

Основные тезисы по приказу ФНС России от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@.

1. Приказом ФНС России от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@ «Об утверждении форматов счета-фактуры, универсального передаточного документа, включающего счет-фактуру, универсального передаточного документа...» (далее – Приказ № ЕД-7-26/970@, форматы) закреплено понятие «универсальный передаточный документ» (далее – УПД). Полномочия ФНС России по утверждению формата УПД закреплены в Федеральном законе от 13.06.2023 № 203-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота табачных изделий, табачной продукции, никотинсодержащей продукции и сырья для их производства».

Аналогичная терминология присутствует в ряде нормативных правовых актов:

- постановлениях Правительства Российской Федерации об утверждении правил маркировки отдельных видов товаров, список приведен в приложении Приложение №1;

- постановлении Правительства Российской Федерации от 01.07.2021 № 1108 «Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров».

При этом утвержденный приказом ФНС России 19.12.2018 № ММВ-7-15/820@ «Об утверждении формата счета-фактуры, формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру, и формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг) в электронной форме» (далее – Приказ № ММВ-7-15/820@), формат (версия 5.01), приведенный в приложении № 2 к Приказу № ЕД-7-26/970@, может быть использован для создания документов до 01.04.2025 года. Параллельное хождение двух форматов (версии 5.01 и версии 5.02) в течение длительного периода времени направлено на обеспечение плавного перехода на использование нового формата (версия 5.02). С 01.04.2025 для создания документов следует применять только новый формат (версия 5.02).

2. Внесены изменения в структуру имени файла обмена (маршрутизации). Ранее необходимо было в префиксе в имени файла в случае, если законодательством Российской Федерации предусмотрено использование формата в целях контроля за движением товара, подлежащих прослеживаемости формировать «PROS», а для товаров, подлежащих маркировке, «MARK», что не

позволяло указывать одновременно два значения, если документ содержал информацию о товарах из обеих категорий.

В новом формате для каждой области контроля предусмотрен идентификатор в имени файла обмена. При появлении новых систем государственного контроля осуществляющих свой функции на основании сведений из УПД, не потребуется вносить изменения в Приказ № ЕД-7-26/970@, так как для целей маршрутизации предусмотрен элемент N7 в имени файла обмена.

3. Предусмотрена возможность специального использования формата УПД:

- для оформления операций передачи товаров, имущества (в том числе являющегося результатом выполнения работ), имущественных прав от одного хозяйствующего субъекта другому хозяйствующему субъекту в связи с продажами и перемещением (например, на ответственное хранение), а также для оформления передачи имущества в рамках одного хозяйствующего субъекта (функция «ДОП»). Для формирования информации о специальных обстоятельствах формирования первичного документа в целях обеспечения автоматизированной обработки используется перечень кодов (значений) операций, который размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы (ссылка на адрес представлена в виде QR-кода);



- для передачи комитенту сведений о факте реализации комиссионером (агентом, действующим от собственного имени), товаров комитента (принципала) (функция «СвРК»), а также сведений о факте закупки комиссионером (агентом, действующим от собственного имени) товаров для комитента (принципала) (функция «СвЗК») в рамках договоров комиссии, агентских договоров при осуществлении посредником (комиссионером, агентом) операций от своего имени.

4. Уточнен перечень специальных оснований формирования счета-фактуры, который принимает следующие значения:

«1» – счет-фактура, составленный комитентом (принципалом) комиссионеру (агенту), реализующему товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, или комитенту (принципалу) комиссионером (агентом), приобретающим товары (работы, услуги), имущественные права;

«2» – счет-фактура, выставляемый при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

«3» – счет-фактура, применяемый в случае реализации комиссионером (агентом, экспедитором, застройщиком или заказчиком, выполняющим функции застройщика) двум и более покупателям (приобретения у двух и более продавцов) товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени;

«4» – счет-фактура, составляемый налоговым агентом, указанным в пунктах 2 и 3 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК);

«5» – счет-фактура, составляемый продавцами при определении налоговой базы налоговыми агентами – покупателями (получателями) товаров, перечисленными в пункте 8 статьи 161 НК.

5. Добавлена возможность при внесении исправлений в документ, включить в файл обмена исправленного документа информацию об имени файла обмена исправляемого документа.

6. Изменены требование и порядок отражения показателей строки «5а» счета-фактуры в соответствии с проектом изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 (далее – проект Постановления). В новой редакции Приказа № ЕД-7-26/970@ в формате указываются сведения о наименовании, номере и дате документа об отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), передаче имущественных прав, на основании которого выставлен счет-фактура.

Исключена необходимость указывать порядковые номера строк счета-фактуры, соответствующие конкретному документу (каждому из документов) об отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), передаче имущественных прав, на основании которого (которых) выставлен счет-фактура.

7. В соответствии с расширением с 01.10.2023 состава реквизитов прослеживаемости (подпункт 19 пункта 5 статьи 169 НК в редакции Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ и в соответствии с проектом Постановления) в приложение № 1 к Приказу № ЕД-7-26/970@ введен новый элемент с сокращенным наименованием «СтТовБезНДСПрослеж», в котором указывается стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях, что соответствует показателю графы 14 формы счета-фактуры согласно проекту Постановления.

При необходимости составления корректировочного счета-фактуры к документу, сформированному по новому формату (версия 5.02), необходимо использовать формат корректировочного счета-фактуры, утвержденный приказом ФНС России от 12.10.2020 № ЕД-7-26/736@ «Об утверждении формата корректировочного счета-фактуры ...» при этом не внося изменения графу 14 счета-фактуры «стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях», без переноса сведений о стоимости

прослеживаемых товаров из элемента «СтТовБезНДСПрослеж» нового формата (версии 5.02).

8. Для возможности осуществления контроля за оборотом товара в государственной информационной системе мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации (ГИС «МТ»), в форматы УПД, включающего счет-фактуру, и УПД включены такие элементы с сокращенными наименованиями, как:

- <ГТИН> (Глобальный идентификационный номер товарной продукции);

- <КолВедМарк> (Количество товара в единицах измерения маркированного товара средствами идентификации) элемент для отражения информации по объёму продукции в объёмно-сортовом периоде прослеживаемости товаров средствами идентификации, согласно требованиям постановлений Правительств Российской Федерации об утверждении правил маркировки (Постановление Правительства Российской Федерации от 15.12.2020 № 2099 «Об утверждении правил маркировки молочной продукции», Постановление Правительства Российской Федерации от 31.05.2021 № 841 «Об утверждении Правил маркировки упакованной воды средствами идентификации и особенностях внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении упакованной воды» (далее – Постановление от 15.12.2020 № 2099, Постановление от 31.05.2021 № 841)).

- <ПрПартМарк> (Производственная партия) элемент необходимый для указания партии в период объёмно-сортной прослеживаемости товаров согласно требованиям Постановления правительства по маркировке товаров (Постановление от 15.12.2020 № 2099, Постановление от 31.05.2021 № 841).

9. В новой редакции форматов счета-фактуры, УПД, включающего счет-фактуру, и УПД введен типовой блок «Дополнительные сведения о товаре, подлежащем идентификации учету в государственной информационной системе (СвГосСист)».

10. Добавлена возможность указания дополнительных сведений при передаче объектов основных средств: амортизационная группа, код вида основных фондов, установленный продавцом (передающей стороной), срок полезного использования, бывшего в употреблении основного средства, фактический срок полезного использования продавцом (передающей стороной) бывшего в употреблении объекта основных средств.

11. Предусмотрена возможность указания дополнительных сведений о некоторых видах подакцизных товаров (630 – Дизельное топливо, 640 – Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных)

двигателей, 650 – Прямогонный бензин, 665 – Автомобильный бензин класса 5, 671 – Авиационный керосин, 672 – Бензол, 673 – Параксиллол, 674 – Ортоксиллол, 676 – Автомобильный бензин, не соответствующий классу 5, 677 – Средние дистилляты, 680 – Этан, 681 – СУГ), которые в дальнейшем планируется использовать для автоматического расчета суммы акциза на стороне ФНС России.

12. Приведен в соответствие с действующим законодательством типовой блок с сокращенным наименованием <Подписант> УПД.

Статьями 17.2 и 17.3 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» определен порядок использования квалифицированной электронной подписи при участии в правоотношениях юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в том числе их представителей по доверенности в электронной форме в машиночитаемом виде («машиночитаемая доверенность»).

В соответствии с вышеуказанными статьями Правительством Российской Федерации утверждены требования к нормативным правовым актам федеральных органов исполнительной власти, устанавливающим порядок представления машиночитаемой доверенности в соответствии с указанными статьями (постановление Правительства Российской Федерации от 21.02.2022 № 224).

При составлении документов по формату УПД хозяйствующим субъектам целесообразно использовать специализированный элемент с сокращенным наименованием <УРЛСист> в типовом блоке «Подписант» при необходимости указания идентифицирующей информации об информационной системе, в которой осуществляется хранение машиночитаемой доверенности.

13. В соответствии с пунктом 8 главы II приказа Минфина России от 16.04.2021 № 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» в типовой блок с сокращенным наименованием <Подписант> УПД включен элемент «дата подписания документа».

14. Переработан адресный блок в части приведения структуры адреса в соответствии с государственным адресным реестром.

15. Представлена возможность указания сведений для проверки полномочий подписанта, который действует по доверенности (т.е. факт выполнения операции конкретным пользователем и право на исполнение данной операции).

Осуществление последующей проверки полномочий возможно с использованием следующих элементов с сокращенными наименованиями: <ВидОбяз>, <КодТовОКПД2>, а также реквизитов:

- наименование документа;
- сумма документа;
- валюта в которой оформлена сделка;
- идентификационные реквизиты хозяйствующих субъектов;
- территориальный признак;
- наименование товара, услуги, работы и их характеристики.

16. Внесены изменения в части указания реквизитов документов, сопровождающих сделку. Предусмотрен типовой блок «Реквизиты документа» <РеквДокТип>, который позволит включить всю необходимую информацию о документе, в том числе реквизиты, идентифицирующие экономических субъектов, составивших (сформировавших) документ.