Приложение № 8

Утвержден

приказом ФНС России

от \_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ПОРЯДОК

ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТА ОБ ОПЕРАЦИЯХ С ТОВАРАМИ, ПОДЛЕЖАЩИМИ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

I Общие требования к порядку заполнения Отчета

.

1. При заполнении организацией-правопреемником Отчета за реорганизованную организацию в указанном Отчете подлежат отражению только операции с товарами, подлежащими прослеживаемости, совершенные реорганизованной организацией.

При представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником Отчета за последний отчетный квартал и скорректированного Отчета за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) в титульном разделе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "215" или "216". Коды форм реорганизации и код ликвидации организации приведены в приложении № 3 к настоящему Порядку.

В реквизите "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются, соответственно, идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет, которые были присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (по налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

2. Налогоплательщики, являющиеся крупнейшими налогоплательщиками на основании Уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика по форме N 9-КНУ, утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 26.04.2005 N САЭ-3-09/178@ "Об утверждении формы N 9-КНУ "Уведомление о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 мая 2005 г., регистрационный N 6638; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2005, N 23) (далее - Уведомление о постановке на учет по форме N 9-КНУ) в титульном разделе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывают код "213", а в пятом и шестом знаке КПП указывается значение "50".

3. Графы табличной части Отчета, заполняются отдельно по каждой операции в целях отражения информации в отношении партий товара, подлежащих прослеживаемости, которым присвоен регистрационный номер партии товара (далее - РНПТ) в соответствии с пунктом 1 статьи 105.32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

При этом сведения в рамках данной операции в отношении нескольких партий товаров, указанные в графах 17, 18, 19 имеющих одинаковый код единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, указанный в графе 11, наименование товара, указанное в графе 13, единицы измерения, указанные в графе 15, могут заполняться в подстроках по каждому РНПТ к одной строке Отчета.

4. Графы 8 - 10 табличной части отчета заполняются только для операций с кодами 20 - 30, в том числе на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров.

5. Значения стоимостных показателей, отражаемых в графе 16 табличной части Отчета, указываются в рублях и копейках.

6. При обнаружении налогоплательщиком в поданном им Отчете в налоговый орган факта не отражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в Отчет и представить в налоговый орган скорректированный Отчет

При перерасчете количества товара, подлежащего прослеживаемости, в периоде совершения ошибки (искажения) скорректированный Отчет представляется в налоговый орган в файле установленного формата, действовавшего в том отчетном квартале, за который производится перерасчет количества.

II. Порядок заполнения титульного раздела Отчета

11. В строках титульного раздела Отчета указываются следующие сведения:

1. в строке «Год» указывается год, в котором осуществлены операции с товарами, подлежащими прослеживаемости;
2. в строке «Квартал» указывается квартал, в котором осуществлены операции с товарами, подлежащими прослеживаемости;
3. в строке «№ корректировки» указывается порядковый номер актуального корректировочного отчёта об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости. При заполнении указанной строки в первичном Отчете проставляется «0», в корректировочном Отчете указывается номер корректировки (например, «1», «2» и так далее).

При отсутствии данных, отображаемых в данной строке Отчета, в ней проставляется прочерк;

1. в строке "Представляется в налоговый орган (код)" отражается код налогового органа, в который представляется Отчет. Коды субъектов Российской Федерации приведены в приложении N 2 к настоящему Порядку либо « код налогового органа, в который представляется Отчет, указывается согласно документам о постановке в налоговом органе (прописано как в порядке заполнения Декларации по ЕНВД)
2. в строке «Наименование налогоплательщика» - указывается наименование юридического лица, представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, фамилия, имя, отчество[[1]](#footnote-1) физического лица, поставленного на учет в качестве индивидуального предпринимателя, которое передает право собственности на товары, подлежащие прослеживаемости;
3. в строке «ИНН» - указывается идентификационный номер налогоплательщика юридического лица, представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, физического лица, поставленного на учет в качестве индивидуального предпринимателя которое передает право собственности на товары, подлежащие прослеживаемости;
4. в строке «КПП» - указывается код причины постановки на учет юридического лица, представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, которое передает право собственности на товары, подлежащие прослеживаемости;
5. в строке "По месту нахождения (учета) (код)" указываются коды, которые приведены в приложении N 3 к настоящему Порядку;
6. в строке "Форма реорганизации (ликвидация) (код)" указывается код реорганизации (ликвидации) в соответствии с приложением N 3 к настоящему Порядку;
7. в строке «ИНН/КПП реорганизованной организации» указывается соответственно ИНН и КПП, которые были присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (по налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

IV. Порядок заполнения раздела со сведениями об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости

12. Раздел со сведениями об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, в виде таблицы включает в себя сведения об операциях (дата; код вида, описание), первичных учетных документах, контрагентах с обязательным отражением сведений о партии товара, подлежащего прослеживаемости (РНПТ; ОКПД2, ТН ВЭД, наименование товара, количество, единицы измерения, стоимость).

13. В графах Отчета указываются следующие сведения:

1. в графе 1 - порядковый номер строки;
2. в графе 2 - дата совершения операции с товарами, подлежащими прослеживаемости;
3. в графе 3 - код вида операции с товарами, подлежащими прослеживаемости, в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку;
4. в графе 4 – описание операции с товарами, подлежащими прослеживаемости, в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку;
5. в графе 5 - наименование документа, на основании которого были совершены операции с товарами, подлежащими прослеживаемости;
6. в графе 6 - номер документа, на основании которого были совершены операции с товарами, подлежащими прослеживаемости;
7. в графе 7 - дата документа, на основании которого были совершены операции с товарами, подлежащими прослеживаемости;
8. в графе 8 – наименование контрагента - наименование юридического лица, наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, либо фамилия, имя, отчество[[2]](#footnote-2)\* физического лица, поставленного на учет в качестве индивидуального предпринимателя, которому передается право собственности на товары, подлежащие прослеживаемости, в случае передачи, или который передает право собственности на товары в случае приемки;
9. в графе 9 - идентификационный номер налогоплательщика - юридического лица, представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, или физического лица, поставленного на учет в качестве индивидуального предпринимателя, которому передается (который передает) право собственности на товары, подлежащие прослеживаемости;
10. в графе 10 – код причины постановки на учет юридического лица, представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, которому передается (который передает) право собственности на товары, подлежащие прослеживаемости. При отсутствии данных данная строка не заполняется;
11. в графе 11 – классификационный код товара в соответствии сединой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза – единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, утвержденной Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 №54, опубликованной на официальном сайте Евразийской экономической комиссии <http://www.customs.ru> в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
12. в графе 12 – классификационный код товара в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, принятому и введенному в действие приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст. При отсутствии данных данная строка не заполняется;
13. в графе 13 – наименование товара в соответствии с первичным учетным документом;
14. в графе 14 – количество товара в соответствии с первичным учетным документом;
15. в графе 15 – код единицы измерения товара в соответствии с первичным учетным документом по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ)принятому и введенному в действие постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 366;
16. в графе 16 – общая стоимость товаров без налога на добавленную стоимость в рублях и копейках;
17. в графе 17 – регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости;
18. в графе 18 - количество товара, подлежащего прослеживаемости в единицах количественного учета товаров в соответствии с перечнем, утверждаемым постановлением Правительства Российской Федерации;
19. в графе 19 – код единицы количественного учета товара (код) в соответствии с перечнем, утверждаемым постановлением Правительства Российской Федерации, согласно Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ).

III.Порядок заполнения раздела, подтверждающего достоверность и полноту сведений, указанных в Отчете

В разделе "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем отчете, подтверждаю" указывается:

1 - если Отчет представлен лицом, на которое в соответствии с пунктом 1 статьи 105.36 Кодекса возложена обязанность по сдаче отчета;

2 - если документ представлен уполномоченным представителем налогоплательщика, в соответствии со статьями 27 и 29 кодекса.

При заполнении Отчета организациями (физическими лицами, поставленными на учет в качестве индивидуальных предпринимателей) указывается построчно фамилия, имя и отчество[[3]](#footnote-3) руководителя организации-налогоплательщика (физического лица, поставленного на учет в качестве индивидуального предпринимателя), либо представителя налогоплательщика полностью (в поле "фамилия, имя, отчество "), ставится его подпись[[4]](#footnote-4) (в месте, отведенном для подписи) и проставляется дата подписания.

Если Отчет представляется представителем налогоплательщика, то заполняются поле «Наименование организации-представителя налогоплательщика» и поле «Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика».

В поле "Наименование организации - представителя налогоплательщика" указывается наименование юридического лица - уполномоченного представителя организации (физического лица, поставленного на учет в качестве индивидуального предпринимателя), на которую в соответствии с пунктом 1 статьи 105.36 Кодекса возложена обязанность по сдаче Отчета.

В поле "Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика" указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя организации (физического лица, поставленного на учет в качестве индивидуального предпринимателя) удостоверять достоверность и полноту сведений, указанных в Отчете.

Приложение № 1

к Порядку заполнения отчета об операциях

с товарами, подлежащими прослеживаемости

ВИДЫ ОПЕРАЦИЙ С ТОВАРАМИ, ПОДЛЕЖАЩИМИ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

| **Код операции** | **Описание операции** | **Условие** | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Операции прекращения прослеживаемости** |
| 01 | Использование товара в производстве, в том числе в переработке | Для всех  |  |
| 02 | Захоронение, обезвреживание, утилизация или уничтожение товара | Для всех |  |
| 03 | Уничтожение или безвозвратная утрата товара вследствие действия непреодолимой силы | Для всех |  |
| 04 | Реализация товара в розничной торговле | Для всех |  |
| 05 | Фактический вывоз товара с территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта или реэкспорта | Для всех |  |
| 06 | Передача товара физическим лицам в личных, семейных и иных целях, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности | Для всех |  |
| 08 | Конфискация имущества (товара) государством | Для всех |  |
| 09 | Задержание товара государственными органами, впоследствии не востребованного | Для всех |  |
| **Операции возобновления прослеживаемости** |
|  |  |  |  |
| 12 | Возврат реализованного в розницу товара  | Для всех |  |
| 13 | Возврат товара, переданного на переработку | Для всех |  |
| **Операции при передаче (получении) имущества (товара), не связанные с реализацией или безвозмездной передачей** |
| 14 | Передача имущества (товара), не связанная с реализацией или безвозмездной передачей  | Для всех при передаче/приемке имущества (товара):* Вклад в уставной капитал / выделение из уставного капитала;
* Вклад в имущество организации (включая «дочерний подарок»), в том числе взнос в имущество в целях увеличения чистых активов /
* Отчуждение доли в обществе
* Передача в счёт погашения обязательств при банкротстве;
* Реорганизация юридического лица в форме разделения и выделения;
* Внесение /выделение вклада по договору инвестиционного товарищества или паевых взносов в паевые фонды кооперативов;
* Передача / выделение доли / раздел имущества участника договора простого товарищества
 | Первичные учетные документы: передаточный акт; разделительный баланс; соглашение о разделе имущества |
| 15 | Получение имущества (товара), не связанное с реализацией или безвозмездной передачей. |
| **Операции при приобретении (получении), реализации (передаче),** **в том числе через агента или комиссионера**  |
| 20 | Реализация налогоплательщиком товара, находящегося в собственности  | Если налогоплательщик применяет специальные налоговые режимы (кроме ЕСХН) или освобожден от обязанностей налогоплательщика НДС при условии невыставления им счета-фактуры | Первичные учетные документы: передаточный (отгрузочный) документ |
| 21 | Безвозмездная передача налогоплательщиком товара, находящегося в собственности |
| 22 | Передача комиссионером (агентом), действующим от своего имени, отчёта о реализации товара комитенту (принципалу) | В случае невыставления счета-фактуры комитентом (принципалом)Только для посреднических операций | Первичные учетные документы: отчет комиссионера; отчет субкомиссионера.Операции для отражения перехода права собственности на товар при посреднических сделках - обеспечения связи в цепочке между комитентом – комиссионером- субкомиссионером - покупателем |
| 23 | Получение комитентом (принципалом), отчёта о реализации товара от комиссионера (агента), действующего от своего имени | В случае применения комитентом (принципалом) специальных налоговых режимов (кроме ЕСХН) или освобождения комитента (принципала) от обязанностей налогоплательщика НДС при условии невыставления счета-фактуры комитентом (принципалом) Только для посреднических операций |
| 24 | Приобретение товара плательщиком НДС в собственность  | В случае, когда продавец освобождён от обязанностей налогоплательщика НДС или применяет специальные налоговые режимы (кроме ЕСХН), при условии невыставления счета-фактуры продавцом | Первичные учетные документы: передаточный (отгрузочный) документ |
| 25 | Приобретение товара налогоплательщиком в собственность | Если налогоплательщик применяет специальные налоговые режимы (кроме ЕСХН) или освобождён от обязанностей налогоплательщика НДС, или при условии невыставления счета-фактуры продавцомТолько для посреднических операций | Первичные учетные документы:передаточный (отгрузочный)документ |
| 26 | Передача комиссионером (агентом), действующим от своего имени, отчёта о приобретении товара комитенту (принципалу) | В случае невыставления счета-фактуры комиссионером (агентом)Только для посреднических операций | Первичные учетные документы: отчет комиссионера; отчет субкомиссионера.Операции для отражения перехода права собственности на товар при посреднических сделках - обеспечения связи в цепочке между продавцом – субкомиссионером - комиссионером- комитентом |
| 27 | Получение комитентом (принципалом), отчёта о приобретении товара от комиссионера (агента), действующего от своего имени | В случаях невыставления счета-фактуры комиссионером (агентом), применения комитентом (принципалом) специальных налоговых режимов (кроме ЕСХН) или освобождения комитента (принципала) от обязанностей налогоплательщика НДС Только для посреднических операций |
| 28 | Реализация комиссионного товара комиссионером (агентом), действующим от своего имени | В случае невыставления счета-фактуры комитентом (принципалом)Только для посреднических операций | Первичные учетные документы: передаточный (отгрузочный) документ |
| 29 | Приобретение товара для комитента (принципала) комиссионером (агентом), действующим от своего имени | В случае невыставления счета-фактуры комиссионером (агентом)Только для посреднических операций | Первичные учетные документы: передаточный (отгрузочный) документ |
| 30 | Безвозмездное получение налогоплательщиком товара в собственность | Если налогоплательщик применяет специальные налоговые режимы (кроме ЕСХН) или освобождён от обязанностей налогоплательщика НДС, или при условии невыставления счета-фактуры продавцом | Первичные учетные документы: отчет комиссионера; отчет субкомиссионера |

Приложение № 2

к Порядку заполнения отчета об операциях

с товарами, подлежащими прослеживаемости

КОДЫ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование |
| 01 | Республика Адыгея (Адыгея) |
| 02 | Республика Башкортостан |
| 03 | Республика Бурятия |
| 04 | Республика Алтай |
| 05 | Республика Дагестан |
| 06 | Республика Ингушетия |
| 07 | Кабардино-Балкарская Республика |
| 08 | Республика Калмыкия |
| 09 | Карачаево-Черкесская Республика |
| 10 | Республика Карелия |
| 11 | Республика Коми |
| 12 | Республика Марий Эл |
| 13 | Республика Мордовия |
| 14 | Республика Саха (Якутия) |
| 15 | Республика Северная Осетия - Алания |
| 16 | Республика Татарстан (Татарстан) |
| 17 | Республика Тыва |
| 18 | Удмуртская Республика |
| 19 | Республика Хакасия |
| 20 | Чеченская Республика |
| 21 | Чувашская Республика - Чувашия |
| 22 | Алтайский край |
| 23 | Краснодарский край |
| 24 | Красноярский край |
| 25 | Приморский край |
| 26 | Ставропольский край |
| 27 | Хабаровский край |
| 28 | Амурская область |
| 29 | Архангельская область |
| 30 | Астраханская область |
| 31 | Белгородская область |
| 32 | Брянская область |
| 33 | Владимирская область |
| 34 | Волгоградская область |
| 35 | Вологодская область |
| 36 | Воронежская область |
| 37 | Ивановская область |
| 38 | Иркутская область |
| 39 | Калининградская область |
| 40 | Калужская область |
| 41 | Камчатский край |
| 42 | Кемеровская область |
| 43 | Кировская область |
| 44 | Костромская область |
| 45 | Курганская область |
| 46 | Курская область |
| 47 | Ленинградская область |
| 48 | Липецкая область |
| 49 | Магаданская область |
| 50 | Московская область |
| 51 | Мурманская область |
| 52 | Нижегородская область |
| 53 | Новгородская область |
| 54 | Новосибирская область |
| 55 | Омская область |
| 56 | Оренбургская область |
| 57 | Орловская область |
| 58 | Пензенская область |
| 59 | Пермский край |
| 60 | Псковская область |
| 61 | Ростовская область |
| 62 | Рязанская область |
| 63 | Самарская область |
| 64 | Саратовская область |
| 65 | Сахалинская область |
| 66 | Свердловская область |
| 67 | Смоленская область |
| 68 | Тамбовская область |
| 69 | Тверская область |
| 70 | Томская область |
| 71 | Тульская область |
| 72 | Тюменская область |
| 73 | Ульяновская область |
| 74 | Челябинская область |
| 75 | Забайкальский край |
| 76 | Ярославская область |
| 77 | г. Москва |
| 78 | г. Санкт-Петербург |
| 79 | Еврейская автономная область |
| 83 | Ненецкий автономный округ |
| 86 | Ханты-Мансийский автономный округ - Югра |
| 87 | Чукотский автономный округ |
| 89 | Ямало-Ненецкий автономный округ |
| 91 | Республика Крым |
| 92 | г. Севастополь |
| 99 | Иные территории, включая город и космодром Байконур |

Приложение № 3

к Порядку заполнения отчета об операциях

с товарами, подлежащими прослеживаемости

Коды форм реорганизации и код ликвидации организации

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование |
| 1 | Преобразование |
| 2 | Слияние |
| 3 | Разделение |
| 5 | Присоединение |
| 6 | Разделение с одновременным присоединением |
| 0 | Ликвидация |

Коды места представления Отчета в налоговый орган

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование |
| 116 | По месту постановки индивидуального предпринимателя на учет в качестве налогоплательщика |
| 213 | По месту постановки на учет организации в качестве крупнейшего налогоплательщика |
| 214 | По месту постановки на учет организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком |
| 215 | По месту постановки на учет правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком |
| 216 | По месту постановки на учет правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком |
| 227 | По месту постановки на учет участника договора инвестиционного товарищества - управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета |
| 231 | По месту нахождения налогового агента |
| 250 | По месту постановки на учет налогоплательщика при выполнении соглашения о разделе продукции |
| 331 | По месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации |

1. Отчество указывается при наличии [↑](#footnote-ref-1)
2. \* Отчество указывается при наличии [↑](#footnote-ref-2)
3. Отчество указывается при наличии [↑](#footnote-ref-3)
4. Данная форма подается в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота и подписывается ЭЦП [↑](#footnote-ref-4)