

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 09.12.2022 № ЕА-4-15/16720@

Управление камерального контроля ФНС России, рассмотрев обращение по вопросу разъяснения порядка заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости (далее - Отчет), в случае изъятия неисправного монитора, входящего в состав набора (комплекта), и замены его на новый в связи с ремонтными работами, а также выбытия из системы прослеживания, сообщает следующее.

В случае замены неисправного монитора на новый обслуживающей организацией в рамках договора технического обслуживания участник оборота товаров подает и заполняет Отчет в соответствии с Порядком заполнения Отчета, утвержденным приказом ФНС России от 08.07.2021 N ЕД-7-15/645@ "Об утверждении форм, форматов, порядков заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости" (далее - Порядок), указанная операция подлежит отражению в Отчете: в графе 3 указывается код вида операции с товарами, подлежащими прослеживаемости, "01" ("Передача товара, подлежащего прослеживаемости, в производство и (или) на переработку"), в графе 4 Отчета отражается код вида сопроводительного документа "5 - иной первичный учетный документ, передаточный акт, разделительный баланс, соглашение о разделе имущества", в графах 5 и 6 - номер и дата первичного документа, составленного обслуживающей организацией, а в графах 7 - 9 Отчета отражается наименование обслуживающей организации, идентификационный номер налогоплательщика - участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости, а также код причины постановки на учет в налоговом органе на территории Российской Федерации.

В случае если обслуживающая организация забирает неисправные мониторы для дальнейшей утилизации, участник оборота товаров подает и заполняет Отчет в соответствии с Порядком заполнения Отчета, где указанная операция подлежит отражению в Отчете: в графе 3 указывается код вида операции с товарами, подлежащими прослеживаемости, "02" ("Захоронение, обезвреживание, утилизация или уничтожение товара, подлежащего прослеживаемости"), в графе 4 Отчета отражается код вида сопроводительного документа "5 - иной первичный учетный документ, передаточный акт, разделительный баланс, соглашение о разделе имущества", в графах 5 и 6 - номер и дата первичного документа, составленного обслуживающей организацией, а в графах 7 - 9 Отчета отражается наименование обслуживающей организации, идентификационный номер налогоплательщика - участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости, а также код причины постановки на учет в налоговом органе на территории Российской Федерации.

По вопросу отражения в Отчете операций по передаче на безвозмездной основе товаров, подлежащих прослеживаемости, сообщаем следующее.

Участник оборота товаров, являющийся собственником товаров, подлежащих прослеживаемости, не признаваемых объектом налогообложения в соответствии с пунктом 2 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации и (или) освобождаемых от налогообложения в соответствии со статьей 149 Налогового кодекса Российской Федерации, обязан отчитываться об операциях с такими товарами, в том числе передаче товаров в рамках благотворительной деятельности.

В соответствии с Порядком заполнения Отчета указанная операция подлежит отражению в Отчете с кодом операции "16" ("Передача на безвозмездной основе права собственности на товары").

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
3 класса
А.В.ЕГОРИЧЕВ
09.12.2022