



**МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)**

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Неглинная, 23, Москва, 127381

Телефон: (495) 913-00-09; Телефакс: (495) 913-00-05;

www.nalog.ru

29.07.2021

№ СД-4-3/10681@

Управления ФНС России по субъектам
Российской Федерации

Межрегиональные инспекции по
субъектам Российской Федерации

На № _____

О порядке заполнения отдельных
показателей счетов-фактур и
корректировочных счетов-фактур,
выставляемых в электронной форме

Федеральная налоговая служба в связи с многочисленными обращениями налогоплательщиков, касающимися внесения изменений в формы и правила заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (далее – постановление Правительства Российской Федерации № 1137), сообщает следующее.

Федеральным законом от 09.11.2020 № 371-ФЗ внесены изменения, в частности, в подпункты 4 и 5 пункта 5, подпункты 14 и 15 пункта 5.2 статьи 169 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее-Кодекс), обязывающие налогоплательщиков указывать в счетах-фактурах порядковый номер записи поставляемых (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, реквизиты, позволяющие идентифицировать документ об отгрузке товаров (о выполнении работ, об оказании услуг), о передаче имущественных прав, а в корректировочных счетах-фактурах отражать информацию о стране происхождения товаров и регистрационном номере декларации на товары.

В связи с этим постановлением Правительства Российской Федерации от 02.04.2021 № 534 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» форма счета-фактуры дополнена, в частности, строкой 5а, а форма корректировочного счета-фактуры - графами 10, 10а и 11.

Так, на основании Приложений №№ 1 и 2 к постановлению Правительства Российской Федерации № 1137 в указанных строке счета-фактуры и графах корректировочного счета-фактуры отражаются следующие показатели:

в строке 5а - реквизиты (номер и дата составления) документа об отгрузке товаров (о выполнении работ, об оказании услуг), о передаче имущественных прав, соответствующего порядковому номеру (порядковыми номерами) записи в счете-

фактуре. В случае одновременного отражения нескольких документов, подтверждающих отгрузку товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу имущественных прав, в этой строке указываются номера и даты таких документов через разделительный знак «;» (точка с запятой);

в графах 10 и 10а - цифровой код и соответствующее ему краткое наименование страны происхождения товара в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира, указанные в графах 10 и 10а счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура;

в графе 11 - регистрационный номер декларации на товары, указанный в графе 11 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура.

Согласно пунктам 1 и 9 статьи 169 Кодекса счета-фактуры составляются в электронной форме налогоплательщиками в соответствии с установленными форматами и порядком выставления и получения счетов-фактур в электронной форме.

Формат счета-фактуры в электронной форме утвержден приказом ФНС России от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820@ (далее - формат счета-фактуры), а формат корректировочного счета-фактуры в электронной форме утвержден приказом ФНС России от 12.10.2020 № ЕД-7-26/736@ (далее - формат корректировочного счета-фактуры).

В целях отражения в выставляемом в электронной форме счете-фактуре информации, предусмотренной в строке 5а, в таблице 5.5 формата счета-фактуры предусмотрен сложный множественный элемент «Реквизиты документа, подтверждающего отгрузку товаров (работ, услуг, имущественных прав) (ДокПодтвОтгр)», структура которого приведена в таблице 5.11 указанного формата.

При этом в отношении каждого документа об отгрузке необходимо заполнять отдельный элемент «Реквизиты документа, подтверждающего отгрузку товаров (работ, услуг, имущественных прав) (ДокПодтвОтгр)» (без использования разделительного знака «;» (точка с запятой) внутри каждого атрибута элемента).

В то же время строка 5а счета-фактуры кроме номера и даты документа об отгрузке содержит также реквизит - порядковый номер записи. Однако формат счета-фактуры элемента с соответствующим наименованием не содержит.

Что касается отражения значений граф 10, 10а и 11 в корректировочном счете-фактуре, то в настоящее время в формате корректировочного счета-фактуры не поименованы элементы для отражения информации о стране происхождения товаров и регистрационном номере декларации на товары (кроме регистрационного номера партии товара, подлежащего прослеживаемости).

Учитывая, что налогоплательщикам с учетом положений статьи 169 Кодекса следует руководствоваться установленным форматом счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), то до внесения соответствующих изменений в действующие форматы счета-фактуры (корректировочные счета-фактуры), составленные налогоплательщиками в соответствии с такими форматами без формирования наименований и значений вышеуказанных элементов в свободных информационных полях, не могут рассматриваться в качестве ненадлежащего

исполнения ими положений статьи 169 Кодекса и являются основанием для применения налоговых вычетов покупателем.

Одновременно следует учитывать, что в случае формирования документа, совмещающего в себе и первичный учетный документ, и счет-фактуру (функция «СЧФДОП»), в строке 5а (в сложном элементе, предусмотренном таблицей 5.11 формата счета-фактуры), указывается «Документ об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг)» с номером и датой, отраженными в строке 1 счета-фактуры (в элементах «НомерСчФ» и «ДатаСчФ», предусмотренными таблицей 5.5 формата счета-фактуры).

Действительный государственный советник
Российской Федерации 2 класса

Д.С. Сатин

