



**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

Управления ФНС России по субъектам  
Российской Федерации

Межрегиональные инспекции ФНС  
России

17.08.2021 № СД-4-3/11571@

На № \_\_\_\_\_

О порядке заполнения отдельных показателей единого корректировочного счета-фактуры, а также применения новой формы счета-фактуры

Федеральная налоговая служба в связи с многочисленными обращениями налогоплательщиков, касающимися применения новой формы счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры) и правил 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» (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 02.04.2021 № 534), сообщает следующее.

**1. По вопросу заполнения единого корректировочного счета-фактуры.**

Согласно подпункту 13 пункта 5.2 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации (далее-Кодекс) налогоплательщик вправе составить единый корректировочный счет-фактуру на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составленных этим налогоплательщиком ранее.

На основании подпункта 4 пункта 5.2 статьи 169 Кодекса (в редакции Федерального закона от 09.11.2020 № 371-ФЗ) с 01.07.2021 корректировочный счет-фактура дополнен порядковым номером записи поставляемых (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Указанный реквизит подлежит отражению в графе 1 корректировочного счета-фактуры и должен соответствовать номеру записи в счете-фактуре, к которому составляется корректировочный счет-фактура, (подпункт «а» пункта 2 приложения № 2 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

Таким образом, введенный порядок предусматривает формирование в корректировочном счете-фактуре столько записей о корректировке стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, сколько записей, по которым производится корректировка, было сформировано в ранее выставленных счетах-фактурах. Следовательно, при составлении единого корректировочного счета-

фактуры должны быть отражены в отдельных позициях соответствующие данные из всех счетов-фактур, к которым составляется единый корректировочный счет-фактура, с указанием в графе 1 номера записи из каждого счета-фактуры, к которому составляется единый корректировочный счет-фактура.

Данный порядок подлежит применению и в тех случаях, когда в счетах-фактурах, к которым составляется единый корректировочный счет-фактура, указаны товары (работы, услуги), имущественные права, имеющие одинаковое наименование (описание) и цену (тариф).

В приказе ФНС России от 12.10.2020 № ЕД-7-26/736@ «Об утверждении формата корректировочного счета-фактуры, формата представления документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру, и формата представления документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в электронной форме» для указания в корректировочном счете-фактуре (в том числе в едином корректировочном счете-фактуре) значения реквизита порядкового номера записи поставляемых (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в счете-фактуре, к которому составляется корректировочный счет-фактура, предусмотрен элемент с сокращенным наименованием «ПорНомТовВСЧФ» (таблица 5.12 «Сведения о товаре (работе, услуге), имущественном праве (СведТов)»).

При этом указание в формате данного элемента в качестве необязательного означает, что отсутствие этого реквизита не является нарушением формата, и не будет являться препятствием для его приема-передачи в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи. При этом необходимость указания конкретного показателя в счетах-фактурах (корректировочных счетах-фактурах) определяется не установленным форматом электронного документа, а действующим законодательством о налогах и сборах, в частности, требованиями вышеуказанных норм Кодекса.

**2. По вопросу составления счетов-фактур с 01.07.2021 по форме, действовавшей до 01.07.2021, в период до момента доработки налогоплательщиками программного обеспечения для реализации соответствующих изменений.**

Согласно подпунктам 4 и 5 пункта 5 статьи 169 Кодекса (в редакции Федерального закона от 09.11.2020 № 371-ФЗ), с 01.07.2021 в счетах-фактурах указываются реквизиты, позволяющие идентифицировать документ об отгрузке товаров (о выполнении работ, об оказании услуг), о передаче имущественных прав, порядковый номер записи поставляемых (отгруженных) товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав, а также иные сведения, предусмотренные подпунктами 16-18 указанного пункта.

В связи с этим на основании постановления 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 строкой 5а, а также графами 1, 12-13.

Таким образом, с 01.07.2021 новая форма счета-фактуры обязательна к применению всеми налогоплательщиками.

При этом, в соответствии с пунктом 2 (2) Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, графы 12-13 в счете-фактуре, составляемом на бумажном носителе, не формируются.

Таким образом, если налогоплательщик не реализует товары, подлежащие прослеживаемости, или осуществляет операции по реализации работ (услуг), передаче имущественных прав, то графы 12-13 в счете-фактуре, составляемом на бумажном носителе, отображать необязательно.

Что касается применения формы счета-фактуры, действовавшей до 1.07.2021, налогоплательщиками, реализующими товары, не подлежащие прослеживаемости, (работы, услуги), имущественные права, сообщаем следующее.

Согласно пункту 1 статьи 169 Кодекса счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявляемых продавцом товаров (работ, услуг) сумм налога на добавленную стоимость к вычету. В силу пункта 8 указанной статьи Кодекса форма счета-фактуры и порядок его заполнения устанавливается Правительством Российской Федерации.

Форма счета-фактуры, подлежащая применению с 01.07.2021, утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 02.04.2021 № 534) и учитывает состав сведений, предусмотренных пунктом 5 статьи 169 Кодекса (в редакции Федерального закона от 09.11.2020 № 371-ФЗ, действующей с 01.07.2021). При этом право налогоплательщика исключать строки и графы из утвержденной формы счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры) данным постановлением Правительства Российской Федерации не предусмотрено.

Учитывая изложенное, применение налогоплательщиком с 01.07.2021 формы счета-фактуры, действовавшей до 01.07.2021 и не учитывающей требования, предусмотренные пунктом 5 статьи 169 Кодекса (в редакции Федерального закона от 09.11.2020 № 371-ФЗ), неправомерно.

С Министерством финансов Российской Федерации согласовано (письмо Минфина России от 12.08.2021 № 03-07-15/64905).

Действительный государственный советник  
Российской Федерации 2 класса

Д.С. Сатин