



КонсультантПлюс

<Письмо> ФНС России от 04.03.2024 N
ЕА-4-26/2486@

<О Приказе ФНС России от 19.12.2023 N
ЕД-7-26/970@>

(вместе с "Основными тезисами по приказу
ФНС России от 19.12.2023 N ЕД-7-26/970@")

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 19.03.2024

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 4 марта 2024 г. N EA-4-26/2486@

Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе информацию (прилагается) по приказу ФНС России от 19.12.2023 N ЕД-7-26/970@ "Об утверждении форматов счета-фактуры, универсального передаточного документа, включающего счет-фактуру, универсального передаточного документа...", который размещен на официальном сайте Федеральной налоговой службы (ссылка на адрес размещения представлена в виде QR-кода).

Во избежание дублирования информации территориальным налоговым органам не выполнять доведение указанной информации до налогоплательщиков через операторов электронного документооборота.



Одновременно поручаю Управлению электронного документооборота ФНС России довести настоящее письмо до всех налогоплательщиков, взаимодействующих с налоговыми органами по телекоммуникационным каналам связи через операторов электронного документооборота.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
А.В.ЕГОРИЧЕВ

Приложение N 1

**ОСНОВНЫЕ ТЕЗИСЫ
ПО ПРИКАЗУ ФНС РОССИИ ОТ 19.12.2023 N ЕД-7-26/970@**

1. Приказом ФНС России от 19.12.2023 N ЕД-7-26/970@ "Об утверждении форматов счета-фактуры, универсального передаточного документа, включающего счет-фактуру, универсального передаточного документа..." (далее - Приказ N ЕД-7-26/970@, форматы) закреплено понятие "универсальный передаточный документ" (далее - УПД). Полномочия ФНС России по утверждению формата УПД закреплены в Федеральном законе от 13.06.2023 N 203-ФЗ "О государственном регулировании производства и оборота табачных изделий, табачной продукции, никотинсодержащей продукции и сырья для их производства".

Аналогичная терминология присутствует в ряде нормативных правовых актов:

- постановления Правительства Российской Федерации об утверждении правил маркировки отдельных видов товаров, список приведен в [приложении](#) Приложение N 1;

- [постановлении](#) Правительства Российской Федерации от 01.07.2021 N 1108 "Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров".

При этом утвержденный [приказом](#) ФНС России 19.12.2018 N ММВ-7-15/820@ "Об утверждении формата счета-фактуры, формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру, и формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг) в электронной форме" (далее - Приказ N ММВ-7-15/820@), формат (версия 5.01), приведенный в [приложении N 2](#) к Приказу N ЕД-7-26/970@, может быть использован для создания документов до 01.04.2025 года. Параллельное хождение двух форматов (версии 5.01 и версии 5.02) в течение длительного периода времени направлено на обеспечение плавного перехода на использование нового формата (версия 5.02). С 01.04.2025 для создания документов следует применять только новый формат (версия 5.02).

2. Внесены изменения в структуру имени файла обмена (маршрутизации). Ранее необходимо было в префиксе в имени файла в случае, если законодательством Российской Федерации предусмотрено использование формата в целях контроля за движением товара, подлежащих прослеживаемости формировать "PROS", а для товаров, подлежащих маркировке, "MARK", что не позволяло указывать одновременно два значения, если документ содержал информацию о товарах из обеих категорий.

В новом формате для каждой области контроля предусмотрен идентификатор в имени файла обмена. При появлении новых систем государственного контроля, осуществляющих свои функции на основании сведений из УПД, не потребуется вносить изменения в [Приказ](#) N ЕД-7-26/970@, так как для целей маршрутизации предусмотрен элемент N 7 в имени файла обмена.

3. Предусмотрена возможность специального использования формата УПД:

- для оформления операций передачи товаров, имущества (в том числе являющегося результатом выполнения работ), имущественных прав от одного хозяйствующего субъекта другому хозяйствующему субъекту в связи с продажами и перемещением (например, на ответственное хранение), а также для оформления передачи имущества в рамках одного хозяйствующего субъекта (функция "ДОП"). Для формирования информации о специальных обстоятельствах формирования первичного документа в целях обеспечения автоматизированной обработки используется перечень кодов (значений) операций, который размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы (ссылка на адрес представлена в виде OR-кода);



- для передачи комитенту сведений о факте реализации комиссионером (агентом, действующим от собственного имени), товаров комитента (принципала) (функция "СвРК"), а также сведений о факте закупки комиссионером (агентом, действующим от собственного имени) товаров для комитента (принципала) (функция "СвЗК") в рамках договоров комиссии, агентских договоров при осуществлении посредником (комиссионером, агентом) операций от своего имени.

4. Уточнен перечень специальных оснований формирования счета-фактуры, который принимает следующие значения:

"1" - счет-фактура, составленный комитентом (принципалом) комиссионеру (агенту), реализующему товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, или комитенту (принципалу) комиссионером (агентом), приобретающим товары (работы, услуги), имущественные права;

"2" - счет-фактура, выставляемый при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

"3" - счет-фактура, применяемый в случае реализации комиссионером (агентом, экспедитором, застройщиком или заказчиком, выполняющим функции застройщика) двум и более покупателям (приобретения у двух и более продавцов) товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени;

"4" - счет-фактура, составляемый налоговым агентом, указанным в [пунктах 2 и 3 статьи 161](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК);

"5" - счет-фактура, составляемый продавцами при определении налоговой базы налоговыми агентами - покупателями (получателями) товаров, перечисленными в [пункте 8 статьи 161](#) НК.

5. Добавлена возможность при внесении исправлений в документ включить в файл обмена исправленного документа информацию об имени файла обмена исправляемого документа.

6. Изменены требование и порядок отражения показателей строки "5а" счета-фактуры в соответствии с проектом изменений в [постановление](#) Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 N 1137 (далее - проект Постановления). В новой редакции Приказа N ЕД-7-26/970@ в формате указываются сведения о наименовании, номере и дате документа об отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), передаче имущественных прав, на основании которого выставлен счет-фактура.

Исключена необходимость указывать порядковые номера строк счета-фактуры, соответствующие конкретному документу (каждому из документов) об отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), передаче имущественных прав, на основании которого (которых) выставлен счет-фактура.

7. В соответствии с расширением с 01.10.2023 состава реквизитов прослеживаемости ([подпункт 19 пункта 5 статьи 169](#) НК в редакции Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ и в соответствии с проектом [Постановления](#)) в [приложение N 1](#) к Приказу N ЕД-7-26/970@ введен новый элемент с сокращенным наименованием "СтТовБезНДСПрослеж", в котором указывается стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях, что соответствует показателю графы 14 формы счета-фактуры согласно проекту [Постановления](#).

При необходимости составления корректировочного счета-фактуры к документу, сформированному по новому формату (версия 5.02), необходимо использовать [формат](#) корректировочного счета-фактуры, утвержденный приказом ФНС России от 12.10.2020 N ЕД-7-26/736@ "Об утверждении формата корректировочного счета-фактуры...", при этом не внося изменения в [графу 14](#) счета-фактуры "стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях", без переноса сведений о стоимости прослеживаемых товаров из элемента "СтТовБезНДСПрослеж" нового формата (версии 5.02).

8. Для возможности осуществления контроля за оборотом товара в государственной информационной системе мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации (ГИС "МТ"), в формате УПД, включающего счет-фактуру, и УПД включены такие элементы с сокращенными наименованиями, как:

- <ГТИН> (Глобальный идентификационный номер товарной продукции);

- <КолВедМарк> (Количество товара в единицах измерения маркированного товара средствами идентификации) элемент для отражения информации по объему продукции в объемно-сортовом периоде прослеживаемости товаров средствами идентификации, согласно требованиям постановлений Правительства Российской Федерации об утверждении правил маркировки ([Постановление](#) Правительства Российской Федерации от 15.12.2020 N 2099 "Об утверждении правил маркировки молочной продукции", [Постановление](#) Правительства Российской Федерации от 31.05.2021 N 841 "Об утверждении Правил

маркировки упакованной воды средствами идентификации и особенностях внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении упакованной воды" (далее - Постановление от 15.12.2020 N 2099, Постановление от 31.05.2021 N 841)).

- <ПрПартМарк> (Производственная партия) элемент, необходимый для указания партии в период объемно-сортовой прослеживаемости товаров согласно требованиям Постановления Правительства по маркировке товаров ([Постановление](#) от 15.12.2020 N 2099, [Постановление](#) от 31.05.2021 N 841).

9. В новой редакции форматов счета-фактуры, УПД, включающего счет-фактуру, и УПД введен типовой блок "Дополнительные сведения о товаре, подлежащем идентификации и учету в государственной информационной системе (СвГосСист)".

10. Добавлена возможность указания дополнительных сведений при передаче объектов основных средств: амортизационная группа, код вида основных фондов, установленный продавцом (передающей стороной), срок полезного использования, бывшего в употреблении основного средства, фактический срок полезного использования продавцом (передающей стороной) бывшего в употреблении объекта основных средств.

11. Предусмотрена возможность указания дополнительных сведений о некоторых видах подакцизных товаров (630 - Дизельное топливо, 640 - Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, 650 - Прямогонный бензин, 665 - Автомобильный бензин класса 5, 671 - Авиационный керосин, 672 - Бензол, 673 - Параксилпол, 674 - Ортоксилпол, 676 - Автомобильный бензин, не соответствующий классу 5, 677 - Средние дистилляты, 680 - Этан, 681 - СУГ), которые в дальнейшем планируется использовать для автоматического расчета суммы акциза на стороне ФНС России.

12. Приведен в соответствие с действующим законодательством типовой блок с сокращенным наименованием <Подписант> УПД.

[Статьями 17.2](#) и [17.3](#) Федерального закона от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об электронной подписи" определен порядок использования квалифицированной электронной подписи при участии в правоотношениях юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в том числе их представителей по доверенности в электронной форме в машиночитаемом виде ("машиночитаемая доверенность").

В соответствии с вышеуказанными статьями Правительством Российской Федерации утверждены требования к нормативным правовым актам федеральных органов исполнительной власти, устанавливающим порядок представления машиночитаемой доверенности в соответствии с указанными статьями ([постановление](#) Правительства Российской Федерации от 21.02.2022 N 224).

При составлении документов по формату УПД хозяйствующим субъектам целесообразно использовать специализированный элемент с сокращенным наименованием <УРЛСист> в типовом блоке "Подписант" при необходимости указания идентифицирующей информации об информационной системе, в которой осуществляется хранение машиночитаемой доверенности.

13. В соответствии с [пунктом 8 главы II](#) приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" в типовой блок с сокращенным наименованием <Подписант> УПД включен элемент "дата подписания документа".

14. Переработан адресный блок в части приведения структуры адреса в соответствии с государственным адресным реестром.

15. Представлена возможность указания сведений для проверки полномочий подписанта, который действует по доверенности (т.е. факт выполнения операции конкретным пользователем и право на исполнение данной операции).

Осуществление последующей проверки полномочий возможно с использованием следующих элементов с сокращенными наименованиями: <ВидОбяз>, <КодТовОКПД2>, а также реквизитов:

- наименование документа;
- сумма документа;
- валюта, в которой оформлена сделка;
- идентификационные реквизиты хозяйствующих субъектов;
- территориальный признак;
- наименование товара, услуги, работы и их характеристики.

16. Внесены изменения в части указания реквизитов документов, сопровождающих сделку. Предусмотрен типовый блок "Реквизиты документа" <РеквДокТип>, который позволит включить всю необходимую информацию о документе, в том числе реквизиты, идентифицирующие экономические субъекты, составившие (сформировавших) документ.

Приложение N 2

N	Товарная группа	ППР
1.	Обувь	Постановление Правительства Российской Федерации от 05.07.2019 N 860 "Об утверждении Правил маркировки обувных товаров средствами идентификации и особенностях внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении обувных товаров" (ред. от 19.10.2022)
2.	Товары легкой промышленности	Постановление Правительства Российской Федерации от 31.12.2019 N 1956 "Об утверждении Правил маркировки товаров легкой промышленности средствами идентификации и особенностях внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении товаров легкой промышленности" (ред. от 19.10.2022)
3.	Духи и туалетная вода	Постановление Правительства Российской Федерации от 31.12.2019 N 1957 "Об утверждении правил маркировки духов и туалетной воды средствами идентификации и особенностях внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении духов и туалетной воды"
4.	Шины и покрышки	Постановление Правительства Российской Федерации от 31.12.2019 N 1958 "Об утверждении Правил маркировки шин средствами идентификации и особенностях внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении шин" (ред. от 05.10.2021)
5.	Фотоаппараты и лампы-вспышки	Постановление Правительства Российской Федерации от 31.12.2019 N 1953 "Об утверждении правил маркировки фотокамер (кроме

		кинокамер), фотовспышек и ламп-вспышек средствами идентификации и особенностях внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении фототоваров"
6.	Молочная продукция	Постановление Правительства Российской Федерации от 15.12.2020 N 2099 "Об утверждении правил маркировки молочной продукции" (ред. от 22.04.2022)
7.	Упакованная вода	Постановление Правительства Российской Федерации от 31.05.2021 N 841 "Об утверждении Правил маркировки упакованной воды средствами идентификации и особенностях внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении упакованной воды" (ред. от 26.03.2022)
8.	Табак	Постановление Правительства Российской Федерации от 24.02.2022 N 228 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 28 февраля 2019 г. N 224 и признании утратившим силу отдельного положения акта Правительства Российской Федерации"
9.	Антисептики	Постановление Правительства Российской Федерации от 30.05.2023 N 870 "Об утверждении Правил маркировки парфюмерно-косметической продукции, предназначенной для гигиены рук, с заявленным в маркировке потребительской упаковки антимикробным действием, а также кожных антисептиков - дезинфицирующих средств средствами идентификации и особенностях внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении парфюмерно-косметической продукции, предназначенной для гигиены рук, с заявленным в маркировке потребительской упаковки антимикробным действием, а также кожных антисептиков - дезинфицирующих средств"
10.	Кресла-коляски	Постановление Правительства Российской Федерации от 31.05.2023 N 885 "Об утверждении Правил маркировки кресел-колясок средствами идентификации и особенностях внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении кресел-колясок"
11.	БАД	Постановление Правительства Российской Федерации от 31.05.2023 N 886 "Об утверждении Правил маркировки биологически активных добавок к пище средствами идентификации и особенностях внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении биологически активных добавок к пище"
12.	Медицинские изделия	Постановление Правительства Российской Федерации от 31.05.2023 N 894 "Об утверждении правил маркировки отдельных видов медицинских изделий средствами идентификации и особенностях

		внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении отдельных видов медицинских изделий"
--	--	---
