



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

13.02.2023 № 03-07-15/11685

ФНС России

На № СД-4-3/17667@ от 27.12.2023

Департамент налоговой политики рассмотрел указанное письмо о порядке выставления счетов-фактур при реализации товаров, налоговая база при реализации которых определяется в соответствии со статьей 162.3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), и сообщает следующее.

Согласно пункту 3 статьи 169 Кодекса при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость, налогоплательщик обязан выставлять счета-фактуры. При этом на основании пункта 3 статьи 168 Кодекса указанные счета-фактуры выставляются не позднее пяти дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

Статьей 162.3 Кодекса предусмотрено, что налогоплательщики, которые на день принятия в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и образования в составе Российской Федерации новых субъектов имели в соответствии с учредительными документами место нахождения постоянно действующего исполнительного органа либо в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа иного органа или лица, имеющего право действовать от имени юридического лица без доверенности либо имели место жительства на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области или Херсонской области, использующие при производстве и (или) реализации товаров товары, приобретенные до начала применения такими налогоплательщиками законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и учтенные при инвентаризации, произведенной в соответствии с частями двенадцатой – семнадцатой статьи 313 Кодекса, определяют налоговую базу по налогу на добавленную стоимость как разницу между стоимостью реализованных товаров, определяемую в соответствии со статьей 154 Кодекса, с учетом налога и стоимостью приобретения таких товаров с учетом налога (за исключением амортизируемого имущества).

Учитывая установленную указанной статьей 162.3 Кодекса особенность определения налоговой базы при реализации товаров, при производстве и реализации которых использованы товары, приобретенные до начала применения такими налогоплательщиками, составление счетов-фактур и их выставление покупателям возможны не реже одного раза в месяц и не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем. При этом налогоплательщику следует отразить в учетной политике для целей налога на добавленную стоимость указанный порядок составления и выставления счетов-фактур.

Директор Департамента



Д.В. Волков