

О ДОРАБОТКЕ
ФОРМАТОВ ЭЛЕКТРОННОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ
И КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ

Федеральная налоговая служба в связи с принятием Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Федеральный закон от 31.07.2023 N 389 - ФЗ), сообщает следующее.

В соответствии изменениями, внесенными Федеральным законом от 31.07.2023 N 389-ФЗ, в пункты 1.1, 5, 5.2 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в редакции, вступающими в силу с 01.10.2023, при реализации, передаче в составе выполненных работ товаров, подлежащих прослеживаемости, счета-фактуры, в том числе корректировочные счета-фактуры, также указывается стоимость прослеживаемого товара.

В настоящее время в постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (далее - Постановление N 1137) вносятся изменения в части дополнения реквизитного состава счета-фактуры и корректировочного счета-фактуры сведениями о стоимости товаров, подлежащих прослеживаемости.

В этой связи формы счета-фактуры и корректировочного счета-фактуры будут дополнены новой графой: "Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях".

Кроме того, проводится процедура доработки форматов счета-фактуры и корректировочного счета-фактуры, утвержденных приказами ФНС России от 19.12.2018 N ММВ-7-15/820@ и от 12.10.2020 N ЕД-7-26/736@ (далее - Приказ 820 и Приказ 736).

Одновременно предусматривается переходный период (не менее 1 года) с даты вступления в силу изменений для адаптации учетных систем участниками оборота товаров, подлежащих прослеживаемости, в целях представления документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость в электронной форме, и использование как текущих версий форматов счета-фактуры, корректировочного счета-фактуры, так и доработанных форматов.

На время вступления в силу изменений, в форматы вышеуказанных документов, а также переходного периода, предусмотрен следующий порядок выставления электронных документов, содержащих сведения о товарах, подлежащих прослеживаемости.

Если документ выставлен по формату текущей версии (Приказ 820), то внесение в него исправлений и корректировок осуществляется с использованием форматов документов, утвержденных Приказом 820 и Приказом 736 соответственно.

Таким образом, до доработки форматов электронных документов и доработки соответствующих информационных систем участникам оборота при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, рекомендовано использовать форматы, утвержденные приказами ФНС России от 19.12.2018 N ММВ-7-15/820@ и от 12.10.2020 N ЕД-7-26/736@.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации, Межрегиональным инспекциям ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам и Межрегиональной инспекции ФНС России по камеральному контролю довести настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов и информацию до налогоплательщиков.

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