



О порядке заполнения граф 16-19 книги покупок при осуществлении операций с товарами, подлежащими прослеживаемости

Межрайонная ИФНС России № 2 по Ханты – Мансийскому автономному округу – Югре сообщает.

При приобретении товаров, подлежащих прослеживаемости, и регистрации указанного счета-фактуры в книге покупок в графы 16 - 19 переносятся реквизиты прослеживаемости и стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, из счета-фактуры в полном объеме, независимо от суммы налога, на которую налогоплательщик заявляет право на вычет и которая определяется с учетом положений пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс). Аналогично, данный порядок применяется в случае принятия к вычету НДС частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после принятия товаров, подлежащих прослеживаемости, на учет.

Данный факт обусловлен правилами ведения книги покупок, применяемой при расчетах по НДС, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по НДС», которыми не предусмотрена особенность по заполнению граф 16-19 книги покупок при регистрации счета-фактуры, полученного при приобретении товаров, подлежащих прослеживаемости, в случае использования таких товаров как в операциях, облагаемых НДС, так и в операциях, не подлежащих НДС.

Обращаем внимание, если налогоплательщик не регистрирует в книге покупок счета-фактуры на приобретенные товары, подлежащие прослеживаемости, и не использует право на вычеты сумм НДС или не имеет права на вычет сумм НДС, указанных в этих счетах-фактурах, то у налогоплательщиков отсутствует обязанность отражать сведения из таких счетов - фактур в отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости (далее – Отчет), согласно пункту 33 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 01.07.2021 № 1108 «Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров» (далее – Положение).

В случае совершения с указанными товарами операций, предусмотренных абзацем третьим пункта 33 Положения, например, утилизации этих товаров, передачи на переработку, реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, не признаваемых объектом

налогообложения в соответствии с пунктом 2 статьи 146 Налогового кодекса и (или) освобождаемых от налогообложения в соответствии со статьей 149 Налогового кодекса, в отношении которых отсутствует обязанность по выставлению счетов-фактур, сведения о таких товарах, подлежащих прослеживаемости, подлежат отражению в Отчете.

Если товары, подлежащие прослеживаемости, используются для осуществления операций, облагаемых НДС, то сведения из счетов-фактур подлежат отражению в книге продаж с указанием реквизитов прослеживаемости.