление в ФНС можно лишь в электронном виде посредством электронного документооборота. При этом в уведомлении должна стоять усиленная квалифицированная электронная подпись.

Если ФНС обнаружит ошибки, на следующий рабочий день нужно направить корректировку. Так же нужно поступить, если продукция, переданная в страны ЕАЭС или полученная из этих стран, впоследствии была возвращена.

# Уведомление ФНС об остатках прослеживаемых товаров

Юрлицам и ИП необходимо проинформировать ФНС об остатках прослеживаемой продукции, если они имеются на дату вступления в силу Перечня, утверждённого постановлением № 1110. ФНС в письме № ЕА-4-15/9015@ от 28.06.2021 поясняет, что под остатками следует понимать в том числе основные средства и малоценное имущество.

В уведомление следует включить следующую прослеживаемую продукцию:

- ввезённую в РФ **после 08.07.2021**, если в качестве декларации на продукцию применялись коммерческие, транспортные (перевозочные) или другие документы
- ранее конфискованную и обращённую в собственность государства продукцию, приобретённую у агентства по управлению госимуществом **после 08.07.2021**
- продукцию, купленную **после 08.07.2021** у самозанятых граждан-плательщиков НПД
- продукцию, купленную у самозанятых граждан-плательщиков НПД **до 08.07.2021 и возвращённую** в оборот
- продукцию, купленную после 08.07.2021 у физлиц, использовавших её в личных целях, не связанных с предпринимательской деятельностью
- продукцию, купленную до 08.07.2021 у физлиц, использовавших её в личных целях, и возвращённую в оборот

Если в перечень товаров, подлежащих прослеживаемости, внесены изменения, нужно направить в ФНС повторное уведомление об остатках, но указать в нём только тот товар, который был добавлен в перечень. Уведомление о товарных остатках должно быть подано не позднее дня:

- реализации всех остатков (в том числе безвозмездной их передачи)
- передачи товаров комиссионеру для их дальнейшей реализации
- экспорта товаров

В письме ФНС № ЕА-4-15/9627@ от 09.07.2021 есть расширенный перечень ситуаций, когда необходимо уведомлять налоговую службу о товарных остатках: прекращение прослеживаемости продукции (в частности, при её утилизации) и передача прослеживаемой продукции как вклад в уставный капитал. Следует отметить, что Положение № 1108 не содержит подобных требований.

Налоговики на следующий календарный день после получения уведомления присвоят товарной партии **регистрационный номер** и сообщат его юрлицу или ИП.

Направить уведомление в ФНС можно только в электронном виде. Документ должен быть подписан усиленной квалифицированной электронной подписью.

Если ФНС обнаружит в уведомлении ошибки, их нужно исправить не позднее следующего рабочего дня, направив корректировку.

## **Привлечение к ответственности нарушителей режима прослеживаемости**

В письме № ЕА-4-15/9208@ от 30.06.2021 ФНС сообщила, что система прослеживаемости продукции находится в переходном периоде. Этот период продлится не менее 1 года. За нарушения режима прослеживаемости пока не предусмотрены меры ответственности.

**Читайте также** Чек-лист проверки налоговых рисков при работе с самозанятыми