

Письмо ФНС России от 30.09.2021 № ЕА-4-15/13856@

Дата публикации: 07.10.2021

По вопросу порядка заполнения граф 16 - 19 книги покупок в случае приобретения товаров

Дата документа: 30.09.2021

Вид документа: Письмо

Принявший орган: ФНС России

Номер: ЕА-4-15/13856@

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими вопросами, сообщает следующее.

Правилами ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость», не предусмотрено особенностей заполнения граф 16-19 книги покупок при регистрации счета-фактуры, полученного при приобретении товаров, подлежащих прослеживаемости, в случае использования таких товаров как в операциях, облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и в

операциях, не подлежащих
налогообложению этим налогом.

В этой связи при регистрации
указанного счета-фактуры в книге
покупок в графы 16 - 19 переносятся
реквизиты прослеживаемости и
стоимость товара, подлежащего
прослеживаемости, из счета-фактуры
в полном объеме, независимо от
суммы налога, на которую
налогоплательщик заявляет право на
вычет и которая определяется с
учетом положений пункта 4 статьи
170 Налогового кодекса Российской
Федерации (далее – Кодекс).

Данный порядок применяется также
и в случае принятия к вычету налога
на добавленную стоимость частями в
разных налоговых периодах в
течение трех лет после принятия
товаров на учет товаров,
подлежащих прослеживаемости.

Одновременно ФНС России обращает
внимание на то, что если
налогоплательщик не регистрирует
в книге покупок счета-фактуры на
приобретенные товары, подлежащие
прослеживаемости, и не использует
право на вычеты сумм налога на
добавленную стоимость или не имеет
права на вычет сумм налога на
добавленную стоимость, указанных в
этих счетах-фактурах, то у
налогоплательщиков отсутствует
обязанность отражать сведения из
таких счетов-фактур в отчете об
операциях с товарами, подлежащими
прослеживаемости (далее – Отчет),
согласно пункту 33 Положения о
национальной системе
прослеживаемости товаров,

утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 01.07.2021 № 1108 «Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров» (далее – Положение).

В случае совершения с указанными товарами операций, предусмотренных абзацем третьим пункта 33 Положения, например, утилизации этих товаров, передачи на переработку, реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, не признаваемых объектом налогообложения в соответствии с пунктом 2 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации и (или) освобождаемых от налогообложения в соответствии со статьей 149 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении которых отсутствует обязанность по выставлению счетов-фактур, сведения о таких товарах, подлежащих прослеживаемости, подлежат отражению в Отчете.

Если товары, подлежащие прослеживаемости, используются для осуществления операций, облагаемых НДС, то сведения из счетов-фактур подлежат отражению в книге продаж с указанием реквизитов прослеживаемости.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации, Межрегиональным инспекциям ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, Межрегиональным инспекциям ФНС

России по федеральным округам и
Межрегиональной инспекции ФНС
России по камеральному контролю
довести настоящее письмо до
нижестоящих налоговых органов и
налогоплательщиков.

*Действительный государственный
советник
Российской Федерации 3 класса
А.В. Егоричев*