# ВОПРОС 2 Ольга Юрьевна Л.

В связи с Постановлением правительства № 1110 от 01.07.2021 г. о прослеживаемости товаров поясните, пожалуйста, подробно какие документы необходимо предоставить в ИФНС при списании товара (например монитора) и в каком виде (электронно, на бумажном носителе?), дефектная ведомость нужна от организации, которая имеет ОКВЭД по ремонту данного оборудования, или можно от своей организации за подписью инвентаризационной комиссии, которая утверждена приказом организации?

Отчет об операциях с прослеживаемыми товарами нужно подавать **не позднее 25-го числа месяца,** **следующего за кварталом**, в котором вы их совершили (п. 32 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров). Перечень операций, о которых надо отчитаться, различается для плательщиков НДС и тех, кто его не платит (применяет спецрежим или освобожден от обязанностей налогоплательщика).

Если вы являетесь плательщиком НДС и не освобождены от исполнения обязанностей налогоплательщика, вам надо включить в отчет следующие операции (п. 33 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров):

1. приобретение (получение) прослеживаемого товара (в том числе через агента или комиссионера) у организаций или ИП, которые не уплачивают НДС, так как применяют спецрежим или освобождены от обязанностей налогоплательщика;
2. прекращение прослеживаемости товара по причине:
	* исключения его из Перечня товаров, подлежащих прослеживаемости;
	* выбытия прослеживаемого товара из оборота, например, в результате утилизации, уничтожения, передачи товара в производство и в переработку;
	* выявления недостачи товара при инвентаризации;
3. восстановление прослеживаемости по причине:
	* возврата неиспользованных товаров, переданных ранее в производство (переработку);
	* выявление при инвентаризации товаров, по которым ранее была выявлена недостача;
4. реализация (передача), приобретение (получение) прослеживаемых товаров, которые не признаются объектом обложения НДС по п. 2 ст. 146 НК РФ или освобождены от налогообложения по ст. 149 НК РФ.

Если вы не платите НДС, потому что применяете спецрежим или освобождены от исполнения обязанностей налогоплательщика, то в отчет вам нужно включить следующие операции (п. 33 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров):

1. приобретение (получение), реализация (передача) прослеживаемого товара (в том числе через агента или комиссионера);
2. передача (получение) прослеживаемого товара, не связанная с реализацией или передачей (получением) на безвозмездной основе права собственности на товар;
3. прекращение и возобновление прослеживаемости товара.

Приложение N 4

к Приказу ФНС России

от "\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. N \_\_\_

Форма по КНД 1169010

Отчет

об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год |  | (1) |
| Квартал |  | (1а) |
| N корректировки |  | (2) |
| Представляется в налоговый орган (код) |  | (3) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости |  | (4) |
| ИНН |  | (4а) |
| КПП |  | (4б) |
| По месту нахождения (учета) (код) |  | (5) |
| Форма реорганизации (ликвидации) (код) |  | (6) |
| ИНН/КПП реорганизованной организации |  | (7) |

|  |
| --- |
| Отчет об операциях |
| N п/п | Операция | Реквизиты первичного учетного документа | Контрагент | Регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости | Код количественной единицы измерения товара (по ОКЕИ) | Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара | Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога в рублях |
| Дата операции | Код вида операции | Вид | Номер | Дата | Наименование | ИНН | КПП |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |
| --- |
| Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем отчете, подтверждаю: |
|  | 1 - участник оборота товаров, подлежащих прослеживаемости |
| 2 - представитель участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости |

|  |  |
| --- | --- |
| Фамилия |  |
| Имя |  |
| Отчество (при наличии) |  |

|  |
| --- |
| Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости |
|  |

|  |
| --- |
| Наименование организации - представителя участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Подпись |  | Дата |
|  |  |  |

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 28 июня 2021 г. N ЕА-4-15/9015@

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими вопросами и введением на территории Российской Федерации с 1 июля 2021 года национальной системы прослеживаемости товаров, сообщает следующее.

По вопросу представления уведомления об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости (далее - **Уведомление об остатках**), в отношении товаров, имеющихся в собственности у юридического лица (индивидуального предпринимателя), **используемых в качестве средств производства, для собственных нужд и учитываемых на бухгалтерском балансе в качестве основных средств, либо являющихся малоценным имуществом и впоследствии списываемых на затраты**.

Понятийный аппарат, применяемый в рамках национальной системы прослеживаемости товаров, закреплен в проекте постановления Правительства Российской Федерации "Об утверждении Порядка функционирования национальной системы прослеживаемости товаров" (далее - Проект постановления), который в настоящее время проходит процедуру утверждения.

Для целей национальной системы прослеживаемости товаров под "товаром, подлежащим прослеживаемости" понимается имущество, находящееся в собственности участника оборота товаров, соответствующее поименованным в Перечне товаров, подлежащих прослеживаемости на территории Российской Федерации (далее - Перечень товаров), кодам вида товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, в отношении которого осуществляется прослеживаемость.

Таким образом, имущество, находящееся в собственности налогоплательщика соответствующее кодам единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, указанным в Перечне товаров, подлежит прослеживаемости, в том числе и используемое в качестве средств производства (переведено из состава товара в состав основных средств), малоценное имущество, используемое в основной деятельности.

В соответствии с пунктом 2.3 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 09.11.2021 N 371-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Закон Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации" (далее - Кодекс) налогоплательщики, осуществляющие операции с товарами, подлежащими прослеживаемости в соответствии с законодательством Российской Федерации, обязаны представлять в налоговый орган отчеты об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документы, содержащие реквизиты прослеживаемости, в случаях и в порядке, предусмотренном Правительством Российской Федерации.

|  |
| --- |
| КонсультантПлюс: примечание.О порядке представления уведомления по остаткам в отношении товаров, подлежащих прослеживаемости, см. Письмо ФНС России от 09.07.2021 N ЕА-4-15/9627@. |

**В соответствии с** **пунктом 28** **Проекта постановления для присвоения регистрационного номера партии товара, подлежащего прослеживаемости (далее - РНПТ), на имеющиеся у юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) остатки товаров, подлежащих прослеживаемости, юридическим лицом (индивидуальным предпринимателем) в ФНС России в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота направляется уведомление об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости (далее - Уведомление об остатках).**

**Уведомление об остатках заполняется на основании первичного документа, например, инвентаризационной описи либо бухгалтерской справки.**

**Уведомление об остатках составляется отдельно по каждому коду единой Товарной** **номенклатуры** **внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза товара, подлежащего прослеживаемости.**

В ответ на Уведомление об остатках ФНС России не позднее следующего календарного дня с даты получения Уведомления об остатках направляет по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота квитанцию с присвоенным РНПТ.

В случае наличия у собственника товара, подлежащего прослеживаемости, номера декларации на товары, оформленной на товары, ввезенные на территорию Российской Федерации в период с 01.01.2018 по 01.07.2021, в Уведомлении об остатках возможно указание РНПТ, сформированного самостоятельно из номера декларации на товары и порядкового номера товара в ней. В ответ на Уведомление об остатках, в котором указан самостоятельно сформированный РНПТ, ФНС России, в случае действительности и правильности номера декларации на товары и порядкового номера товара в ней, направит по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота квитанцию с РНПТ, самостоятельно сформированным собственником таких товаров.

РНПТ, полученный в ответ на Уведомление об остатках при последующей реализации товара, подлежащего прослеживаемости, подлежит отражению в электронных счет-фактурах (универсальных передаточных документах), сведения из которых включаются налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость либо в ежеквартальный отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости.

**В соответствии с** **пунктом 5 статьи 169** **Кодекса при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, в счете-фактуре подлежат указанию реквизиты прослеживаемости (РНПТ, количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости, количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости (далее - реквизиты прослеживаемости)).**

**Учитывая вышеизложенное, до осуществления операций с товарами, подлежащими прослеживаемости (например, продажа, безвозмездная передача, утилизация), необходимо представить уведомление об остатках для присвоения РНПТ.**

**Срок представления Уведомления об остатках не ограничен.**

По вопросу объединения товаров в набор (комплект), например, включение монитора в состав автоматизированного рабочего места (далее - АРМ), данное включение товара в набор (комплект) не является основанием для прекращения прослеживаемости таких товаров, поскольку не происходит переработки товаров, изменения его первоначальных физических характеристик, товар не становится неотъемлемой частью другого имущества.

При последующей реализации АРМ, поскольку в состав набора (комплекта) входит товар, подлежащий прослеживаемости, счет-фактура или универсальный передаточный документ подлежит формированию в электронной форме. При этом в новых графах счета-фактуры, содержащих реквизиты прослеживаемости, подлежат отражению реквизиты прослеживаемости по каждому товару, подлежащему прослеживаемости, включенному в набор (комплект), в подстроках к строке с набором (комплектом).

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации, Межрегиональным инспекциям ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам и Межрегиональным инспекциям ФНС России по федеральным округам довести настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Государственный советник

Российской Федерации

2 класса

А.В.ЕГОРИЧЕВ

**Вопрос:** Об отдельных вопросах, связанных с внедрением национальной системы прослеживаемости товаров.

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО**

**от 12 мая 2021 г. N ЕА-4-15/6469@**

Федеральная налоговая служба (далее - ФНС России), рассмотрев обращение Общества с ограниченной ответственностью (ООО), направленное письмом от 05.04.2021, по вопросам внедрения национальной системы прослеживаемости товаров сообщает следующее.

1. По вопросу включения в прослеживаемость товаров, приобретаемых для использования в производственных целях

Использование товаров в производственных целях (например, в качестве основных средств) не исключает возможность последующей реализации таких товаров. В этой связи все имеющиеся в собственности у хозяйствующего субъекта товары, соответствующие кодам единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее - ТН ВЭД ЕАЭС), указанным в перечне товаров, подлежащих прослеживаемости, утверждаемом Правительством Российской Федерации, подлежат прослеживаемости.

Согласно проекту постановления Правительства Российской Федерации о порядке функционирования национальной системы прослеживаемости товаров в отношении остатков товаров, подлежащих прослеживаемости, имеющихся в собственности у хозяйствующих субъектов, в том числе используемых в производственных целях, срок представления уведомления об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости (далее - уведомление об остатках), не ограничен. **Вместе с тем если впоследствии с товаром будут осуществляться операции (например, утилизация, продажа и т.д.), то перед совершением указанных операций необходимо представить уведомление об остатках для присвоения регистрационного номера партии товара, подлежащего прослеживаемости (далее - РНПТ). Впоследствии сведения об указанных операциях подлежат отражению в отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, с указанием соответствующего РНПТ.**

2. По вопросу идентификации товаров в качестве прослеживаемых

На официальном сайте ФНС России (https://www.nalog.ru/) размещен специальный сервис "Проверка прослеживаемости товаров", позволяющий по коду ТН ВЭД ЕАЭС, коду Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности или по наименованию товара определить, является ли товар прослеживаемым.

3. По вопросу сроков определения имеющихся в собственности хозяйствующего субъекта остатков товара, подлежащего прослеживаемости

Как было указано выше, срок представления уведомления об остатках не ограничен. Вместе с тем рекомендуется к 01.07.2021 располагать актуальной информацией о наличии в собственности товаров, подлежащих прослеживаемости, для целей своевременного получения РНПТ и его последующего указания в выставляемых счетах-фактурах (универсальных передаточных документах).

4. По вопросу идентификации товара в качестве импортного

При реализации всех категорий товаров, перечисленных в Перечне товаров, вместе с товаром покупателю передаются технические документы на товар, в которых указывается страна происхождения товара.

5. По вопросу отражения сведений об РНПТ при заполнении первичного уведомления об остатках

По общему правилу РНПТ в уведомлении об остатках не отражается. Однако в случае наличия у хозяйствующего субъекта сведений из декларации на товары, позволяющих сформировать РНПТ, соответствующие сведения могут быть отражены.

Как было указано выше, в ответ на уведомление об остатках ФНС России направляет квитанцию с присвоенным РНПТ. При этом в квитанции будет указан РНПТ, ранее сформированный хозяйствующим субъектом самостоятельно и указанный в уведомлении об остатках.

Уведомление об остатках представляется в ФНС России в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота по формату, утверждаемому ФНС России.

Письмом от 14.04.2021 N ЕА-4-15/5042@ ФНС России направила для использования в работе рекомендуемые формы, форматы и порядки заполнения документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, в том числе уведомления об остатках. С указанной информацией можно ознакомиться на официальном сайте ФНС России (https://www.nalog.ru/).

6. По вопросу отражения сведений в новых графах 12 и 12а формы счета-фактуры, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость", в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 02.04.2021 N 534 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 и признании утратившими силу некоторых положений постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. N 981" (далее - счет-фактура)

Сведения, отражаемые в графах 12 и 12а счета-фактуры (количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости (код и соответствующее ему условное обозначение)), указываются в соответствии с Перечнем товаров, который помимо категорий товаров, подлежащих прослеживаемости, содержит сведения о количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости (код и соответствующее ему условное обозначение).

При заполнении граф 2 и 2а счета-фактуры указываются любые единицы измерения товара.

7. По вопросу включения товара, подлежащего прослеживаемости, в набор (комплект)

Товар, подлежащий прослеживаемости, при его включении в набор (комплект) не выбывает из прослеживаемости. В случае реализации такого набора (комплекта) его нужно отразить одной строкой в счете-фактуре, при этом в новых графах счета-фактуры, содержащих реквизиты прослеживаемости (РНПТ, единица измерения прослеживаемости и количество товара в таких единицах), подлежат отражению реквизиты прослеживаемости по каждому товару, подлежащему прослеживаемости, включенному в набор (комплект), в подстроках к строке с набором (комплектом).

Государственный советник

Российской Федерации

2 класса

А.В.ЕГОРИЧЕВ

12.05.2021

**ВОПРОС 7** Наталия Ш.

Благотворительный фонд, УСН (6 %), оказываем помощь детям, существуем только на добровольные пожертвования, предпринимательской деятельности нет. Крупная организация предложила нам разместить социальную рекламу. Реклама размещается на следующих условиях:

Информация о форме гранта содержится в положении по ссылке: <https://yandex.ru/legal/social_ads_grants/>.

Начисление гранта происходит в личном кабинете Яндекс.Директа, на счет благотворительной организации деньги не поступают, сумма на размещение социальной рекламы в месяц - 150 000 рублей;

2. Кроме акцепта оферты договора дополнительного не будет;

3. Для целей налога на прибыль организаций в соответствии со ст. 251 НК РФ грантами признаются денежные средства или иное имущество. В рамках "Положения о (скидках) грантах на размещение социальной рекламы" понятие **грант является коммерческим и определяется как скидка**. Скидка не подразумевает передачу денежных средств или иного имущества НКО.

Вопрос: как отразить данный грант в бухгалтерском учёте.

Какими налогами будет облагаться данный грант?

*Рекламодатели социальной рекламы, которые являются некоммерческими организациями («НКО») могут получить скидку (грант) на размещение такой рекламы. Для получения гранта НКО необходимо пройти верификацию (дополнительную проверку деятельности НКО). В случае, если НКО не соответствует критериям для прохождения верификации, размещение социальной рекламы возможно на общих коммерческих условиях при соблюдении единых требований к социальной рекламе, размещаемой через Директ.*

*НКО получает фиксированную сумму скидки (гранта) на размещение социальной рекламы в месяц. Неиспользованная сумма скидки (гранта) не переносится на следующий месяц. Начисление скидки (гранта) происходит при условии успешной верификации и заключения договора с Яндексом.*

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 33н, **расходы по обычным видам деятельности определяются с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок).**

# ВОПРОС 10 Юлия Вадимовна А.

В 2018 году Фонд получил пожертвование на уставную деятельность – они были использованы на строительство приюта для собак, но средств на достройку не хватило. Фонд занимается сейчас привлечением дополнительных средств на окончание строительства.

Донор принял отчет о целевом использовании средств. У Фонда остатка средств по 51 счету нет, а на 86 счете остаток есть, так как приют до сих пор еще не введен в эксплуатацию. Срок договора с донором закончился 31.12.2020 г. Донор отказывается делать пролонгацию, так как они приняли отчет и считают, что средства использованы по назначению (всю первичку передали вместе с платежными документами, кроме документа по вводу в эксплуатацию здания).

Аудиторы делают замечание, что остались средства на 86 счете и утверждают, что мы должны вернуть остаток либо заплатить налог на прибыль. Как нам быть в этой ситуации?

Информация Минфина России

**"Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)", п.15**

**Использование средств целевого финансирования**, полученного некоммерческой организацией в виде инвестиционных средств **на приобретение и (или) создание основных средств**, включая общего пользования, раскрывается как уменьшение по группе статей "Целевые средства" и соответственно как увеличение статьи "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества". Информация о целевом использовании некоммерческой организацией полученных средств (по форме, структуре, составу источников поступления и направлениям использования) раскрывается в отчете о целевом использовании средств.