

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

Постановление Правительства Российской Федерации · № 534 · от 02.04.2021 · Правительство Российской Федерации · Действует без изменений

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

ОТ 2 АПРЕЛЯ 2021 Г. № 534

МОСКВА

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

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, № 22, ст. 2826; № 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).
2. Признать утратившими силу абзац тринадцатый (в части дополнения подпунктом "е²" пункта 7 раздела II приложения № 5 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость") и абзац шестнадцатый, следующие после таблицы, касающейся формы книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, а также абзац одиннадцатый (в части дополнения подпунктом "в²" пункта 3 раздела IV приложения № 5 к указанному постановлению) и абзац четырнадцатый, следующие после таблицы, касающейся формы дополнительного листа книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, подпункта "е" пункта 1 изменений, которые вносятся в акты Правительства Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981 "Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2017, № 35, ст. 5354).
3. Настоящее постановление вступает в силу с 1 июля 2021 г., но не ранее чем 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 2 апреля 2021 г. № 534

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 " ____ " _____

(1a)

Продавец _____ (2)

Адрес _____ (2a)

ИНН/КПП продавца _____ (26)

Грузоотправитель и его адрес _____ (3)

Грузополучатель и его адрес _____ (4)

К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)

Документ об отгрузке № п/п _____ № _____ от _____ (5a)

Покупатель _____ (6)

Адрес _____ (6a)

ИНН/КПП покупателя _____ (66)

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 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, предъявляемая покупателю
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

код

условное обозначение

(национальное)цифровой кодкраткое наименованиекодусловное обозначение

11a1622a34567891010a111212a13

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:

в подпунктах "б" и "д" слово "ставится" заменить словами "налогоплательщик вправе поставить";

в абзаце первом подпункта "е" и абзаце первом подпункта "ж" слово "ставится" заменить словами "продавец, в том числе налоговый агент, вправе поставить";

в абзаце втором подпункта "з" слово "ставится" заменить словами "налогоплательщик вправе поставить";

дополнить подпунктом "з¹" следующего содержания:

"з¹) в строке 5а - реквизиты (номер и дата составления) документа об отгрузке товаров (о выполнении работ, об оказании услуг), о передаче имущественных прав, соответствующего порядковому номеру (порядковым номерам) записи в счете-фактуре. В случае одновременного отражения нескольких документов, подтверждающих поставку (отгрузку) товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу имущественных прав, в этой строке указываются номера и даты таких документов через разделительный знак ";" (точка с запятой);";

в пункте 2:

подпункты "а" и "а¹" изложить в следующей редакции:

"а) в графе 1 - порядковый номер записи поставляемых (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав;

"а¹) в графе 1а - наименования поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, а в случае получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - наименования поставляемых товаров (описание работ, услуг), передаваемых имущественных прав.

При составлении комитентом (принципалом) счета-фактуры, выставляемого комиссионеру (агенту),

реализующему двум и более покупателям товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, указываются наименования поставленных (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указываемых в отдельных позициях по каждому покупателю, а в случае получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - наименования поставляемых товаров (описание работ, услуг), передаваемых имущественных прав по каждому покупателю.

При составлении счета-фактуры комиссионером (агентом), приобретающим у двух и более продавцов товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, указываются наименования поставленных (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указываемых в отдельных позициях по каждому продавцу, а в случае получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - наименования поставляемых товаров (описание работ, услуг), передаваемых имущественных прав по каждому продавцу.

При составлении счета-фактуры экспедитором, приобретающим у одного и более продавцов товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, указываются наименования поставленных (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указываемых в отдельных позициях по каждому продавцу, а в случае получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - наименования поставляемых товаров (работ, услуг), передаваемых имущественных прав по каждому продавцу.

При составлении счета-фактуры застройщиком или заказчиком, выполняющим функции застройщика, приобретающим у одного продавца и более товаров (работы, услуги), имущественные права от своего имени, в отдельных позициях указываются наименования выполненных строительно-монтажных работ, а также товаров (работ, услуг), имущественных прав, из счетов-фактур, выставленных продавцами застройщику или заказчику, выполняющему функции застройщика;"; дополнить подпунктом "а²" следующего содержания:

"а²) в графе 16 - код вида товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. Данные указываются в отношении товаров, вывезенных за пределы территории Российской Федерации на территорию государства - члена Евразийского экономического союза;";

в подпунктах "б" - "г" слова "При отсутствии показателей ставится прочерк" исключить; подпункт "л" изложить в следующей редакции:

"л) в графе 11 - регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости.

Регистрационный номер декларации на товары указывается при реализации товаров, не подлежащих прослеживаемости, ввезенных на территорию Российской Федерации, в случае если их таможенное декларирование предусмотрено правом Евразийского экономического союза, либо регистрационный номер декларации на товары указывается в отношении товаров, не подлежащих прослеживаемости, выпущенных в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области.

При совершении операций с товарами, подлежащими прослеживаемости, указывается регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости;";

дополнить подпунктами "м" и "н" следующего содержания:

м) в графах 12 и 12а - количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости (код и соответствующее ему условное обозначение), определяется согласно Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ). При

заполнении этих граф указывается товар, подлежащий прослеживаемости, предусмотренный перечнем, утверждаемым в соответствии с Законом Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации". Данные графы не заполняются в отношении товаров, не подлежащих прослеживаемости;

н) в графе 13 - 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". Данная графа не заполняется в отношении товаров, не подлежащих прослеживаемости.";

пункт 2¹ изложить в следующей редакции:

"2¹. При составлении комитентом (принципалом) счета-фактуры, выставляемого комиссионеру (агенту), реализующему двум и более покупателям товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, в графах 2 - 11 указываются в отдельных позициях соответствующие данные из счетов-фактур, выставленных комиссионером (агентом) покупателям, по каждому покупателю. При составлении комитентом (принципалом) счета-фактуры, выставляемого комиссионеру (агенту), реализующему двум и более покупателям товары, подлежащие прослеживаемости, от своего имени, в графах 2 - 13 указываются в отдельных позициях соответствующие данные из счетов-фактур, выставленных комиссионером (агентом) покупателям, по каждому покупателю.

При составлении счета-фактуры комиссионером (агентом), приобретающим у двух и более продавцов товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, в графах 2 - 11 указываются в отдельных позициях соответствующие данные из счетов-фактур, выставленных продавцами комиссионеру (агенту), по каждому продавцу.

При составлении счета-фактуры комиссионером (агентом), приобретающим у двух и более продавцов товары, подлежащие прослеживаемости, от своего имени, в графах 2 - 13 указываются в отдельных позициях соответствующие данные из счетов-фактур, выставленных продавцами комиссионеру (агенту), по каждому продавцу.

При составлении счета-фактуры экспедитором, приобретающим у одного и более продавцов товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, в графах 2 - 11 указываются в отдельных позициях соответствующие данные из счетов-фактур, выставленных продавцами экспедитору, по каждому продавцу в доле, предъявленной покупателю (клиенту).

При составлении счета-фактуры застройщиком или заказчиком, выполняющим функции застройщика, приобретающими у одного и более продавцов товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, в графах 2 - 13 указываются в отдельных позициях суммарные данные счетов-фактур по строительно-монтажным работам, выставленных подрядными организациями, суммарные данные счетов-фактур по товарам (работам, услугам), имущественным правам, суммарные данные счетов-фактур по товарам, подлежащим прослеживаемости, выставленных поставщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав, в доле, предъявленной покупателю (инвестору).

При отражении в счете-фактуре суммарных данных счетов-фактур по строительно-монтажным работам, а также суммарных данных счетов-фактур по товарам, не подлежащим прослеживаемости, работам, услугам, имущественным правам графы 12 - 13 не заполняются.";

дополнить пунктами 2² и 2³ следующего содержания:

"2². При составлении счета-фактуры на бумажном носителе на товары, не подлежащие прослеживаемости, работы, услуги, имущественные права графы 12 - 13 не формируются.

Товары, подлежащие прослеживаемости, имеющие одинаковое 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, отражаются в одной строке счета-фактуры. К указанной строке счета-фактуры заполняются подстроки граф 11 - 13 по каждому

регистрационному номеру партии товара, подлежащего прослеживаемости, указанному в графе 11 счета-фактуры.

2³. При отсутствии показателей в графах 1б, 2, 2а, 3 и 4 счета-фактуры налогоплательщик вправе поставить прочерки.";

пункт 4 изложить в следующей редакции:

"4. В счете-фактуре, выставленном при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в строках 3, 4 и 5а, и графах 2 - 6 и 10 - 13 налогоплательщик вправе поставить прочерки.";

пункты 7 и 8 изложить в следующей редакции:

"7. При внесении в счет-фактуру исправлений после составления к нему одного или нескольких корректировочных счетов-фактур в графах 3 - 6, 8 и 9 исправленного счета-фактуры указываются показатели без учета изменений, указанных в графах 3 - 6, 8 и 9 по строке Б (после изменения) и в графах 5, 6, 8 и 9 по строкам В (увеличение), Г (уменьшение) одного или нескольких корректировочных счетов-фактур, составленных к этому счету-фактуре.

В счета-фактуры, составленные с даты вступления в силу постановления Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" на бумажном носителе или в электронном виде, исправления вносятся продавцом (в том числе при наличии уведомлений, составленных покупателями об уточнении счета-фактуры в электронном виде) путем составления новых экземпляров счетов-фактур в соответствии с настоящим документом.

В новом экземпляре счета-фактуры не допускается изменение показателей, указанных в строке 1 счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, и заполняется строка 1а, где указывается порядковый номер исправления и дата исправления. Остальные показатели нового экземпляра счета-фактуры, в том числе новые (первоначально не заполненные) или уточненные (измененные), указываются в соответствии с настоящим документом.

В случае обнаружения в счетах-фактурах ошибок, не препятствующих налоговым органам идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименования товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, новые экземпляры счетов-фактур не составляются.

В случае обнаружения в счете-фактуре ошибок в показателях граф 11 - 13 в новом экземпляре счета-фактуры в графах 11 - 13 указываются исправленные данные.

Счет-фактура с внесенными в него исправлениями подписывается руководителем и главным бухгалтером организации или индивидуальным предпринимателем с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации этого индивидуального предпринимателя либо иными уполномоченными в установленном порядке лицами.

8. При составлении организацией счета-фактуры в электронном виде показатели, которые не заполняются или в которых проставляются прочерки, а также показатель "Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо" не формируются.";

в абзаце пятом подпункта "а" пункта 11 слова "таможенные декларации" заменить словами "декларации на товары".

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 _____,

с учетом исправления № _____ от _____ (16)

Продавец

(2)

Адрес

(2a)

ИНН/КПП продавца

(26)

Покупатель

(3)

Адрес

(3a)

ИНН/КПП покупателя

(36)

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

код

условное обозначение (национальное) цифровой код

краткое наименование код

условное обозначение

11a161b22a34567891010a111212a13

А (до изменения)

Б (после изменения)

В (увеличение)

XXXXXXXXXX

X

XX

X

XX

Г (уменьшение)

XXXXXXXXXX

X

XX

X

XX

А (до изменения)

Б (после изменения)

В (увеличение)

XXXXXXXXXX

X

XX

X

XX

Г (уменьшение)

XXXXXXXXXX

X

XX

X

XX

Всего увеличение (сумма строк В)

XXXXXXX

Всего уменьшение (сумма строк Г)

XXXXXXX

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 подпунктах "б" и "в" пункта 1 слово "ставится" заменить словами "налогоплательщик вправе поставить";

в пункте 2:

подпункты "а" и "а¹" изложить в следующей редакции:

"а) в графе 1 - порядковый номер записи поставляемых (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав. Указанный номер должен соответствовать номеру записи в счете-фактуре, к которому составляется корректировочный счет-фактура;

а¹) в графе 1а - наименования поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, которые указаны в графе 1 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура, по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в отношении которых осуществляется изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема);";

дополнить подпунктом "а²" следующего содержания:

"а²) в графе 1в - код вида товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. Данные указываются в отношении товаров, вывезенных за пределы территории Российской Федерации на территорию государства - члена Евразийского экономического союза. При отсутствии данных налогоплательщик вправе поставить прочерк";

в подпункте "б" слова "При отсутствии показателей в графах 2 и 2а счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура, ставятся прочерки" исключить;

в подпункте "в" слова "При отсутствии показателя в графе 3 счета-фактуры (счетов-фактур), к которому (которым) составляется корректировочный счет-фактура, ставится прочерк" исключить;

в подпункте "д" слова "При отсутствии показателя в графе 4 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура, ставится прочерк" исключить;

в подпунктах "н", "о", "т" и "у" слово "ставится" заменить словами "налогоплательщик вправе поставить";

дополнить подпунктами "ш" - "я¹" и "я²" следующего содержания:

"ш) в графах 10 и 10а - цифровой код и соответствующее ему краткое наименование страны происхождения товара в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира, указанные в графах 10 и 10а счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура. Данные графы заполняются в отношении товаров, страной происхождения которых не является Российская Федерация. При отсутствии показателей в графах 10 и 10а счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура, графы 10 и 10а не заполняются;

щ) в графе 11 - регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости, указанный в графе 11 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура.

Регистрационный номер декларации на товары указывается при реализации товаров, не подлежащих прослеживаемости, ввезенных на территорию Российской Федерации, в случае если их таможенное декларирование предусмотрено правом Евразийского экономического союза, либо регистрационный номер декларации на товары указывается в отношении товаров, не подлежащих прослеживаемости, выпущенных в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области.

При совершении операций с товарами, подлежащими прослеживаемости, указывается регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости.

При отсутствии показателей в графе 11 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура, графа 11 не заполняется;

э) в графах 12 и 12а - количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости (код и соответствующее ему условное обозначение), определяемая согласно Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ), указанная в графах 12 и 12а счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура. При заполнении указанных граф указывается товар, подлежащий прослеживаемости, предусмотренный перечнем, утверждаемым в соответствии с Законом Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации".

При отсутствии показателей в графах 12 и 12а счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура, графы 12 и 12а не заполняются;

ю) в графе 13 в строке А (до изменения) - 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, к которому составляется корректировочный счет-фактура.

При отсутствии показателей в графе 13 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура, графа 13 не заполняется;

я) в графе 13 в строке Б (после изменения) - 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", в отношении которого осуществляется изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества. В случае если количество поставленных (отгруженных) товаров, подлежащих прослеживаемости, по счету-фактуре, к которому составляется корректировочный счет-фактура, не изменялось, в указанную графу переносится показатель из строки А графы 13 корректировочного счета-фактуры;

я¹) в графе 13 в строке В (увеличение) - разница, отражающая увеличение количества поставленных (отгруженных) товаров, подлежащих прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости, предусмотренных перечнем, утверждаемым в соответствии с Законом Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации". Показатель рассчитывается как разница показателей, указанных в строках А и Б графы 13. Показатель, имеющий отрицательное значение, указывается с положительным значением;

я²) в графе 13 в строке Г (уменьшение) - разница, отражающая уменьшение количества поставленных (отгруженных) товаров, подлежащих прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости, предусмотренных перечнем, утверждаемым в соответствии с Законом Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации". Показатель рассчитывается как разница показателей, указанных в строках А и Б графы 13. Показатель, имеющий положительное значение, указывается с положительным значением.

Абзац; (Утратил силу - Постановление Правительства Российской Федерации от 16.08.2024 № 1096) дополнить пунктом 2¹ следующего содержания:

"2¹. При отсутствии показателей в графах 2, 2а, 3 и 4 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура, налогоплательщик вправе в графах 2, 2а, 3 и 4 в строках А (до изменения) и Б (после изменения) корректировочного счета-фактуры поставить прочерки.";

пункт 6 дополнить абзацем следующего содержания:

"В случае обнаружения в корректировочном счете-фактуре ошибок в показателях граф 11 - 13 в новом экземпляре корректировочного счета-фактуры в графах 11 - 13 указываются исправленные данные.";

пункт 7 дополнить абзацем следующего содержания:

"При составлении корректировочного счета-фактуры на бумажном носителе на товары, не подлежащие прослеживаемости, работы, услуги, имущественные права графы 12 и 13 не формируются."

3. В приложении № 3 к указанному постановлению:

а) раздел I изложить в следующей редакции:

"I. Форма журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком)

ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком)

за ____ квартал 20__ года

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

№

п/пДата выставленияКод вида операции

Номер и дата счета-фактурыНомер и дата исправления счета-фактурыНомер

и дата корректировочного счета-фактурыНомер и дата исправления корректировочного счета-фактурыНаименование покупателяИНН/

КПП покупателяСведения из счетов-фактур, полученных от продавцовНаименование

и код валютыСтоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всегоВ том числе сумма НДС по счету-фактуреРазница стоимости

с учетом НДС по корректировочному счету-фактуреРазница НДС по корректировочному счету-фактуреРегистрационный номер декларации

на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости

Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления

прослеживаемостиКоличество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемостиСтоимость товара,

подлежащего прослеживаемости, без НДС,

в рублях

наименование продавца (из графы 8 части 2)

ИНН/

КПП продавца (из графы 9 части 2)номер

и дата счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца (из графы 4 (графы 6) части 2)уменьшение

увеличениеуменьшениеувеличение

1234567891011121314151617181920212223

Часть 2. Полученные счета-фактуры

№

п/пДата полученияКод вида операции

Номер и дата счета-фактурыНомер и дата исправления счета-фактурыНомер

и дата корректировочного счета-фактурыНомер

и дата исправления корректировочного счета-фактурыНаименование продавцаИНН/

КПП продавцаСведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом)Наименование

и код валютыСтоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуреВ том числе
сумма НДС по счету-фактуреРазница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-
фактуреРазница
НДС по корректировочному счету-фактуреРегистрационный номер декларации на товары или
регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления
прослеживаемостиКоличество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице
измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемостиСтоимость товара,
подлежащего прослеживаемости, без НДС,
в рублях
наименование субкомиссионера (субагента)
ИНН/ КПП субкомиссионера (субагента)код вида сделки
уменьшение
увеличениеуменьшениеувеличение
1234567891011121314151617181920212223

Руководитель организации
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:

предложение первое пункта 4 дополнить словами ", за исключением случаев составления счета-
фактуры на товары, подлежащие прослеживаемости";

в пункте 7:

в подпункте "к", абзаце четвертом подпункта "л" и в абзаце втором подпункта "о" слова
"таможенная декларация" в соответствующих числе и падеже заменить словами "декларация на
товары" в соответствующих числе и падеже;

дополнить подпунктами "ф" - "ч" следующего содержания:

"ф) в графе 20 - регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии
товара, подлежащего прослеживаемости, указанный в графе 11 счета-фактуры.

Регистрационный номер декларации на товары указывается при реализации товаров, не
подлежащих прослеживаемости, ввезенных на территорию Российской Федерации, в случае если их
таможенное декларирование предусмотрено правом Евразийского экономического союза, либо
регистрационный номер декларации на товары указывается в отношении товаров, не подлежащих
прослеживаемости, выпущенных в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего
потребления при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на
территории Особой экономической зоны в Калининградской области.

При совершении операций с товарами, подлежащими прослеживаемости, указывается регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости.

Графа 20 не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в графе 11 счета-фактуры;

х) в графе 21 - код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости, определяемой согласно Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ), указанной в графе 12 счета-фактуры. При заполнении графы 21 указывается товар, подлежащий прослеживаемости, предусмотренный перечнем, утверждаемым в соответствии с Законом Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации". Графа 21 не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в графе 12 счета-фактуры;

ц) 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. Графа 22 не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в графе 13 счета-фактуры;

ч) в графе 23 - стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость (в рублях). При заполнении графы 23 стоимость поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров, подлежащих прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, указывается отдельно по каждому регистрационному номеру партии товара, подлежащего прослеживаемости, указанному в соответствующей подстроке графы 20 журнала учета.

В случае отражения в счете-фактуре данных в отношении товаров, подлежащих прослеживаемости, в подстроках граф 20 - 22 строки журнала учета отражаются показатели подстрок граф 11 - 13 счета-фактуры в отношении товаров, подлежащих прослеживаемости.

Если в подстроках графы 11 счета-фактуры отражены одинаковые регистрационные номера партии товара, подлежащего прослеживаемости, то в подстроке графы 20 журнала учета отражается указанный регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости, а в подстроке 22 отражается общее количество товара, подлежащего прослеживаемости, соответствующего указанному регистрационному номеру партии товара, подлежащего прослеживаемости.

В случае, указанном в абзаце третьем настоящего подпункта, в подстроках графы 23 журнала учета отражается стоимость товаров, подлежащих прослеживаемости, которым присвоен одинаковый регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости.";

в абзаце втором пункта 8 слова "в графах 8 - 19 указываются" заменить словами "в графах 8 - 23 указываются", слова "в графах 8 - 19 не исправлялись" заменить словами "в графах 8 - 23 не исправлялись";

в пункте 11:

в абзаце втором подпункта "г", абзаце четвертом подпункта "и", абзаце четвертом подпункта "о" и абзаце четвертом подпункта "п" слова "таможенная декларация" в соответствующих числе и падеже заменить словами "декларация на товары" в соответствующих числе и падеже;

дополнить подпунктами "ф" - "ч" следующего содержания:

"ф) в графе 20 - регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости, указанный в графе 11 счета-фактуры.

Регистрационный номер декларации на товары указывается при реализации товаров, не подлежащих прослеживаемости, ввезенных на территорию Российской Федерации, в случае если их таможенное декларирование предусмотрено правом Евразийского экономического союза, либо регистрационный номер декларации на товары указывается в отношении товаров, не подлежащих прослеживаемости, выпущенных в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области.

При совершении операций с товарами, подлежащими прослеживаемости, указывается

регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости.

Графа 20 не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в графе 11 счета-фактуры;

х) в графе 21 - код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости, определяемой согласно Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ), указанной в графе 12 счета-фактуры. При заполнении графы 21 указывается товар, подлежащий прослеживаемости, предусмотренный перечнем, утверждаемым в соответствии с Законом Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации". Графа 21 не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в графе 12 счета-фактуры;

ц) 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.

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

ч) в графе 23 - стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость (в рублях). При заполнении графы 23 стоимость поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров, подлежащих прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, указывается отдельно по каждому регистрационному номеру партии товара, подлежащего прослеживаемости, указанному в соответствующей подстроке графы 20 журнала учета.

В случае отражения в счете-фактуре данных в отношении товаров, подлежащих прослеживаемости, в подстроках граф 20 - 22 строки журнала учета отражаются показатели подстрок граф 11 - 13 счета-фактуры в отношении товаров, подлежащих прослеживаемости.

Если в подстроках графы 11 счета-фактуры отражены одинаковые регистрационные номера партии товара, подлежащего прослеживаемости, то в подстроке графы 20 отражается указанный регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости, а в подстроке 22 отражается общее количество товара, подлежащего прослеживаемости, с указанным регистрационным номером партии товара, подлежащего прослеживаемости.

В случае, указанном в абзаце третьем настоящего подпункта, в подстроках графы 23 журнала учета отражается стоимость товаров, подлежащих прослеживаемости, которым присвоен одинаковый регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости.";

в абзаце втором пункта 12 слова "в графах 8 - 19 указываются" заменить словами "в графах 8 - 23 указываются", слова "в графах 8 - 19 не исправлялись" заменить словами "в графах 8 - 23 не исправлялись";

4. В приложении № 4 к указанному постановлению:

а) раздел I изложить в следующей редакции:

"I. Форма книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель _____

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя _____

Покупка за период с _____ по _____

№

п/пКод

вида операцииНомер

и дата счета-фактуры продавцаНомер

и дата исправления счета-фактуры продавцаНомер

и дата корректировочного счета-фактуры продавцаНомер

и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавцаНомер
и дата документа, подтверждающего уплату налогаДата принятия на учет товаров (работ, услуг),
имущественных правНаименование продавцаИНН/ КПП продавцаСведения о посреднике
(комиссионере, агенте)Наименование
и код валютыСтоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-
фактуре
(включая НДС)
в валюте счета-фактурыСумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному
счету-фактуре, принимаемая
к вычету,
в рублях
и копейкахРегистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии
товара, подлежащего прослеживаемостиКод количественной единицы измерения товара,
используемой
в целях осуществления прослеживаемостиКоличество товара, подлежащего прослеживаемости, в
количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления
прослеживаемостиСтоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС, в рублях
наименование посредника
ИНН/ КПП посредника
12345678910111213141516171819

Всего

Руководитель организации
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 6:

в подпункте "е":

в абзаце втором слова "таможенная декларация" в соответствующих числе и падеже заменить
словами "декларация на товары" в соответствующих числе и падеже;

в абзаце четвертом слова "таможенной декларации" заменить словами "декларации на товары",
слова "графы 4 - 9 и 11 - 15", заменить словами "графы 4 - 9, 11 - 14 и 16 - 19";

в абзаце девятом подпункта "н" слова "таможенной декларации" заменить словами "декларации на
товары";

подпункты "р" - "у" изложить в следующей редакции:

"р) в графе 13 - наименование и код валюты, которая является единой для всех указанных в счете-фактуре товаров (работ, услуг), имущественных прав, и ее цифровой код в соответствии с Общероссийским классификатором валют (в том числе при безденежных формах расчетов). Эта графа заполняется только в случае приобретения товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту;

с) в графе 14 - стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанная в графе 9 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры, а в случае перечисления суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - перечисленная сумма оплаты, частичной оплаты по счету-фактуре, включая налог на добавленную стоимость.

При отражении продавцом в книге покупок данных по корректировочному счету-фактуре в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в графе 14 указываются данные из графы 9 по строке "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры.

При отражении покупателем в книге покупок данных по корректировочному счету-фактуре в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в графе 14 указываются данные из графы 9 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры.

При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту в графе 14 указывается стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанная в графе 9 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры, выраженная в иностранной валюте, а в случае перечисления суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - перечисленная сумма оплаты, частичной оплаты по счету-фактуре, выраженная в иностранной валюте, включая налог на добавленную стоимость.

При отражении в книге покупок стоимости товаров, ввезенных на территорию Российской Федерации с территории государств, не являющихся государствами - членами Евразийского экономического союза, в графе 14 указывается стоимость этих товаров, отраженная в учете.

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации) в книге покупок данных по первичному документу в графе 14 указываются соответствующие данные первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на уменьшение стоимости этих товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав.

При отражении в книге покупок стоимости товаров, ввезенных на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза, в графе 14 отражается налоговая база, указанная в графе 15 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации) в книге покупок данных по документу, содержащему суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца (квартала), в графе 14 указываются соответствующие данные корректировочного документа, содержащего суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным продавцом в течение календарного месяца (квартала).

В случае отражения в счете-фактуре, выставленном продавцом при приобретении комиссионером (агентом), экспедитором, застройщиком или заказчиком, выполняющим функции застройщика, от своего имени товаров (работ, услуг), имущественных прав, данных в отношении собственных товаров (работ, услуг), имущественных прав и данных в отношении товаров (работ, услуг),

имущественных прав, приобретаемых по договору комиссии (агентскому договору), договору транспортной экспедиции, а также приобретаемых при выполнении функций застройщика, в графе 14 указывается стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав из графы 9 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры.

При отражении продавцом в книге покупок сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных с оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав лицам, указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации, подлежащих вычету с даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) в счет оплаты, частичной оплаты, в графе 14 указываются данные из графы 9 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры.

При отражении в книге покупок суммы налога на добавленную стоимость, принимаемой к вычету на основании пункта 11 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 14 указывается стоимость реализованных товаров с учетом налога на добавленную стоимость, указанная в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость;

т) в графе 15 - сумма налога на добавленную стоимость по счету-фактуре, принимаемая к вычету в текущем налоговом периоде, исчисленная исходя из применяемых ставок, а в случае, если сумма налога определяется расчетным методом (в том числе с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав), - сумма налога, исчисленная по соответствующей ставке, определяемой согласно пункту 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации.

При отражении продавцом в книге покупок данных по корректировочному счету-фактуре в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в графе 15 указываются данные из графы 8 по строке "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры.

При отражении покупателем в книге покупок данных по корректировочному счету-фактуре в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в графе 15 указываются данные из графы 8 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры.

При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по различным налоговым ставкам и (или) не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость, регистрация счета-фактуры в графе 15 книги покупок производится на сумму, на которую налогоплательщик имеет право на вычет и которая определяется с учетом положений пункта 10 статьи 165 и пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации. Регистрация исправленного счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры, исправленного корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца, производится в книге покупок на сумму, определяемую с учетом той же пропорции, по которой производилась регистрация счета-фактуры по принятым к учету товарам (работам, услугам), имущественным правам.

Счета-фактуры на перечисленную сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, приобретаемых для использования одновременно в облагаемых и не облагаемых налогом на добавленную стоимость операциях, указанных в пункте 2 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации, регистрируются на сумму, указанную в данном счете-фактуре.

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации) в книге покупок данных по первичному документу в графе 15 указывается разница суммы налога на добавленную стоимость, указанная в первичном документе, подтверждающем согласие (факт уведомления) покупателя на уменьшение

стоимости этих товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав.

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации) в книге покупок данных по документу, содержащему суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца (квартала), в графе 15 указывается разница суммы налога на добавленную стоимость, указанная в корректировочном документе, содержащем суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным продавцом в течение календарного месяца (квартала).

В случае отражения в счете-фактуре, выставленном продавцом при приобретении комиссионером (агентом), экспедитором, застройщиком или заказчиком, выполняющим функции застройщика, от своего имени товаров (работ, услуг), имущественных прав, данных в отношении собственных товаров (работ, услуг), имущественных прав и данных в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретаемых по договору комиссии (агентскому договору), договору транспортной экспедиции, а также приобретаемых при выполнении функций застройщика, в графе 15 книги покупок указывается сумма налога на добавленную стоимость в отношении собственных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При отражении в книге покупок суммы налога на добавленную стоимость, принимаемой к вычету на основании пункта 14 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 15 отражается сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная в случае, указанном в абзаце третьем подпункта 1¹ пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации.

При отражении в книге покупок суммы налога на добавленную стоимость, принимаемой к вычету на основании пункта 11 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 15 указывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная организацией розничной торговли по реализованным товарам, указанная в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, в отношении товаров, фактический вывоз которых подтвержден таможенным органом Российской Федерации;

у) в графе 16 - регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости, указанный в графе 11 счета-фактуры.

Регистрационный номер декларации на товары указывается при реализации товаров, не подлежащих прослеживаемости, ввезенных на территорию Российской Федерации, в случае если их таможенное декларирование предусмотрено правом Евразийского экономического союза, либо регистрационный номер декларации на товары указывается в отношении товаров, не подлежащих прослеживаемости, выпущенных в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области.

При совершении операций с товарами, подлежащими прослеживаемости, указывается регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости.

При отражении в книге покупок суммы налога на добавленную стоимость, принимаемой к вычету на основании пункта 11 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 16 указываются сведения об отметке таможенного органа, подтверждающей вывоз товаров физическим лицом - гражданином иностранного государства, указанным в пункте 1 статьи 169¹ Налогового кодекса Российской Федерации, с территории Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, указанные в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость.

Графа 16 не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в графе 11 счета-фактуры;";
дополнить подпунктами "ф" - "ц" следующего содержания:

"ф) в графе 17 - код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости, определяемой согласно Общероссийскому классификатору

единиц измерения (ОКЕИ), указанной в графе 12 счета-фактуры. При заполнении графы 17 указывается товар, подлежащий прослеживаемости, предусмотренный перечнем, утверждаемым в соответствии с Законом Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации".

Графа 17 не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в графе 12 счета-фактуры;

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.

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

ц) в графе 19 - стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость (в рублях).

При заполнении графы 19 стоимость поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров, подлежащих прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, указываемая отдельно по каждому регистрационному номеру партии товара, подлежащего прослеживаемости, указанному в соответствующей подстроке графы 16 книги покупок.

В случае отражения в счете-фактуре данных в отношении товаров, подлежащих прослеживаемости, в подстроках граф 16 - 18 строки книги покупок отражаются показатели подстрок граф 11 - 13 счета-фактуры в отношении товаров, подлежащих прослеживаемости.

Если в подстроках графы 11 счета-фактуры отражены одинаковые регистрационные номера партии товара, подлежащего прослеживаемости, то в подстроке графы 16 отражается указанный регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости, а в подстроке 18 отражается общее количество товара, подлежащего прослеживаемости, с указанным регистрационным номером партии товара, подлежащего прослеживаемости.

В случае, указанном в абзаце третьем настоящего подпункта, в подстроках графы 19 книги покупок отражается стоимость товаров, подлежащих прослеживаемости, которым присвоен одинаковый регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости.";

в пункте 7:

в абзаце первом слова "графы 8 и 13" заменить словами "графы 8 и 16 - 19",

в абзаце третьем слова "по графе 16" заменить словами "по графе 15";

в пункте 8 слова "в графе 15" заменить словами "в графе 14";

в абзаце первом пункта 9 слова "в графах 15 - 16" заменить словами "в графах 14 и 15".

в) раздел III изложить в следующей редакции:

"III. Форма дополнительного листа книги покупок, применяемой при расчетах налога на добавленную стоимость

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ЛИСТ КНИГИ ПОКУПОК № _____

Покупатель _____

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя _____

Налоговый период, год _____

Дополнительный лист составлен _____

№

п/пКод

вида операцииНомер

и дата счета-фактуры продавцаНомер

и дата исправления счета-фактуры продавцаНомер

и дата корректировочного счета-фактуры продавцаНомер

и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавцаНомер
и дата документа, подтверждающего уплату налога
Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных правНаименование продавцаИНН/ КПП
продавцаСведения о посреднике (комиссионере, агенте)Наименование
и код валютыСтоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-
фактуре
(включая НДС)
в валюте счета-фактурыСумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному
счету-фактуре, принимаемая
к вычету,
в рублях
и копейкахРегистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии
товара, подлежащего прослеживаемостиКод количественной единицы измерения товара,
используемой
в целях осуществления прослеживаемостиКоличество товара, подлежащего прослеживаемости, в
количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления
прослеживаемостиСтоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС, в рублях
наименование посредника
ИНН/ КПП посредника
12345678910111213141516171819
Итого
XXXX
Всего

Руководитель организации
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
_____";

г) в разделе IV:

в пункте 2 слова "по графе 16" заменить словами "по графе 15";

в пункте 3:

в подпункте "в":

в абзаце втором слова "таможенная декларация" в соответствующих числе и падеже заменить
словами "декларация на товары" в соответствующих числе и падеже;

в абзаце четвертом слова "графы 4 - 9 и 11 - 15" заменить словами "графы 4 - 9, 11 - 14 и 16 - 19";

в абзаце восьмом подпункта "к" слова "таможенной декларации" заменить словами "декларации на

товары";

подпункты "н" - "р" изложить в следующей редакции:

"н) в графе 13 - наименование и код валюты, которая является единой для всех указанных в счете-фактуре товаров (работ, услуг), имущественных прав, и ее цифровой код в соответствии с Общероссийским классификатором валют, в том числе при безденежных формах расчетов. Эта графа заполняется только в случае приобретения товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту;

о) в графе 14 - стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанная в графе 9 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры, а в случае перечисления суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - перечисленная сумма оплаты, частичной оплаты по счету-фактуре, включая налог на добавленную стоимость.

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги покупок данных по корректировочному счету-фактуре, запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 14 указываются данные из графы 9 по строке "Всего уменьшение (сумма строк Г)" графы 9 корректировочного счета-фактуры.

При отражении покупателем (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги покупок данных по корректировочному счету-фактуре, запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 14 указываются данные из графы 9 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры.

При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту в графе 14 указывается стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанная в графе 9 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры, выраженная в иностранной валюте, а в случае перечисления суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - перечисленная сумма оплаты, частичной оплаты по счету-фактуре, выраженная в иностранной валюте, включая налог на добавленную стоимость.

При отражении в дополнительном листе книги покупок стоимости товаров, ввезенных на территорию Российской Федерации с территории государств, не являющихся государствами - членами Евразийского экономического союза, в графе 14 указывается стоимость этих товаров, отраженная в учете.

При отражении в дополнительном листе книги покупок стоимости товаров, ввезенных на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза, в графе 14 отражается налоговая база, указанная в графе 15 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации) в дополнительном листе книги покупок данных по первичному документу в графе 14 указываются соответствующие данные первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на уменьшение стоимости этих товаров (работ, услуг, имущественных прав).

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации) в дополнительном листе книги покупок данных по документу, содержащему суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца (квартала), в графе 14 указываются соответствующие данные корректировочного документа, содержащего суммарные (сводные) данные по операциям,

совершенным продавцом в течение календарного месяца (квартала).

В случае отражения в счете-фактуре, выставленном продавцом при приобретении комиссионером (агентом), экспедитором, застройщиком или заказчиком, выполняющим функции застройщика, от своего имени товаров (работ, услуг), имущественных прав, данных в отношении собственных товаров (работ, услуг), имущественных прав и данных в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретаемых по договору комиссии (агентскому договору), договору транспортной экспедиции, а также приобретаемых при выполнении функций застройщика, в графе 14 указывается стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав из графы 9 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры.

При отражении продавцом в дополнительном листе книги покупок сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных с оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав лицам, указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации, подлежащих вычету с даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) в счет оплаты, частичной оплаты, в графе 14 указываются данные из графы 9 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры.

При отражении в дополнительном листе книги покупок суммы налога на добавленную стоимость, принимаемой к вычету на основании пункта 11 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 14 указывается стоимость реализованных товаров с учетом налога на добавленную стоимость, указанная в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость;

п) в графе 15 - сумма налога на добавленную стоимость по счету-фактуре, принимаемая к вычету, исчисленная исходя из применяемых ставок, а в случае, если сумма налога определяется расчетным методом (в том числе с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав), - сумма налога, исчисленная по соответствующей ставке, определяемой согласно пункту 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации.

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги покупок данных по корректировочному счету-фактуре, запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 15 указываются данные из графы 8 по строке "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры.

При отражении покупателем (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги покупок данных по корректировочному счету-фактуре, запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 15 указываются данные из графы 8 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" графы 8 корректировочного счета-фактуры.

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации) в дополнительном листе книги покупок данных по первичному документу в графе 15 указывается разница суммы налога на добавленную стоимость, указанная в первичном документе, подтверждающем согласие (факт уведомления) покупателя на уменьшение стоимости этих товаров (работ, услуг, имущественных прав).

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации) в дополнительном листе книги покупок данных по документу, содержащему суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца (квартала), в графе 15 указывается разница суммы налога на добавленную стоимость, указанная в корректировочном документе, содержащем суммарные

(сводные) данные по операциям, совершенным продавцом в течение календарного месяца (квартала).

В случае отражения в счете-фактуре, выставленном продавцом при приобретении комиссионером (агентом), экспедитором, застройщиком или заказчиком, выполняющим функции застройщика, от своего имени товаров (работ, услуг), имущественных прав, данных в отношении собственных товаров (работ, услуг), имущественных прав и данных в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретаемых по договору комиссии (агентскому договору), договору транспортной экспедиции, а также приобретаемых при выполнении функций застройщика, в графе 15 указывается сумма налога на добавленную стоимость в отношении собственных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При отражении в дополнительном листе книги покупок суммы налога на добавленную стоимость, принимаемой к вычету на основании пункта 11 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 15 указывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная организацией розничной торговли по реализованным товарам, указанная в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость в соответствующей части;

р) в графе 16 - регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости, указанный в графе 11 счета-фактуры.

Регистрационный номер декларации на товары указывается при реализации товаров, не подлежащих прослеживаемости, ввезенных на территорию Российской Федерации, в случае если их таможенное декларирование предусмотрено правом Евразийского экономического союза, либо регистрационный номер декларации на товары указывается в отношении товаров, не подлежащих прослеживаемости, выпущенных в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области.

При совершении операций с товарами, подлежащими прослеживаемости, указывается регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости.

При отражении в дополнительном листе книги покупок суммы налога на добавленную стоимость, принимаемой к вычету на основании пункта 11 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 16 указываются сведения об отметке таможенного органа, подтверждающей вывоз товаров физическим лицом - гражданином иностранного государства, указанным в пункте 1 статьи 169¹ Налогового кодекса Российской Федерации, с территории Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, указанные в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость.

Графа 16 не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в графе 11 счета-фактуры;";
дополнить подпунктами "с" - "у" следующего содержания:

"с) в графе 17 - код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости, определяемой согласно Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ), указанной в графе 12 счета-фактуры. При заполнении графы 17 указывается товар, подлежащий прослеживаемости, предусмотренный перечнем, утверждаемым в соответствии с Законом Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации".

Графа 17 не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в графе 12 счета-фактуры;

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.

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

у) в графе 19 - стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость (в рублях).

При заполнении графы 19 стоимость поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров, подлежащих прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, указывается отдельно по каждому регистрационному номеру партии товара, подлежащего прослеживаемости, указанному в соответствующей подстроке графы 16 дополнительного листа книги покупок.

В случае отражения в счете-фактуре данных в отношении товаров, подлежащих прослеживаемости, в подстроках граф 16 - 18 строки дополнительного листа книги покупок отражаются показатели подстрок граф 11 - 13 счета-фактуры в отношении товаров, подлежащих прослеживаемости.

Если в подстроках графы 11 счета-фактуры отражены одинаковые регистрационные номера партии товара, подлежащего прослеживаемости, то в подстроке графы 16 отражается указанный регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости, а в подстроке 18 отражается общее количество товара, подлежащего прослеживаемости, с указанным регистрационным номером партии товара, подлежащего прослеживаемости.

В случае, указанном в абзаце третьем настоящего подпункта, в подстроках графы 19 дополнительного листа книги покупок отражается стоимость товаров, подлежащих прослеживаемости, которым присвоен одинаковый регистрационный номер партии товара.";

в абзаце первом пункта 4 слова "графы 8 и 13" заменить словами "графы 8 и 16 - 19";

в пункте 5 слова "в графах 15 - 16" заменить словами "в графах 14 и 15";

в пункте 6 слова "по графе 16" заменить словами "по графе 15";

в пункте 7 слова "в графе 15" заменить словами "в графе 14".

5. В приложении № 5 к указанному постановлению:

а) раздел I изложить в следующей редакции:

"I. Форма книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость

КНИГА ПРОДАЖ

Продавец _____

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца _____

Продажа за период с _____ по _____

№

п/п

Код

вида операцииНомер

и дата счета-фактуры продавцаКод вида товараНомер

и дата исправления счета-фактуры продавцаНомер

и дата корректировочного счета-фактуры продавца

Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавцаНаименование покупателя

ИНН/ КПП покупателяСведения о посреднике (комиссионере, агенте)Номер

и дата документа, подтверждающего оплатуНаименованиеи код валюты

Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимостипо корректировочному счету фактуре
(включая

НДС) в валюте

Стоимость продаж, облагаемых налогом,

по счету-фактуре, разница стоимости

по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках,

по ставкеСумма НДС

по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках,

по ставкеСтоимость продаж, освобождаемыхот налога,

по счету-фактуре, разница стоимости по
корректировочному счету-фактуре в рублях
и копейках

Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара,
подлежащего прослеживаемости Код количественной единицы измерения товара, используемой
целях осуществления

прослеживаемости

Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара,
используемой в целях осуществления прослеживаемости Стоимость товара, подлежащего
прослеживаемости, без НДС, в рублях

наименование

посредника

ИНН/ КПП посредника в валюте счета-фактуры

в рублях и копейках 20

процентов 18

процентов 10

процентов 0 процентов 20

процентов 18

процентов 10

процентов

1233a45678910111213a1361414a15161717a181920212223

Всего

Руководитель организации
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 7:

в абзаце третьем подпункта "е":

слова "таможенной декларации" заменить словами "декларации на товары";

слова "графы 3а - 13а, 14 - 16 и 19" заменить словами "графы 3а - 13а, 14 - 16 и 19 - 23";

подпункт "е¹" изложить в следующей редакции:

"е¹) в графе 3а - код вида товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой

внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. Показатель указывается в
отношении товаров, вывезенных за пределы территории Российской Федерации на территорию

государства - члена Евразийского экономического союза. При отсутствии показателя графа За не заполняется;"

подпункт "е²" признать утратившим силу;

в абзацах шестом и седьмом подпункта "с", абзацах шестом и седьмом подпункта "х" и абзацах шестом и седьмом подпункта "ц" слова "таможенной декларации" заменить словами "декларации на товары";

дополнить подпунктами "ш" - "ю" следующего содержания:

"ш) в графе 20 - регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости, указанный в графе 11 счета-фактуры.

Регистрационный номер декларации на товары указывается при реализации товаров, не подлежащих прослеживаемости, ввезенных на территорию Российской Федерации, в случае если их таможенное декларирование предусмотрено правом Евразийского экономического союза, либо регистрационный номер декларации на товары указывается в отношении товаров, не подлежащих прослеживаемости, выпущенных в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области.

Показатель заполняется при реализации товаров, в отношении которых при таможенном декларировании исчисленный налог на добавленную стоимость не уплачивался в соответствии с абзацем первым подпункта 1¹ пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации либо уплачивался в соответствии с абзацем третьим подпункта 1¹ пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации.

При совершении операций с товарами, подлежащими прослеживаемости, указывается регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости.

Графа 20 не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в графе 11 счета-фактуры;

щ) в графе 21 - код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости, определяемой согласно Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ), указанной в графе 12 счета-фактуры. При заполнении графы 21 указывается товар, подлежащий прослеживаемости, предусмотренный перечнем, утверждаемым в соответствии с Законом Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации".

Графа 21 не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в графе 12 счета-фактуры;

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.

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

ю) в графе 23 - стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость (в рублях). При заполнении графы 23 стоимость поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров, подлежащих прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, указывается отдельно по каждому регистрационному номеру партии товара, подлежащего прослеживаемости, указанному в соответствующей подстроке графы 20 книги продаж.

В случае отражения в счете-фактуре данных в отношении товаров, подлежащих прослеживаемости, в подстроках граф 20 - 22 строки книги продаж отражаются показатели подстрок граф 11 - 13 счета-фактуры в отношении товаров, подлежащих прослеживаемости.

Если в подстроках графы 11 счета-фактуры отражены одинаковые регистрационные номера партии товара, подлежащего прослеживаемости, то в подстроке графы 20 отражается указанный регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости, а в подстроке графы 22 отражается общее количество товара, подлежащего прослеживаемости, с указанным регистрационным номером партии товара, подлежащего прослеживаемости.

В случае, указанном в абзаце третьем настоящего подпункта, в подстроках графы 23 книги продаж отражается стоимость товаров, подлежащих прослеживаемости, которым присвоен одинаковый регистрационный номер партии товара.";

в) раздел III изложить в редакции:

"III. Форма дополнительного листа книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ЛИСТ КНИГИ ПРОДАЖ № _____

Продавец _____

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца _____

Налоговый период, год _____

Дополнительный лист составлен _____

№

п/пКод

вида операцииНомер

и дата счета-фактуры продавцаКод вида товараНомер

и дата исправления счета-фактуры продавцаНомер

и дата корректировочного счета-фактуры продавца

Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца

Наименование покупателяИНН/ КПП покупателяСведения

о посреднике (комиссионере, агенте)Номер

и дата документа, подтверждающего оплатуНаименованиеи код валюты

Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимостипо корректировочному счету фактуре (включая

НДС) в валюте

Стоимость продаж, облагаемых налогом,

по счету-фактуре, разница стоимости

по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках,

по ставкеСумма НДС

по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках,

по ставкеСтоимость продаж, освобождаемыхот налога,

по счету-фактуре, разница стоимости по

корректировочному счету-фактуре в рублях

и копейках

Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара,

подлежащего прослеживаемостиКод количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления

прослеживаемости

Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемостиСтоимость товара, подлежащего

прослеживаемости, без НДС, в рублях

наименование

посредника

ИНН/ КПП посредникав валюте счета-фактуры

в рублях и копейках20

процентов18

процентов10
процентов0
процентов20
процентов18
процентов10
процентов
1233a45678910111213a1361414a15161717a181920212223
Итого
XXXX
Всего

Руководитель организации
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 _____";

г) в разделе IV:

в пункте 3:

в абзаце третьем подпункта "в" слова "графы 3а - 13а, 14 - 16 и 19" заменить словами "графы 3а - 13а, 14 - 16 и 19 - 23";

подпункт "в¹" изложить в редакции:

"в¹) в графе 3а - код вида товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. Показатель указывается в отношении товаров, вывезенных за пределы территории Российской Федерации на территорию государства - члена Евразийского экономического союза. При отсутствии показателя графа 3а не заполняется";

подпункт "в²" признать утратившим силу;

в абзацах седьмом и восьмом подпункта "о", абзацах седьмом и восьмом подпункта "т" и абзацах седьмом и восьмом подпункта "у" слова "таможенной декларации" заменить словами "декларации на товары";

дополнить подпунктами "х" - "ш" следующего содержания:

"х) в графе 20 - регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости, указанный в графе 11 счета-фактуры.

Регистрационный номер декларации на товары указывается при реализации товаров, не подлежащих прослеживаемости, ввезенных на территорию Российской Федерации, в случае если их таможенное декларирование предусмотрено правом Евразийского экономического союза, либо регистрационный номер декларации на товары указывается в отношении товаров, не подлежащих

прослеживаемости, выпущенных в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области.

Показатель заполняется при реализации товаров, в отношении которых при таможенном декларировании исчисленный налог на добавленную стоимость не уплачивался в соответствии с абзацем первым подпункта 1¹ пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации либо уплачивался в соответствии с абзацем третьим подпункта 1¹ пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации.

При совершении операций с товарами, подлежащими прослеживаемости, указывается регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости.

Графа 20 не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в графе 11 счета-фактуры;

ц) в графе 21 - код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости, определяемой согласно Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ), указанной в графе 12 счета-фактуры. При заполнении графы 21 указывается товар, подлежащий прослеживаемости, предусмотренный перечнем, утверждаемым в соответствии с Законом Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации".

Графа 21 не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в графе 12 счета-фактуры;

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.

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

ш) в графе 23 - стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость (в рублях).

При заполнении графы 23 стоимость поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров, подлежащих прослеживаемости, указывается отдельно по каждому регистрационному номеру партии товара, подлежащего прослеживаемости, указанной в соответствующей подстроке графы 20 дополнительного листа книги продаж.

В случае отражения в счете-фактуре данных в отношении товаров, подлежащих прослеживаемости, в подстроках граф 20 - 22 строки дополнительного листа книги продаж отражаются показатели подстрок граф 11 - 13 счета-фактуры в отношении товаров, подлежащих прослеживаемости.

Если в подстроках графы 11 счета-фактуры отражены одинаковые регистрационные номера партии товара, подлежащего прослеживаемости, то в подстроке графы 20 отражается указанный регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости, а в подстроке графы 22 отражается общее количество товара, подлежащего прослеживаемости, с указанным регистрационным номером партии товара, подлежащего прослеживаемости.

В случае, указанном в абзаце третьем настоящего подпункта, в подстроках графы 23 дополнительного листа книги продаж отражается стоимость товаров, подлежащих прослеживаемости, которым присвоен одинаковый регистрационный номер партии товара."; в абзаце первом пункта 4 слова "графы 14 - 16 и 19" заменить словами "графы 14 - 16 и 19 - 23".