

О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 и признании утратившим силу абзаца двадцать шестого подпункта "б" пункта 2 изменений, которые вносятся в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534

Постановление · № 1096 · от 16.08.2024 · Правительство Российской Федерации · Действует без изменений

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

ОТ 16 АВГУСТА 2024 Г. № 1096

МОСКВА

О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 и признании утратившим силу абзаца двадцать шестого подпункта "б" пункта 2 изменений, которые вносятся в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534

Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, № 3, ст. 417; 2013, № 44, ст. 5753; 2014, № 32, ст. 4508; № 50, ст. 7071; 2017, № 23, ст. 3324; № 35, ст. 5354; 2018, № 7, ст. 1035; 2019, № 4, ст. 336; 2021, № 16, ст. 2767).
2. Признать утратившим силу абзац двадцать шестой подпункта "б" пункта 2 изменений, которые вносятся в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 и признании утратившими силу некоторых положений постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2021, № 16, ст. 2767).
3. Настоящее постановление вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на добавленную стоимость.

Председатель Правительства
Российской Федерации М.Мишустин

УТВЕРЖДЕНЫ
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 16 августа 2024 г. № 1096

ИЗМЕНЕНИЯ,

которые вносятся в постановление Правительства
Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137

1. В приложении № 1 к указанному постановлению:

а) раздел I изложить в следующей редакции:

"I. Форма счета-фактуры, применяемого при расчетах
по налогу на добавленную стоимость

СЧЕТ-ФАКТУРА №

_____ от " _ " _____

(1)

ИСПРАВЛЕНИЕ №

_____ от " _ " _____

(1а)

Продавец _____

(2)

Адрес _____

(2а)

ИНН/КПП продавца _____

(2б)

Грузоотправитель и его адрес _____

(3)

Грузополучатель и его адрес _____

(4)

К платежно-расчетному документу № _____ от _____

(5)

Документ об отгрузке: наименование, № _____ от _____

(5а)

Покупатель _____

(6)

Адрес _____

(6а)

ИНН/КПП покупателя _____

(6б)

Валюта: наименование, код _____

(7)

Идентификатор государственного контракта, договора
(соглашения) (при наличии) _____

(8)

№

п/п

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права Код

вида товараЕдиница измеренияКоличество(объем)
Цена (тариф) за единицу измеренияСтоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без
налога - всегоВ том числе сумма акцизаНалоговая ставкаСумма налога, предъявляемая
покупателюСтоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всегоСтрана
происхождения товараРегистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер
партии товара, подлежащего прослеживаемостиКоличественная единица измерения товара,
используемая в целях осуществления прослеживаемостиКоличество товара, подлежащего
прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой
в целях осуществления прослеживаемостиСтоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без
налога
на добавленную стоимость,
в рублях
кодусловное обозначение (национальное)цифровой кодкраткое наименованиекодусловное
обозначение
11a1622a34567891010a111212a1314

Всего к оплате (9)X

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.) Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или
иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)";

б) в разделе II:

в пункте 1:

абзац третий подпункта "з" признать утратившим силу;

абзац пятый изложить в следующей редакции:

"При составлении счета-фактуры налоговым агентом, предусмотренным пунктом 2 статьи 161
Налогового кодекса Российской Федерации, приобретающим товары (работы, услуги) на территории
Российской Федерации, указываются номер и дата платежно-расчетного документа,
свидетельствующего об оплате приобретаемых товаров (работ, услуг).";

подпункт "з¹" изложить в следующей редакции:

"з¹) в строке 5а - наименование, номер (при наличии) и дата документа об отгрузке товаров (о выполнении работ, об оказании услуг), о передаче имущественных прав, на основании которого выставлен счет-фактура. В случае выставления счета-фактуры на основании нескольких документов, подтверждающих поставку (отгрузку) товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу имущественных прав, в этой строке указываются наименования, номера (при наличии) и даты таких документов через разделительный знак ";" (точка с запятой);";

в пункте 2:

в подпункте "д":

слова "пунктами 1 - 4 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации," заменить словами "пунктами 1 - 4 и 6 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации,"; слова "пунктами 1 - 4 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации" заменить словами "пунктами 1 - 4 и 6 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации";

в подпункте "з" слова "пунктами 2 - 4" заменить словами "пунктами 1 - 4 и 6";

дополнить подпунктом "о" следующего содержания:

"о) в графе 14 - стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях. Указанная графа заполняется в случае реализации товара, подлежащего прослеживаемости, в том числе в составе комплекта (набора), а также в случае передачи товаров, подлежащих прослеживаемости, в составе выполненных работ.";

в абзацах втором, четвертом, шестом и седьмом пункта 2¹ цифры "13" заменить цифрами "14";

в пункте 2²:

абзац первый изложить в следующей редакции:

"2². При составлении счета-фактуры на бумажном носителе на товары, не подлежащие прослеживаемости, работы, в составе которых не предусматривается передача товаров, подлежащих прослеживаемости, услуги, имущественные права графы 12 - 14 не формируются.";

в предложении втором абзаца второго цифры "13" заменить цифрами "14";

в пункте 4 цифры "13" заменить цифрами "14";

в абзаце пятом пункта 7 слова "граф 11 - 13" заменить словами "граф 11 - 14", слова "в графах 11 - 13" заменить словами "в графах 11 - 14";

в пункте 9 слова ", в том числе реквизиты первичного документа," исключить.

2. В приложении № 2 к указанному постановлению:

а) раздел I изложить в следующей редакции:

"I. Форма корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость

КОРРЕКТИРОВОЧНЫЙ

СЧЕТ-ФАКТУРА №

_____ ОТ _____

(1)

ИСПРАВЛЕНИЕ КОРРЕКТИРОВОЧНОГО

СЧЕТА-ФАКТУРЫ №

_____ ОТ _____

(1а)

К СЧЕТУ-ФАКТУРЕ

(счета-фактурам) №

_____ ОТ _____,

(1б)

с учетом исправления №

_____ от _____

Продавец _____ (2)

Адрес _____ (2а)

ИНН/КПП продавца _____ (2б)

Покупатель _____ (3)

Адрес _____ (3а)

ИНН/КПП покупателя _____ (3б)

Валюта: наименование, код _____

(4)

Идентификатор государственного контракта, договора

(соглашения) (при наличии) _____

(5)

№

п/п Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав Код вида товара Единица измерения Количество (объем) Цена (тариф) за единицу измерения Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего В том числе сумма акциза Налоговая ставка Сумма налога Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего Страна происхождения товара Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях коду условное обозначение (национальное) цифровой код краткое наименование коду условное обозначение

11а161в22а34567891010а111212а1314

А(до изменения)

Б(после изменения)

В(увеличение)

XXXXXXXXXX

XX

XX

Г (уменьшение)XXXXXXXXXX

XX

XX

А(до изменения)

Б(после изменения)

В(увеличение)

XXXXXXXXXX

XX

XX

Г(уменьшение)

XXXXXXXXXX

XX

XX

Всего увеличение (сумма строк В)XXXXXXXXXX

Всего уменьшение (сумма строк Г)XXXXXXXXXX

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.) Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или
иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)";

б) в разделе II:

в пункте 2:

абзац второй подпункта "я²" признать утратившим силу;

дополнить подпунктами "я³" - "я⁷" следующего содержания:

"я³) в графе 14 в строке А (до изменения) - стоимость поставленных (отгруженных) товаров, подлежащих прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях, указанная в графе 14 счета-фактуры (счетов-фактур), к которому (которым) составлен корректировочный счет-фактура по товарам, подлежащим прослеживаемости, в отношении которых осуществляется изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема);

я⁴) в графе 14 по строке Б (после изменения) - стоимость поставленных (отгруженных) товаров, подлежащих прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях, по товарам, подлежащим прослеживаемости, в отношении которых осуществляется изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема), после изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема);

я⁵) в графе 14 в строке В (увеличение) - разница, отражающая увеличение стоимости поставленных (отгруженных) товаров, подлежащих прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях после изменения цены (тарифа) и (или) количества (объема). Показатель рассчитывается как разница показателей, указанных в строках А и Б графы 14. Показатель, имеющий отрицательное

значение, указывается с положительным значением;

я⁶) в графе 14 в строке Г (уменьшение) - разница, отражающая уменьшение стоимости поставленных (отгруженных) товаров, подлежащих прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях после изменения цены (тарифа) и (или) количества (объема). Показатель рассчитывается как разница показателей, указанных в строках А и Б графы 14. Показатель, имеющий положительное значение, указывается с положительным значением;

я⁷) товары, подлежащие прослеживаемости, имеющие одинаковые наименование товара, указанное в графе 1а, единицу измерения, указанную в графе 2а "условное обозначение (национальное)", цену (тариф) за единицу измерения товара, указанную в графе 4 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура, отражаются в одной строке корректировочного счета-фактуры. К указанной строке корректировочного счета-фактуры заполняются подстроки граф 11 - 14 по каждому регистрационному номеру партии товара, подлежащего прослеживаемости, указанному в графе 11 корректировочного счета-фактуры.";

в абзаце четвертом пункта 6 слова "граф 11 - 13" заменить словами "граф 11 - 14", слова "в графах 11 - 13" заменить словами "в графах 11 - 14";

в абзаце втором пункта 7 слова "графы 12 и 13" заменить словами "графы 12 - 14".

3. В приложении № 4 к указанному постановлению:

а) в пункте 6 раздела II:

подпункт "х" изложить в следующей редакции:

"х) в графе 18 - количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости, предусмотренного перечнем, утверждаемым в соответствии с Законом Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации", указанное в графе 13 счета-фактуры.

При отражении покупателем (в случае увеличения количества товаров, подлежащих прослеживаемости) в книге покупок данных по корректировочному счету-фактуре в графе 18 указываются соответствующие данные из графы 13 по строке В (увеличение) корректировочного счета-фактуры.

При отражении продавцом (в случае уменьшения количества товаров, подлежащих прослеживаемости) в книге покупок данных по корректировочному счету-фактуре в графе 18 указываются соответствующие данные из графы 13 по строке Г (уменьшение) корректировочного счета-фактуры.

Графа 18 не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в графе 13 счета-фактуры;"

в подпункте "ц":

в абзаце третьем цифры "18" заменить цифрами "19", цифры "13" заменить цифрами "14";

дополнить абзацами следующего содержания:

"При отражении покупателем (в случае увеличения стоимости товаров, подлежащих прослеживаемости) в книге покупок данных по корректировочному счету-фактуре в графе 19 указываются соответствующие данные из графы 14 по строке В (увеличение) корректировочного счета-фактуры.

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров, подлежащих прослеживаемости) в книге покупок данных по корректировочному счету-фактуре в графе 19 указываются соответствующие данные из графы 14 по строке Г (уменьшение) корректировочного счета-фактуры.";

б) в пункте 3 раздела IV:

подпункт "т" изложить в следующей редакции:

"т) в графе 18 - количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости, предусмотренного перечнем, утверждаемым в соответствии с Законом Российской Федерации "О налоговых органах

Российской Федерации", указанное в графе 13 счета-фактуры.

При отражении покупателем (в случае увеличения количества товаров, подлежащих прослеживаемости) в дополнительном листе книги покупок данных по корректировочному счету-фактуре, в том числе запись по которому подлежит аннулированию, в графе 18 указываются соответствующие данные из графы 13 по строке В (увеличение) корректировочного счета-фактуры. При отражении продавцом (в случае уменьшения количества товаров, подлежащих прослеживаемости) в дополнительном листе книги покупок данных по корректировочному счету-фактуре, в том числе запись по которому подлежит аннулированию, в графе 18 указываются соответствующие данные из графы 13 по строке Г (уменьшение) корректировочного счета-фактуры. Графа 18 не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в графе 13 счета-фактуры;"; в подпункте "у":

в абзаце третьем цифры "18" заменить цифрами "19", цифры "13" заменить цифрами "14"; дополнить абзацами следующего содержания:

"При отражении покупателем (в случае увеличения стоимости товаров, подлежащих прослеживаемости) в дополнительном листе книги покупок данных по корректировочному счету-фактуре, в том числе запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 19 указываются соответствующие данные из графы 14 по строке В (увеличение) корректировочного счета-фактуры.

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров, подлежащих прослеживаемости) в дополнительном листе книги покупок данных по корректировочному счету-фактуре, в том числе запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 19 указываются соответствующие данные из графы 14 по строке Г (уменьшение) корректировочного счета-фактуры."

4. В приложении № 5 к указанному постановлению:

а) в пункте 7 раздела II:

в абзаце первом подпункта "т" слова "пунктами 1 - 4 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации," заменить словами "пунктами 1 - 4 и 6 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации," слова "пунктами 1 - 4 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации" заменить словами "пунктами 1 - 4 и 6 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации";

подпункт "э" изложить в следующей редакции:

"э) в графе 22 - количество товара, подлежащего прослеживаемости в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости, предусмотренного перечнем, утверждаемым в соответствии с Законом Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации", указанное в графе 13 счета-фактуры.

При отражении продавцом (в случае увеличения количества товаров, подлежащих прослеживаемости) в книге продаж данных по корректировочному счету-фактуре в графе 22 указываются соответствующие данные из графы 13 по строке В (увеличение) корректировочного счета-фактуры.

При отражении покупателем (в случае уменьшения количества товаров, подлежащих прослеживаемости) в книге продаж данных по корректировочному счету-фактуре в графе 22 указываются соответствующие данные из графы 13 по строке Г (уменьшение) корректировочного счета-фактуры.

Графа 22 не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в графе 13 счета-фактуры;"; в подпункте "ю":

в абзаце втором цифры "22" заменить цифрами "23", цифры "13" заменить цифрами "14"; дополнить абзацами следующего содержания:

"При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости товаров, подлежащих прослеживаемости) в книге продаж данных по корректировочному счету-фактуре в графе 23

указываются соответствующие данные из графы 14 по строке В (увеличение) корректировочного счета-фактуры.

При отражении покупателем (в случае уменьшения стоимости товаров, подлежащих прослеживаемости) в книге продаж данных по корректировочному счету-фактуре в графе 23 указываются соответствующие данные из графы 14 по строке Г (уменьшение) корректировочного счета-фактуры.";

б) в пункте 3 раздела IV:

в абзаце первом подпункта "п" слова "пунктами 1 - 4 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации," заменить словами "пунктами 1 - 4 и 6 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации,"; слова "пунктами 1 - 4 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации" заменить словами "пунктами 1 - 4 и 6 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации";

подпункт "ч" изложить в следующей редакции:

"ч) в графе 22 - количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости, предусмотренного перечнем, утверждаемым в соответствии с Законом Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации", указанное в графе 13 счета-фактуры.

При отражении продавцом (в случае увеличения количества товаров, подлежащих прослеживаемости) в дополнительном листе книги продаж данных по корректировочному счету-фактуре, в том числе запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 22 указываются соответствующие данные из графы 13 по строке В (увеличение) корректировочного счета-фактуры.

При отражении покупателем (в случае уменьшения количества товаров, подлежащих прослеживаемости) в дополнительном листе книги продаж данных по корректировочному счету-фактуре, в том числе запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 22 указываются соответствующие данные из графы 13 по строке Г (уменьшение) корректировочного счета-фактуры.

Графа 22 не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в графе 13 счета-фактуры;"; в подпункте "ш":

в абзаце третьем цифры "22" заменить цифрами "23", цифры "13" заменить цифрами "14"; дополнить абзацами следующего содержания:

"При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости товаров, подлежащих прослеживаемости) в дополнительном листе книги продаж данных по корректировочному счету-фактуре, в том числе запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 23 указываются соответствующие данные из графы 14 по строке В (увеличение) корректировочного счета-фактуры.

При отражении покупателем (в случае уменьшения стоимости товаров, подлежащих прослеживаемости) в дополнительном листе книги продаж данных по корректировочному счету-фактуре, в том числе запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 23 указываются соответствующие данные из графы 14 по строке Г (уменьшение) корректировочного счета-фактуры.".