

Внедрение с 1 июля 2021 года национальной системы прослеживаемости товаров

Соглашение о механизме прослеживаемости

На уровне государств-членов Евразийского экономического союза принято решение о создании единой системы прослеживаемости товаров, ввозимых на территорию государств ЕАЭС из третьих стран.

Методологической основой функционирования указанной Системы является Соглашение о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза от 29 мая 2019 г., вступившее в силу 3 февраля 2021 года.

Соглашением предусматривается создание двух сегментов Системы:

- внешнего (наднационального) сегмента прослеживаемости, который обеспечивает обмен информацией о пересечении границы между государствами-участниками ЕАЭС прослеживаемого товара.

- национального сегмента прослеживаемости, который обеспечивает прослеживаемость импортных товаров на внутреннем рынке государств-участников ЕАЭС.

Цели создания национальной системы прослеживаемости

Национальная система прослеживаемости, разработанная в соответствии с положениями Соглашения, обеспечивает сбор, учет и хранение сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, и операциях, связанных с оборотом таких товаров.

Национальная система прослеживаемости направлена на создание условий, исключающих использование различных схем уклонения от уплаты таможенных и налоговых платежей, подтверждения законности, а также обеспечения контроля за операциями, связанными с оборотом и перемещением товаров с территории одного государства ЕАЭС на территорию другого государства ЕАЭС.

Таким образом, национальная система прослеживаемости способствует обелению секторов экономики, пресечению ввоза серого импорта и исключения его из легального оборота, недопущению формирования необоснованного ценообразования импортных товаров на всем протяжении движения товаров.

Национальная система прослеживаемости реализуется документальным способом без применения дополнительных программных средств, идентификационных марок и считывающих устройств.

Изменения в нормативные правовые акты

В связи с введением с 01.07.2021 на территории Российской Федерации национальной системы прослеживаемости товаров были внесены изменения в ряд нормативных актов РФ: в Налоговый кодекс РФ, Закон РФ «О налоговых органах Российской Федерации», постановление Правительства РФ № 1137,

устанавливающее формы и порядки заполнения счетов-фактур, журналов учета выставленных и полученных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, приказ ФНС России 14н, устанавливающий порядок выставления и получения счетов-фактур в электронной форме, приказ ФНС России об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения и формата представления.

С 08.07.2021 вступили в силу три постановления Правительства РФ:

- от 01.07.2021 N 1108 «Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров»;

- от 01.07.2021 N 1109 «Об утверждении критериев, применяемых при отборе отдельных видов товаров для включения в перечень товаров, подлежащих прослеживаемости»;

- от 01.07.2021 N 1110 «Об утверждении перечня товаров, подлежащих прослеживаемости».

Формы, форматы, порядки заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, утверждены приказом ФНС России от 08.07.2021 № ЕД-7-15/645@ (зарегистрирован Минюстом России 10.08.2021), который вступает в силу 11.09.2021.

Обращаю внимание, что до 10.09.2021 включительно прием отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, от участников оборота прослеживаемых товаров осуществляется в формате версии 5.0.1 в соответствии с письмом ФНС России от 14.04.2021 № ЕА-4-15/5042@.

С 11.09.2021 прием отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, будет осуществляться только в формате версии 5.0.2 (письмо ФНС России от 16.08.2021 № ЕА-4-15/11507@).

Меры ответственности

Положения, устанавливающие ответственность за нарушение законодательства о прослеживаемости, будут закреплены в Кодексе об административных правонарушениях. На данный момент подготовлены соответствующие предложения по внесению изменений в КоАП.

Санкции за нарушение соответствующих норм в рамках переходного периода (до 30 июня 2022 г. включительно), необходимого для адаптации программного обеспечения, не предусмотрены (Письма Минфина России от 11.08.2021 N 27-01-22/64473, ФНС России от 19.08.2021 N ЕА-4-15/11700@).

Так же ФНС России письмом от 30.06.2021 № ЕА-4-15/9208@ информирует, что реализация прав налогоплательщиков на применение налоговых вычетов по НДС и расходов в целях исчисления налога на прибыль и налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, не зависит от условия соблюдения Правил и норм Закона

№ 371-ФЗ и не препятствует осуществлению операций с товарами, подлежащими прослеживаемости.

Реквизиты прослеживаемости

Система прослеживаемости касается только импортных товаров, которые обращаются в России. У каждой партии товара должен быть регистрационный номер (РНПТ), по которому можно увидеть его историю. Товары отечественного производства не включаются в систему прослеживаемости.

В перечень прослеживаемых товаров вошли:

- профессиональная и бытовая техника (например, холодильники, стиральные машины, компьютерные мониторы, проекторы, телевизионные приставки);
- дорожный, подъемный и иной спецтранспорт (это бульдозеры, грейдеры, погрузчики);
- а также детские коляски и детские автокресла.

Под реквизитами прослеживаемости понимаются:

- регистрационный номер партии товара;
- код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости;
- количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара.

Формирование регистрационного номера партии товара (РНПТ)

РНПТ присваивается двумя способами:

1. Самостоятельно организациями (и ИП) при ввозе импортных товаров, подлежащих прослеживаемости и формируется из регистрационного номера декларации на товары (регистрационного номера заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары) и номера товарной позиции товара из этой декларации (заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары).

2. ФНС при подаче организациями (индивидуальными предпринимателями) уведомлений об имеющихся остатках товара, подлежащего прослеживаемости либо уведомлений о ввозе прослеживаемого товара.

В ответ на такие уведомления налогоплательщик получит квитанцию с РНПТ.

Принцип функционирования национальной системы прослеживаемости

Прослеживаемость товара обеспечивается путем присвоения каждой ввезенной партии Регистрационного номера партии товара – РНПТ.

Присвоенный РНПТ указывается в счет-фактурах, универсальных передаточных документах при реализации товара как налогоплательщиком на общем режиме налогообложения, так и на специальном. Обязанность указывать РНПТ в электронных счет-фактурах или универсальных передаточных документах лежит на продавце.

Декларация по НДС, отчет об операциях составляются в электронной форме и передаются по ТКС через операторов ЭДО в ФНС России. Представленные сведения в электронной форме позволят отследить передачу права собственности на товар от одного лица другому.

Источник формирования системы прослеживаемости:

Источником формирования системы является информация, поступающая от ФТС России по ввезенному товару, подлежащему прослеживаемости, а также информация, поступающая от налогоплательщиков, представляющих уведомления об имеющихся остатках прослеживаемого товара или уведомления о ввозе товара, подлежащего прослеживаемости.

Далее информация о прослеживаемом товаре указывается в счетах-фактурах или УПД, в декларациях по НДС и (или) отчете об операциях с прослеживаемым товаром.

Такая информация прослеживается до выбытия товара из прослеживаемости, что отражается:

- в уведомлении о перемещении товара (при вывозе товара в страны ЕАЭС),
- в декларации по НДС (при реализации в розницу и на экспорт),
- в отчете об операциях с товарами (для налогоплательщиков на специальном налоговом режиме при экспорте и реализации в розницу; а для всех: при утилизации, захоронении, передаче на переработку).

Поступление нового товара

При импорте товара, подлежащего прослеживаемости из третьих стран РНПТ импортером, присваивается самостоятельно, в день постановки товара на учет.

При импорте из стран ЕАЭС представляется уведомление о ввозе. Уведомление о ввозе прослеживаемого товара направляется в ФНС России в течении 5 дней с даты принятия товара на учет. В ответ налогоплательщик получит квитанцию с РНПТ, который необходимо указывать в СФ/УПД, а также в соответствующей отчетности. Максимальный срок получения квитанции с РНПТ составляет до 1 дня от даты получения уведомления ФНС России.

Начиная с 08.07.2021 после утверждения перечня товаров, организации и индивидуальные предприниматели обязаны направить уведомление об остатках. Срок направления уведомления об остатках товаров не ограничен.

Важно, при формировании уведомления об остатках товаров, отразить товары одной товарной позиции.

Одновременно не обязательно формировать одно уведомление об остатках по одной и той же товарной позиции. В случае необходимости можно направить несколько уведомлений об остатках. Формирование уведомления осуществляется по результатам проведенной инвентаризации и наличия товара, подлежащего прослеживаемости, с отражением первичного документа подтверждения наличия товара в собственности у организации (это может быть, например, инвентаризационная опись или бухгалтерская справка).

В случае наличия сведений о декларации на товары и номера товарной позиции, по которой был ввезен товар, налогоплательщик вправе самостоятельно сформировать из указанных сведений РНПТ, указав его в уведомлении об остатках и использовать его в дальнейшем.

В ответ на уведомление об остатках товаров, ФНС России по ТКС в обоих случаях направляется налогоплательщику квитанция с РНПТ. В случае самостоятельного формирования РНПТ в квитанции отразится тот же РНПТ.

Поступление товара по уведомлению об остатках

Уведомление об остатках направляется налогоплательщиком в электронной форме по ТКС через оператора ЭДО.

Уведомление об имеющихся остатках направляется при принятии решения о реализации следующих товаров, подлежащих прослеживаемости:

остатки товаров на 08.07.2021

приобретенных после вступления в силу перечня товаров у физических лиц, использовавших указанный товар для личных, семейных, домашних и иных, не связанных с предпринимательской деятельностью, нужд;

приобретенных после вступления в силу перечня товаров у налогоплательщиков налога на профессиональный доход;

приобретенных после вступления в силу перечня товаров ранее конфискованных, обращенных в собственность государства в соответствии с законодательством Российской Федерации, приобретенных у Росимущества и иных уполномоченных контролирующих органов товаров;

возвращенных в оборот физическими лицами, приобретавшими указанный товар до вступления в силу Перечня товаров, для личных, семейных, домашних и иных, не связанных с предпринимательской деятельностью, нужд;

возвращенных в оборот налогоплательщиками налога на профессиональный доход, приобретавшими указанный товар до вступления в силу Перечня.

Внутренний оборот – реализация товара

При совершении операций с прослеживаемым товаром, налогоплательщиками применяющих специальный режим налогообложения, либо освобожденные от НДС, в течении 5 дней с даты отгрузки товара составляется

универсальный передаточный документ в электронной форме с указанием реквизитов прослеживаемого товара.

Такие УПД направляются покупателям по ТКС через оператора ЭДО. Все операции с прослеживаемым товаром отражаются в отчете об операциях и представляется в налоговый орган ежеквартально, в срок не позднее 25-го числа, следующего за истекшим периодом.

Налогоплательщики, применяющие общий режим налогообложения при операциях с прослеживаемым товаром также составляют электронную счет-фактуру (либо УПД) в течении 5 дней с даты отгрузки товара с реквизитами прослеживаемости и направляет ее по ТКС через оператора ЭДО покупателю. В декларации по НДС все операции отражаются в разделах 8, 9, 10, 11. *При этом, в соответствии с изменениями, внесенными в постановление Правительства Российской Федерации от 26.11.2011 № 1137 в графах 16 книги покупок, 20 книги продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур заполняется РНПТ при совершении операций с товарами, подлежащими прослеживаемости, в графах 17 книги покупок, 21 книги продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур - код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости, графах 18 книги покупок, 22 книги продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур - количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости, а также в графах 19 книги покупок, 23 книги продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур заполняется стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС.*

В случаях если у такого налогоплательщика в отчетном периоде произошло выбытие товара из прослеживаемости или возобновление прослеживаемого товара, то такие операции указываются в отчетах об операциях с прослеживаемым товаром.

Внутренний оборот – Реализация товара в розницу

При реализации товара в розницу налогоплательщиком, применяющим специальный налоговый режим или освобожденным от обязанности в представлении НДС, информация о реализации отражается в отчете об операциях, указав в отчете код операции 04, РНПТ и количество, реализованного прослеживаемого товара.

В случае, если налогоплательщик применяет общий режим налогообложения, то такие операции отражаются в книге продаж (разделе 9) налоговой декларации по НДС (указав КВО 26) и в графе 20 РНПТ, по которым был реализован товар, при этом, каждый РНПТ указывается в новой подстроке.

Внутренний оборот – возобновление прослеживаемости

В соответствии с пунктом 5 постановления Правительства РФ «Об утверждении положения о национальной системе прослеживаемости» от 11.07.2021 № 1108, возобновлению подлежит:

1) возврат остатков неиспользованных (не переработанных) товаров из производства (переработки), в отношении которых прослеживаемость подлежала прекращению;

2) возврат продавцу физическими лицами товаров, подлежащих прослеживаемости, ранее реализованных физическим лицам для нужд, не связанных с предпринимательской деятельностью, а также возврат налогоплательщиками налога на профессиональный доход, товаров, подлежащих прослеживаемости, ранее реализованных налогоплательщикам налога на профессиональный доход;

3) выявление участником оборота при инвентаризации товаров, подлежащих прослеживаемости, товаров, по которым ранее выявлена недостача.

Такие операции отражаются в отчете об операциях с товарами всеми налогоплательщиками, независимо от режима налогообложения.

Внутренний оборот – выбытие из прослеживаемости

В соответствии с пунктом 4 постановления Правительства РФ «Об утверждении положения о национальной системе прослеживаемости» от 11.07.2021 № 1108, прослеживаемость прекращается в следующих случаях:

а) исключение товара, подлежащего прослеживаемости, из перечня;

б) выбытие товаров, подлежащих прослеживаемости, не связанное с реализацией, в результате которого у участника оборота товаров прекращается право собственности на товары (в результате захоронения, обезвреживания, утилизации или уничтожения, безвозвратной утраты товаров вследствие действия непреодолимой силы, конфискации, а также в связи с передачей товаров, подлежащих прослеживаемости, в производство и (или) на переработку, в том числе в качестве давальческого сырья (материалов), комплектующих, для изготовления новых товаров);

в) реализация, а также передача на безвозмездной основе права собственности на товары, подлежащие прослеживаемости, физическим лицам для использования их в личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности целях, а также налогоплательщикам налога на профессиональный доход;

г) вывоз с территории Российской Федерации или иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, товаров, подлежащих прослеживаемости, в соответствии с таможенной процедурой экспорта (резэкспорта);

д) вывоз товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории Российской Федерации или иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, на территорию другого государства - члена Евразийского экономического союза;

е) реализация товаров, подлежащих прослеживаемости, дипломатическим представительствам и консульским учреждениям, представительством государств при международных организациях, международным организациям или их представительством, пользующимся привилегиями и (или) иммунитетами в соответствии с международными договорами Российской Федерации, при условии последующего официального использования этих товаров;

ж) недостача товаров, подлежащих прослеживаемости, выявленная участником оборота товаров, подлежащих прослеживаемости, при инвентаризации.

Операции по выбытию прослеживаемого товара, аналогично возобновлению отражаются в отчете об операциях всеми налогоплательщиками, независимо от режима налогообложения.

Внутренний оборот – экспорт ЕАЭС

При перемещении в связи с реализацией товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории Российской Федерации на территорию другого государства - члена ЕАЭС организации (ИП) обязаны направить уведомление о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, в течение пяти рабочих дней с даты отгрузки этого товара.

Уведомление о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, представляется в электронной форме по ТКС через оператора ЭДО.

При обнаружении ошибок или неполноты отображения сведений, или возврата товаров, подлежащих прослеживаемости, ранее перемещенных с территории Российской Федерации на территорию государств - членов ЕАЭС, необходимо внести в него изменения и представить в ФНС России, корректировочное уведомление о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, не позднее следующего рабочего дня с даты возврата товара (либо с даты обнаружения факта не отражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок).

Операции по экспорту в ЕАЭС отражаются в отчете об операциях с товарами для неплательщиков НДС, а для организаций (ИП), представляющих налоговую декларацию по НДС информация о реализованном товаре отражается в книге продаж с указанием реквизитов прослеживаемости.

Внутренний оборот – экспорт в 3-и страны

При перемещении в связи с реализацией товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории Российской Федерации в третьи страны, налогоплательщиками уведомление о перемещении товара не представляется.

При этом операции по экспорту отражаются, аналогично операциям по экспорту в ЕАЭС - для неплательщиков НДС в отчете об операциях с товарами, а для организаций (ИП), представляющих налоговую декларацию по НДС информация о реализованном товаре отражается в книге продаж с указанием РНПТ реквизитов прослеживаемости.

Этапы реализации системы прослеживаемости

С 08.07.2021 года, когда вступили в силу Положение о национальной системе прослеживаемости товаров и Перечень товаров, подлежащих прослеживаемости (п. 4 Постановления Правительства РФ от 01.07.2021 N 1108, п. 2 Постановления Правительства РФ от 01.07.2021 N 1110, Письмо ФНС России

от 30.06.2021 N EA-4-15/9208@), все налогоплательщики, имеющие в собственности на 08.07.2021 товар, подлежащий прослеживаемости, после проведения инвентаризации обязаны направить уведомления об остатках и получить РНПТ для таких товаров. При ввозе из третьих стран, налогоплательщики самостоятельно формируют РНПТ, а при импорте из стран ЕАЭС – РНПТ получают от ФНС России. Присвоенное РНПТ отражаются в налоговых декларациях по НДС и отчетах об операциях с товарами. Уведомления о перемещении, о ввозе, об имеющихся остатках формируются в электронной форме.

Также с 01.01.2023 операторы электронного документооборота будут ежедневно представлять в ФНС России счет-фактуры (УПД) с реквизитами прослеживаемости.

Сервисы национальной системы прослеживаемости

В целях обеспечения обязанности налогоплательщиками, совершающими операции с товарами, подлежащими прослеживаемости, для проверки правильности реквизитов прослеживаемого товара, на официальном сайте ФНС России размещены специальные сервисы проверки.

Для удобства пользования, сервисы проверки разбиты по реквизитам поиска. Осуществить проверку товара, подлежит ли он прослеживаемости возможно с применением сервиса проверка прослеживаемости товаров. Данный сервис полезен при проведении инвентаризации имеющихся импортных товаров на предмет наличия остатков товаров, подлежащих прослеживаемости, которые находятся в собственности хозяйствующего субъекта на дату вступления в силу перечня товаров, подлежащих прослеживаемости, утверждаемого Правительством Российской Федерации.

Также он будет необходим для проверки приобретаемых товаров в случае если поставщиком не указан регистрационный номер партии товаров, а описание, реализуемых товаров подходит под описание товаров из перечня товаров, подлежащих прослеживаемости.

Для проверки регистрационного номера партии товаров, указанного контрагентом, разработан сервис Проверка регистрационного номера партии товара.

Одновременно, для удобства использования сервиса Проверка регистрационного номера партии товара, предусмотрено взаимодействие сервисов с открытыми API. Инструкции по подключению сервиса к API размещены в разделе Национальная система прослеживаемости импортных товаров на сайте ФНС России.

Сервис «Прослеживается ли мой товар?»

Получить сведения относится ли товар к прослеживаемому или нет, можно с помощью сервиса Проверка прослеживаемости товаров по одному из реквизитов:

- Наименование товара

- Коду единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС.
- Коду Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности
- Регистрационному номеру таможенной декларации на товары.

При поиске по наименованию необходимо указать описание товара, состоящее не менее чем из одного слова в поле поиска, в ответ на которое сервис предоставит перечень товаров, подлежащих прослеживаемости, подходящих по введенному описанию или об отсутствии данных по указанному описанию.

Аналогично осуществляется поиск и по другим имеющимся реквизитам товара.

Одновременно предусмотрен вывод полного перечня товаров, подлежащих прослеживаемости.

Сервис «Проверь идентификатор прослеживаемости»

В целях проверки правильности регистрационного номера партии товаров, при совершении операций с товарами, подлежащих прослеживаемости, налогоплательщик может применить сервис Проверка регистрационного номера партии товара. Для получения сведений о наличии в национальной системе прослеживаемости имеющегося регистрационного номера партии товаров в поле поиск необходимо внести его номер и нажать кнопку найти.

ВАЖНО! При указании регистрационного номера в поле поиска, порядковый номер товара из декларации на товары, это числовое значение, стоящее после третьего символа «/» в номере и должен состоять из трех цифр. Вместо недостающих цифр следует указать цифру 0.

В свою очередь, в ответ на запрос, сервис предоставит сведения о прослеживаемом товаре или об отсутствии записи в национальной системе прослеживаемости.

Причины отказа в приеме уведомлений об остатках товаров в рамках системы прослеживаемости

Чаще всего налоговые органы отказывают в приеме уведомлений об остатках из-за неверно указанного классификационного кода товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (38%) и из-за ошибки повторного направления документа (20%).

В первом случае налогоплательщикам рекомендуется перед инвентаризацией ознакомиться с перечнем товаров, утвержденным Правительством, и справочником кодов ТН ВЭД, утвержденным Евразийской экономической комиссией, а также воспользоваться сервисом проверки прослеживаемости товаров. Сервис поможет понять, прослеживается ли товар по введенному коду ТН ВЭД, номеру декларации на товар или наименованию.

Во втором случае необходимо обращать внимание на присвоение налогоплательщиком номера и даты уведомления об остатках. Система прослеживаемости анализирует номер и дату уведомления в связке с ИНН как уникальное значение, определяющее конкретный регистрационный номер партии прослеживаемого товара. Поэтому в случае уточнения сведений, отраженных в ранее представленном уведомлении, необходимо подать корректировочное уведомление, заполнив в соответствующих полях документа дату и номер первичного документа, а также порядковый номер документа.

Допускаются и другие ошибки, например:

- документ направлен не по установленному формату;
- отсутствуют сведения о доверенности в налоговом органе;
- по номеру корректировки, указанному в уведомлении, не найдено первичное уведомление, в которое необходимо внести изменения;
- ИП передал корректировочное УВ и указал РНПТ, который не регистрировал;
- документ представлен обособленным подразделением, и другие.