

Обновлённая форма счёта-фактуры с 1 июля 2021 года

Счёт-фактура является важным документом, на основании которого покупатель имеет право принять к вычету НДС, который предъявил продавец (**п. 1 ст. 169 НК РФ**).

Сведения, содержащиеся в счёте-фактуре являются основанием для формирования показателей декларации по НДС и позволяют произвести расчёты суммы налога, которая должна быть уплачена в казну как у продавца, так и покупателя (п. 4 Порядка заполнения декларации по НДС, утв. Приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@).

Таким образом напрашивается вывод о том, что **и покупатель, и продавец** заинтересованы в правильном заполнении счёта-фактуры. Со второго полугодия 2021 года необходимо заполнять данную документацию в обновлённой форме, утверждённой постановлением Правительства РФ от 02.04.2021 № 534.

Счёт-фактура при реализации прослеживаемых товаров

Многие обновления, внесённые в новую форму счёта-фактуры, связаны с тем, что с 1 июля 2021 года система прослеживаемости товаров должна перестать быть экспериментальной. Отслеживанию будут подлежать такие импортируемые в РФ товары, как:

- товары, оборот которых с момента ввоза до розничной продажи находится под контролем сотрудников ФНС РФ
- товары, включённые в утверждённый Правительством РФ перечень (См. подробнее: «Список товаров, подлежащих прослеживанию»)

Продавцы товаров, которые подлежат обязательному прослеживанию на территории РФ, обязаны выставлять счета-фактуры в электронном виде (**п. 1.1 ст. 169 НК РФ**) по утвержденному ФНС России формату (Приказ ФНС России от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820@).

При чём счета-фактуры выставляются даже в том случае, когда покупатель не относится к числу плательщиков НДС или освобождён от обязанностей налогоплательщика (**подп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ**).

В том случае, когда ранее не было precedента выставления счетов-фактур в электронном виде, необходимо будет (**п. 1 ст. 169 НК РФ**):

- заключить договор с оператором электронного документооборота (ЭДО) из реестра, размещенного на сайте ФНС России
 - заключить с контрагентом соглашение о выставлении электронных счетов-фактур
- В случае, если по каким-либо объективным причинам выявление счёта-фактуры по ТКС не представляется возможным, допускается выявление покупателю счёта-фактуры на бумажном носителе (**п. 2.20 Порядка выставления и получения электронных счетов-фактур**, утв. Приказом Минфина России от 10.11.2015 № 174н и **п. 24 Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме**, утв. Приказом Минфина России от 05.02.2021 № 14н).

Существуют исключения, при которых нет необходимости в выставлении электронного счёта-фактуры при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, в следующих случаях (**п. 1.1 ст. 169 НК РФ**):

- реализация товаров физическим лицам для личных или др. нужд, которые не имеют отношения к предпринимательской деятельности
 - реализация товаров физическим лицам, которые производят оплату налога на профессиональный доход
 - экспорт товаров за пределы РФ на территорию другого государства-члена ЕАЭС
- В случае, когда счёт-фактура оформляется при проведении сделки с прослеживаемыми

товарами, необходимо в данном документе указать не только общие сведения, но и (**подп. 16 – 18 п. 5 ст. 169 НК РФ, подп. «а» п. 1 Изменений**, утв. Постановлением Правительства РФ от 02.04.2021 № 534):

- **номер**, являющийся регистрационным для всей партии товара, который подлежит обязательной процедуре отслеживания (**графа 11** счёта-фактуры)
- **единицу измерения** товара, которая используется для прослеживаемости (**графы 12, 12а** счёта-фактуры). Определить данное значение можно при помощи Общероссийского классификатора единиц измерения
- **объёмы** товара в указанных единицах (**графа 13** счёта-фактуры)

Товары, подлежащие отслеживанию и при этом имеющие одинаковое наименование, количественную единицу, а также стоимость, вносятся в одну строку счёта-фактуры. При этом к ней дополнительно заполняются **графы 11 -13 отдельно для каждого регистрационного номера** партии товара (**подп. «б» п. 1 Изменений**, утв. Постановлением Правительства РФ от 02.04.2021 № 534). Аналогичная информация приводится и в корректировочном счёте-фактуре (**подп. 16 – 18 п. 5.2 ст. 169 НК РФ, п. 2 Изменений**, утв. Постановлением Правительства РФ от 02.04.2021 № 534).

Информацию о продажах товара, подлежащего прослеживанию, необходимо отображать (письмо Минфина России от 30.03.2021 № 27-01-24/23047):

- плательщикам НДС — следует делать соответствующую запись в книге продаж и разделе 9 декларации по НДС
- неплательщикам НДС — необходимо отображать информацию в отчёте об операциях с прослеживаемыми товарами

Если продавец не указал (указал неверно) в счёте-фактуре сведения, необходимые для обеспечения прослеживаемости товара, то это не препятствует получению вычета по НДС (подп. З ст. 2 Федерального закона от 09.11.2020 № 371-ФЗ).

Изменения в счёт-фактуре

Рассмотрим порядок заполнения счетов-фактур до и после 1 июля 2021 года и изменения, обязательные для всех организаций и ИП, независимо от того с какими товарами (подлежащими или не подлежащими прослеживанию) совершаются операции:

- в обновлённой форме счёта-фактуры добавилась ещё одна строка, а именно **строка 5а для внесения реквизитов документа об отгрузке товаров** (о выполнении работ, об оказании услуг), а также о передаче имущественных прав (подп. «б» п. 1 Изменений, утв. Постановлением Правительства РФ от 02.04.2021 № 534).

Такими реквизитами являются **регистрационный номер** и **дата** составления документации, например, накладной или акта выполнения работ. При составлении документации необходимо учитывать, что номер отгружочного документа в обязательном порядке должен соответствовать порядковому номеру записи, сделанной в счёте-фактуре.

ВАЖНО! При заполнении реквизитов отгружочного документа в новой строке 5а счёта-фактуры, разумнее будет сравнивать и приурочивать дату его составления к дате счёта-фактуры, которая прописана в строке 1. Это важно, так как, согласно положениям законодательства, счёт-фактура составляется в срок не более пяти календарных дней с момента выполнения работ (оказания услуг) (п. 3 ст. 168 НК РФ).

- **записи о товарах, работах и услугах в новой форме счёта-фактуры необходимо нумеровать по порядку и указывать номер в графе 1**, а наименование в графе 1а. Код вида товара — в графе 1б
- при заполнении **корректировочного счёта-фактуры** кроме вышеобозначенных параметров

- присутствуют еще графы, в которые необходимо вписывать наименование страны происхождения товара, а также регистрационного номера декларации или партии товара (п. 2 Изменений, утверждённых Постановлением Правительства РФ от 02.04.2021 № 534)
- с 01.07.2021 года будут действовать и новые, **уточнённые формы для журнала учёта полученных и выставленных счетов-фактур**, книг покупок и продаж, а также для форм дополнительных листов к ним (п. п. 3 — 5 Изменений, утв. Постановлением Правительства РФ от 02.04.2021 № 534). В этих формах необходимо отдельно отображать цену товара, который подлежит прослеживаемости

Новый порядок проставления прочерков в счёте-фактуре

Ранее в ряде случаев при заполнении счёта-фактуры необходимо было **проставление прочерков**, но после обновлений подход к порядку заполнения формуляра был пересмотрен (подп. «б» п. 1 Изменений, утв. Постановлением Правительства РФ от 02.04.2021 N 534).

Теперь это является правом, можно поставить прочерк, а можно этого и не делать.

Аналогичные поправки внесены и в порядок заполнения других строк и граф, в которых налогоплательщик (налоговый агент) теперь вправе поставить прочерки:

- в **строке 26** допускается проставление прочерка в случае, когда счёт-фактура составляется налоговым агентом
- в **строке 3** при заполнении полного или сокращённого названия отправителя груза в соответствии с учредительными документами отправителя. Прочерк проставляется продавцом, в том числе, если он является налоговым агентом
- в **строке 4** — полное или сокращённое наименование грузополучателя в соответствии с учредительными документами, а также его почтовый адрес, прочерк может быть поставлен продавцом в случае, когда счёт-фактура составляется по итогам выполненных работ или оказанных услуг

При заполнении счёта-фактуры, которая выставляется при получении полной или же частичной оплаты в счёт предстоящих отгрузок товаров или выполнения тех или иных работ, передачи имущественных прав:

- в **строках 3, 4 и 5а и графах 2-6 и 10-13** прочерки проставляются на усмотрение лица, заполняющего счёт-фактуру: могут быть проставлены, а могут и не быть
- в случае, когда показатели в **графах номер 1б, 2, 2а, 3 и 4** счёта-фактуры отсутствуют, также допустимо проставление прочерков и тоже на усмотрение лица, заполняющего счёт-фактуру
- в случае, когда счёт-фактура составляется в электронном виде, **незаполненные показатели не формируются** и не заполняются, а, соответственно, и прочерки не ставятся

Значение внесенных поправок для покупателя

Так как одна из функций счёта-фактуры — основание для получения и подтверждения прав покупателей реализуемых товаров и услуг на получение вычета по НДС, то именно **покупатель** прежде всего и должен заострять внимание на том, правильно ли была составлена форма счёта-фактуры как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Особое внимание покупатель должен обратить как раз таки на счёты-фактуру, предоставляемую **на бумажном носителе**, проверив наличие в ней всех нововведенных строк и граф.

Чтобы исключить споры с проверяющими и избежать отказа в вычете по НДС, не принимайте счета-фактуры по старой форме, если они составлены на бумаге позже 30 июня 2021 года.

Плательщик налогов, согласно действующему законодательству, **не имеет прав на корректировку**, т.е. исключение каких-либо строк и граф из формы счёта-фактуры, которая была утверждена Правительством РФ, а также не имеет права вносить изменения в формуляр корректировочного счёта-фактуры, также утвержденный решением Правительства Российской Федерации.

Читайте также Возможные ошибки в расчёте отпускных