

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 24.07.2026 № СД-36-15/6410@

Федеральная налоговая служба в связи с вступившими в силу Федеральными законами от 12.07.2024 N 176-ФЗ (в ред. от 28.11.2025) "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" (далее - Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ) и от 28.11.2025 N 425-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации" направляет рекомендации по отражению операций и представлению документов, содержащих реквизиты прослеживаемости.

По вопросу отражения налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения (далее - УСН) и ставки налога на добавленную стоимость 0%, 5%, 7%, 10%, 20% и 22%, а также расчетные ставки 5/105, 7/107, 10/110, 20/120 и 22/122, сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, при их реализации.

В случае, если у налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, возникает обязанность исчислять и уплачивать налог на добавленную стоимость (далее - НДС) в бюджет, одновременно возникает обязанность заполнять книгу продаж для регистрации счетов-фактур, в том числе содержащих реквизиты прослеживаемости, в соответствии с положениями Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 N 2 1137 и статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

По вопросу отражения налогоплательщиками, применяющими УСН и ставки НДС 5% и 7%, а также расчетные ставки 5/105 и 7/107, сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, при их приобретении.

В соответствии с подпунктом "а" пункта 6 статьи 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ налогоплательщики, применяющие УСН и ставки 5% и 7%, а также расчетные ставки 5/105 и 7/107, не имеют право уменьшать общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 НК РФ, на установленные настоящей статьей налоговые вычеты в виде сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), предъявленных продавцом, соответственно, участниками оборота товаров, являющимися налогоплательщиками НДС (не освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика), операции по приобретению товаров, подлежащих прослеживаемости, отражаются в Отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости (далее - Отчет), утвержденном приказом ФНС России от 08.07.2021 N ЕД-7-15/645@.

В данном случае возникает необходимость формировать и представлять в налоговый орган и налоговую декларацию по НДС (отражаются операции по реализации в книге продаж, в том числе содержащих реквизиты прослеживаемости), и Отчет (отражаются операции приобретения, содержащие реквизиты прослеживаемости).

По вопросу отражения налогоплательщиками, применяющими УСН и ставки НДС 10%, 20% и 22%, а также расчетные ставки 10/110, 20/120 и 22/122, сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, при их приобретении.

Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 и статья 169 НК РФ предусматривают ведение покупателями книги покупок в целях определения суммы НДС,

предъявляемой к вычету, для регистрации счетов-фактур, в том числе содержащих реквизиты прослеживаемости. Следовательно, налогоплательщики, применяющие УСН и ставки НДС 10%, 20% и 22%, а также расчетные ставки 10/110, 20/120 и 22%, отражают операции по приобретению товаров, подлежащих прослеживаемости, в книге покупок.

Таким образом, вышеуказанные рекомендации направлены на исключение необходимости дублирования операций с товарами, подлежащими прослеживаемости, в книге покупок и в Отчете.

Дополнительно ФНС России сообщает, что настоящие рекомендации могут использоваться до внесения соответствующих изменений в Положение о национальной системе прослеживаемости, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 01.07.2021 N 1108.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации, Межрегиональным инспекциям по крупнейшим налогоплательщикам настоящие рекомендации довести до сведения нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Настоящее письмо носит информативно-справочный (рекомендательный) характер, не устанавливает общеобязательных правовых норм и не препятствует применению нормативно-правовых актов в значении, отличающемся от вышеизложенных рекомендаций.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН