Начальная страница

Прослеживаемость товаров

Прослеживаемость товаров — это национальная система учета и хранения сведений о ввозимых товарах из других государств, при которой контроль остатков по каждой партии импортного товара ведется в налоговой инспекции. Действует в РФ с 1 июля 2021 года. Прослеживаются перемещения импортных товаров согласно утвержденному правительством перечню. При ввозе в Россию каждой партии прослеживаемых товаров присваивается **регистрационный номер партии товара** (**РНПТ**). С помощью этого номера ФНС контролирует движение импортных товаров. С помощью электронного документооборота (ЭДО) операции с товарами согласно **РНПТ** поступают в систему прослеживаемости. Регистрационный номер отражается в первичных документах: счетах-фактуры, документах отгрузки, а также в отчете об операциях и декларации по НДС.
Компании при совершении покупки/продажи прослеживаемых товаров предоставляют друг другу электронные документы с указанием РНПТ. Компании, которые являются плательщиками НДС, предоставляют счета-фактуры. Компании, которые не являются плательщиками НДС, обмениваются отгрузочными документами.
Компании через ЭДО обязаны передавать в ФНС отчеты и информацию об остатках товаров. Налоговая требует от участников оборота импортными товарами информации об изменении остатков по каждой РНПТ – в квартальном отчете и оперативно электронным УПД при оптовой продаже партии импортного товара. Если один участник оборота продал товар другому участнику оборота прослеживаемые товары, то он обязан это сделать через документ ЭДО и налоговая понимает какой товар продан, и кто его купил.

Подготовительные действия для работы с прослеживаемыми товарами рассмотрены на странице «**Подготовка к учету прослеживаемости товаров**».

Изменения в конфигурации «Штрих-М: Торговое предприятие 7» для учета прослеживаемых товаров

1. Для активации в торговом предприятии дополнительной функциональности «**Прослеживаемость товаров**» необходимо задать флаг «**Прослеживаемость**» на закладке «Дополнительная функциональность» настроек учета раздела «Администрирование». В Меню системы добавляется новый раздел «Прослеживаемость», который содержит следующие документы и отчеты:
   - документ «**Прослеживаемость: Закрытие периода**»;
   - документ «**Прослеживаемость: Уведомления об остатках**»;
   - документ «**Прослеживаемость: Ввод остатков**»;
   - отчет «**Прослеживаемость: Движения товаров без РНПТ**»;
   - отчет «**Прослеживаемость: Остатки РНПТ**»;
   - отчет «**Прослеживаемость: Остатки РНПТ по товарам**».
2. В карточке товара добавлена возможность указания того, что номенклатура относится к прослеживаемым товарам. Для этого в справочнике «Номенклатура» на закладке «**Основные**» следует задать флаг «**Подлежит прослеживаемости**» и на закладке «**Прослеживаемость**» добавленной в форму, указывается дата начала прослеживаемости товара, единица прослеживаемости и ее коэффициент для пересчета в базовую единицу. Для прослеживаемого товара обязательное заполнение реквизитов

«Страна», «код ТНВЭД», единица прослеживаемости и дата начала прослеживаемости. По умолчанию реквизит «Дата начала прослеживаемости» заполняется значением «**01.07.2021**».

3. Для работы с прослеживаемым товаром понадобится регистрационные номера партии товара (РНПТ), которые присвоены товару в ФНС. Для фиксации РНПТ в базе предприятия используется справочник «Номера ГТД», в котором для РНПТ ставится флаг «**Это РНПТ**», а значение РНПТ записывается в реквизите «**Номер ГТД**».
4. В документах «Ввод остатков товаров», «Возврат поставщику», «Корректировка отгрузки», «Приходная накладная», «Приходная накладная реализации», «Расходная накладная», «Расходная накладная на реализацию» РНПТ прослеживаемых товаров должен указываться явно, поэтому в эти документы добавлена проверка на то, что для прослеживаемого товара указан регистрационный номер партии. Он указывается в табличной части «**Прослеживаемость РНПТ**», которая добавляется в форму закладки «**Товары**» документа нажатием кнопки  («***Прослеживаемость вкл выкл***»). Для указания регистрационного номера текущего товара в табличной части «**Прослеживаемость РНПТ**» следует нажать кнопку «***Добавить***», а затем задать базовое количество товара и РНПТ. Регистрационный номер партии товара указывается через выбор элемента справочника «**Номера ГТД**». Для выбора доступны элементы с установленным флагом «**Это РНПТ**». В документах которыми отражается розничная продажа/списание прослеживаемого товара, РНПТ не указывается, а из каких партий РНПТ берется товар система определит потом, когда будет проводиться документ «**Прослеживаемость: Закрытие периода**».
5. У ФНС есть рекомендация, что нельзя в одном документе отгрузки указывать одновременно и прослеживаемые, и маркируемые товары. Связано это с тем, что имя файлов для УПД и УКД зависит от наличия или отсутствия в документе маркируемых и прослеживаемых товаров. В связи с этим в документах «Расходная накладная», «Расходная накладная реализации». «Возврат поставщику», «Возврат комитенту» и «Корректировка отгрузки» при попытке отправить по ЭДО документ проверяется, есть ли в нем одновременно и маркируемые, и прослеживаемые товары. Если есть, то такой документ не отправляется, выводится сообщение об ошибке и предлагается разделить данные на два документа.
6. В документе «Корректировка отгрузки» добавлены реквизиты, требующиеся для печати корректировочной счет-фактуры, по постановлению «Постановление Правительства РФ от 2 апреля 2021 г. N 534».

Общие особенности учета прослеживаемых товаров

При работе с импортными товарами включенными постановлением Правительства в список прослеживаемых товаров следует учитывать следующее:

- от юридических лиц нельзя получить товар без указания РНПТ. Приобретая прослеживаемые товары, организации и (или) ИП обязаны обеспечить получение счетов-фактур, в том числе корректировочных счетов-фактур, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (ТКС). Оператор ЭДО должен являться российской организацией и соответствовать требованиям, утвержденным ФНС России;
- от физических лиц можно получить товар без РНПТ, но перед их продажей товар должен быть задекларирован, то есть на него необходимо получить в налоговой инспекции новый номер РНПТ;
- при продажах контрагенту обязано указание РНПТ товаров, которые в базе определены

как «Подлежащие прослеживаемости»;
- необходимо учитывать остатки товаров каждой РНПТ для контроля продаж «в минус»;
- продажа товара в розницу осуществляется без указания РНПТ, так как не требуется указывать это в чеке, но перед отправкой квартальной отчетности эти продажи распределяются по остаткам РНПТ и организация отчитывается о продаже этих РНПТ;
- списания брака или списания в производство учитываются аналогично розничным продажам: сначала без РНПТ, потом распределяются по известным нам остаткам РНПТ;
- учет операций с товарами комитентов ведется аналогично, но налоговую инспекцию интересуют только операции продажи;
- отчет об операциях с прослеживаемым товаром представляется не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Возможные схемы работы с прослеживаемым товаром в конфигурации «Торговое предприятие 7»

При работе с прослеживаемым товаром организация может выбрать одну из схем товарного учета.

Первая схема предполагает, что **весь** товарный учет и отчет об операциях с прослеживаемыми товарами осуществляется в торговом предприятии — получаем остатки по партиям прослеживаемых товаров и формируем квартальный отчет об операциях с прослеживаемым товаром через документ «**Прослеживаемость: Закрытие периода**». Отчет затем передается в налоговую из личного кабинета оператора ЭДО. При необходимости отчет в базе торгового предприятия корректируется и заново отправляется в налоговую инспекцию. При использовании такой схемы мы получаем некоторую свободу действий в рамках квартала – операции по РНПТ можно переделывать, если по ним ещё не отчитались в ФНС. Если выполнена оптовая отгрузка прослеживаемого товара через электронную УПД, то в ней указываются партии проданного товара и его количество. Эта информация фиксируются в налоговой. А если выполнена розничная продажа прослеживаемого товара, номера проданных РНПТ сразу не фиксируются, они определяются в конце квартала при подготовке квартального отчета — при закрытии квартала определяются операции, которые были с прослеживаемыми товарами и по ним было такое-то распределение РНПТ.

Вторая схема предполагает использование для бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерии» . В бухгалтерии 1С есть прямая интеграция с ФНС, что бы все отчеты об операциях с прослеживаемыми товарами и документы-уведомления об остатках можно было бы отправлять программно, а так же автоматически получать и обрабатывать ответы. В этой схеме в торговом предприятии остается функция товарного учета, т.е. ведется учет товарных операций, и при оптовой отгрузке прослеживаемого товара в торговом предприятии оформляются УПД, который отправляется по ЭДО. А в бухгалтерии формируются остатки и уведомления об остатках отправляются в ФНС.
Возникает следующая проблема. В бухгалтерии, как только выполнена операция с прослеживаемыми товарами по ним автоматически закрепляются регистрационные номера прослеживаемых товаров и работа «задним» числом становится невозможна. Поэтому при работе с бухгалтерией **предлагается следующий прием**. Выгружать данные по РНПТ в бухгалтерию надо не регулярно. При выгрузке есть возможность выгрузить данные для просмотра, так же можно выполнить выгрузку для фиксации данных и она может быть выполнена не раз в квартал, а раз в месяц, раз в 10 дней и т.д. Перед такой промежуточной выгрузкой следует оформить документ «**Прослеживаемость: Закрытие периода**», документ распределит РНПТ и зафиксирует их по тем документам, которые на данный момент введены,

и это распределение выгрузит в бухгалтерию. Это позволяет совместить гибкость работы с РНПТ, которая есть в торговом предприятии и которую разрешает ФНС, и при этом подстраиваемся под «жесткость» типовой бухгалтерии, которая требует для каждой операции товарного учета распределение по РНПТ. Если распределение по РНПТ делать в бухгалтерии, может возникнуть ситуация, что одну и ту же партию РНПТ в торговом предприятии учли в одной операции, а в бухгалтерии в другой операции. Может получиться конфликт. Поэтому, т.к. товарный учет ведется в торговом предприятии, то и распределение РНПТ по операциям должно делаться в торговом предприятии.

Таким образом, документ «**Прослеживаемость: Закрытие периода**» используется в обоих схемах, но по разному. В случае, когда весь учет операций по прослеживаемому товару ведется в торговом предприятии, документ «Закрытие периода» надо оформлять раз в квартал. Когда учет операций с РНПТ ведется в бухгалтерии, то документ «Закрытие периода» надо оформлять регулярно: не раз в квартал, а чаще.

From:
https://wiki.ilexx.ru/ - **Штрих-М: Документация**

Permanent link:
https://wiki.ilexx.ru/doku.php?id=tp7:%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%81%D0%BB%D0%B5%D0%B6%D0%B8%D0%B2%D0%B0%D0%B5%D0%BC%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C&rev=1711723790

Last update: **2024/03/29 14:49**