

account+on

Прослеживаемость товаров. Как компаниям
подготовиться к изменениям 2020

Светлана Корнева, Эксперт по внедрению ЭДО

Содержание вебинара



- Виды прослеживаемости товаров
- Механизм прослеживаемости
- Новые графы в с/ф в 2020 году
- Обязательный ЭДО в 2020 году
- Как подготовиться к изменениям

Статьи:

[Зачем компании внедрять электронный документооборот](#)

Услуги:

[Услуги по внедрению систем учёта маркированных товаров](#)

[Услуги по внедрению электронного документооборота](#)

Цели создания системы прослеживаемости



- Повышение эффективности таможенного и налогового администрирования
- Сокращение объёмов незаконного оборота промышленной продукции
- Сокращение возможностей уклонения от уплаты налогов
- Подтверждение законности оборота товаров
- Исключение серых схем и схем оптимизации

Статьи:

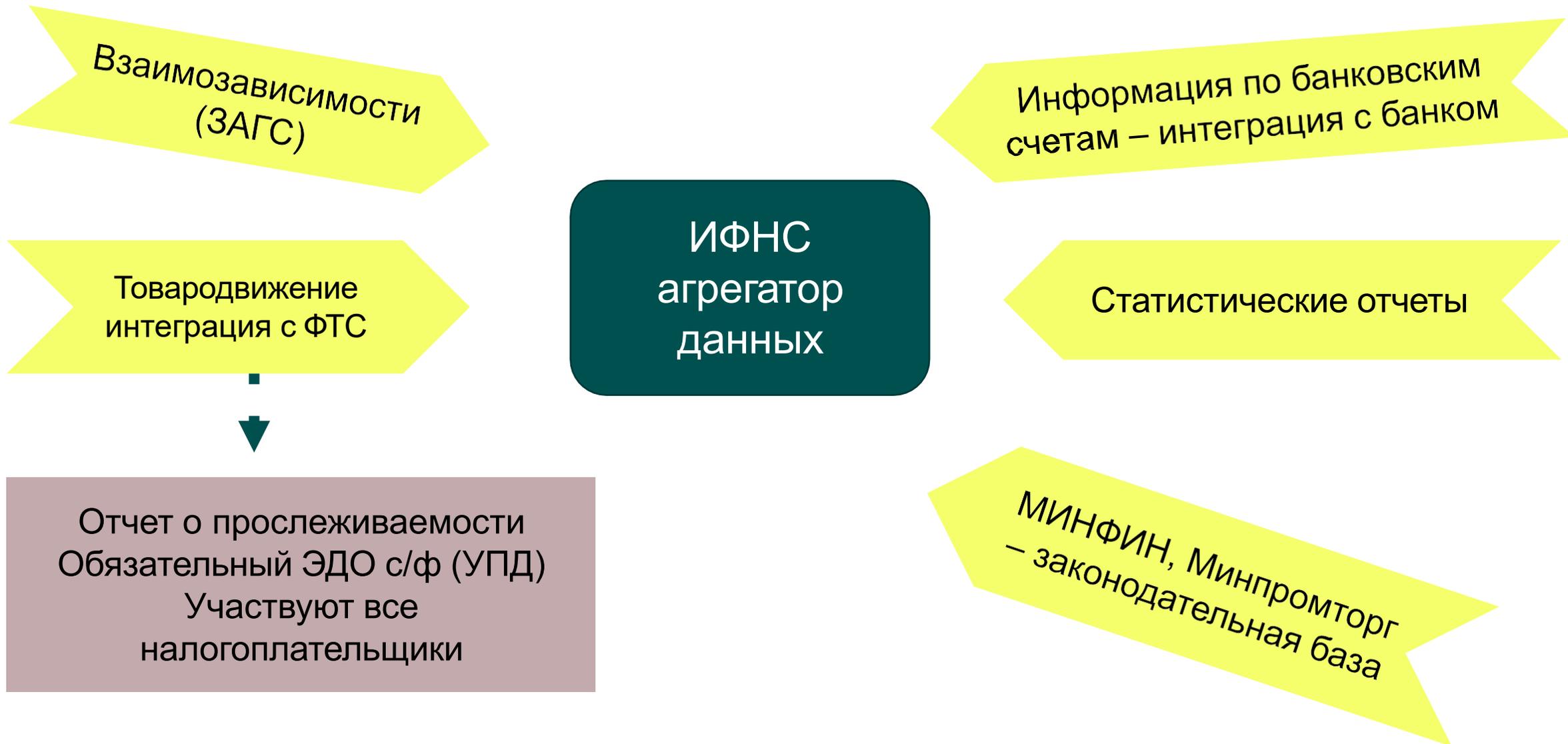
[Зачем компании внедрять электронный документооборот](#)

Услуги:

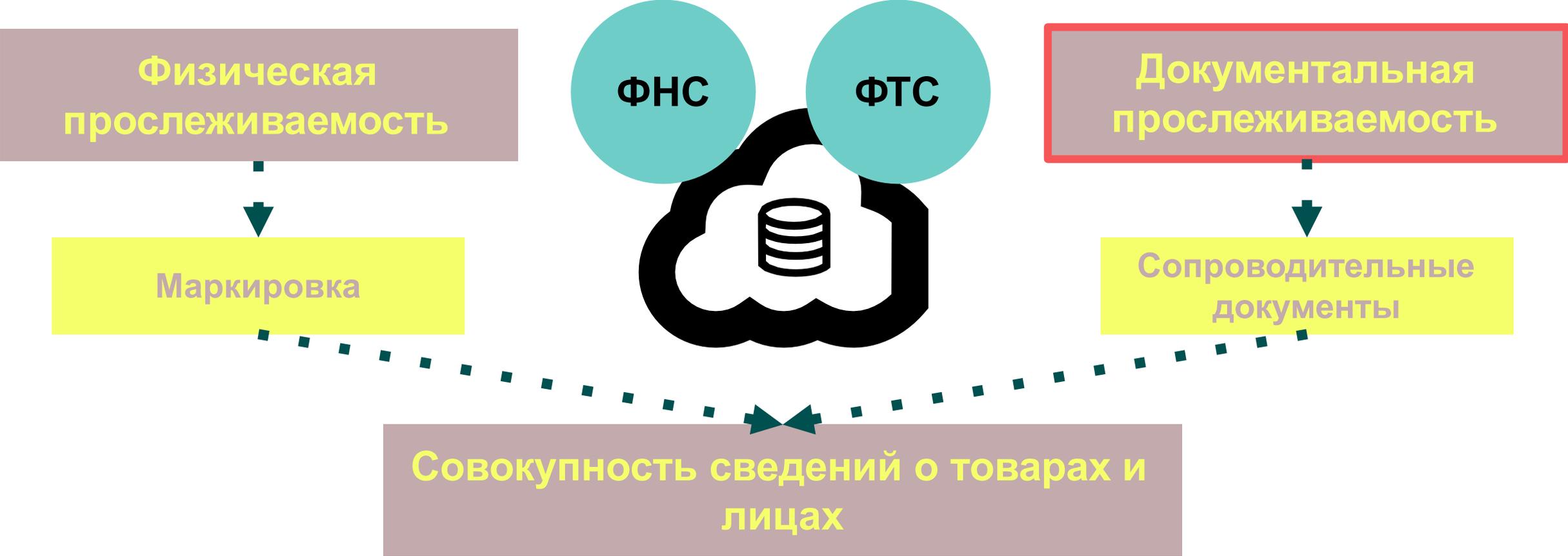
[Услуги по внедрению систем учёта маркированных товаров](#)

[Услуги по внедрению электронного документооборота](#)

Функционал ИФНС в 2020 году



Виды прослеживаемости товаров. Документы



Товары, подлежащие документальной прослеживаемости

- Холодильное и морозильное оборудование
- Автопогрузчики с вилочным захватом
- Бульдозеры, грейдеры, погрузчики, экскаваторы
- Стиральные машины для сухой чистки (для прачечных)
- Бытовые стиральные машины
- Мониторы и проекторы
- Детские коляски
- Металлическая мебель для офисов

Постановление Правительства РФ № 807 от 25.06.2019 г.

Статьи:

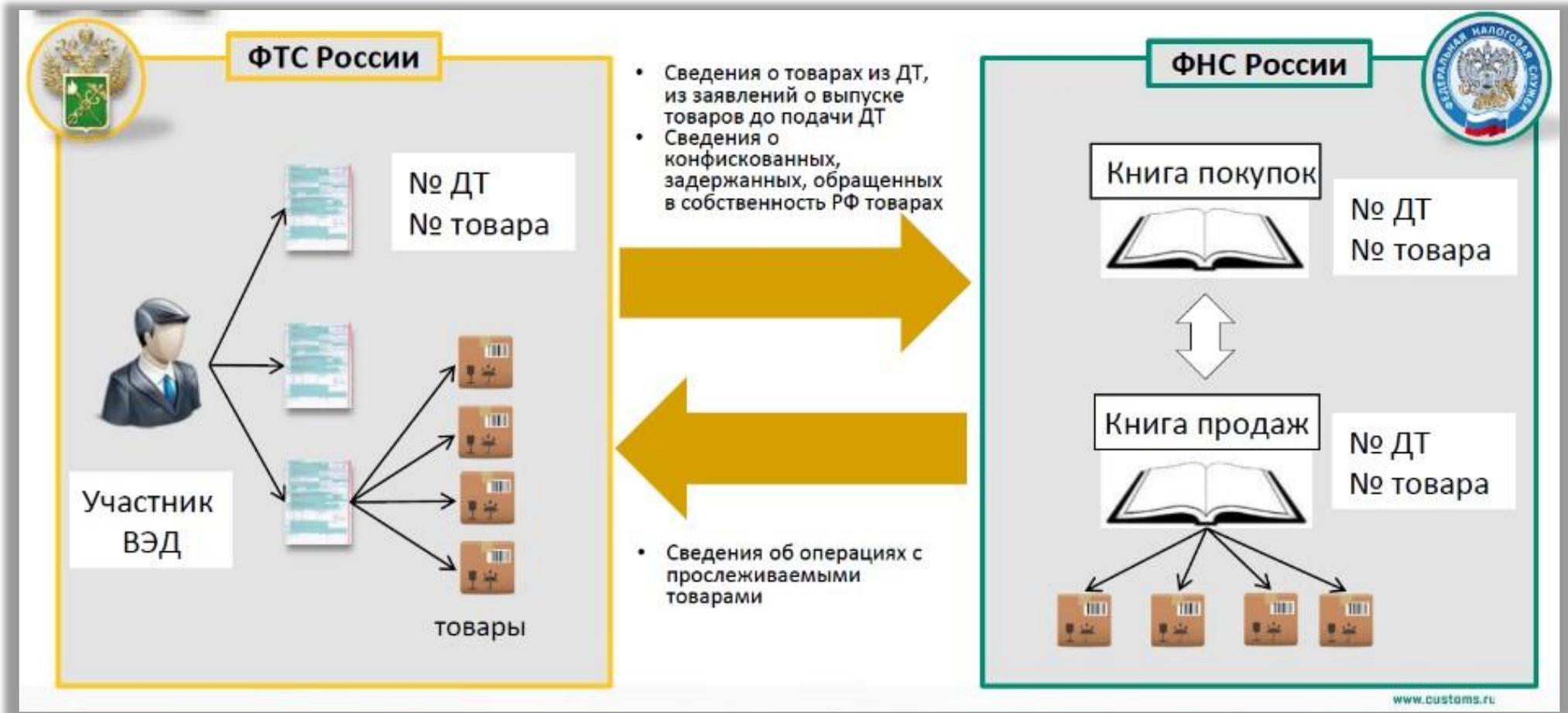
[Зачем компании внедрять электронный документооборот](#)

Услуги:

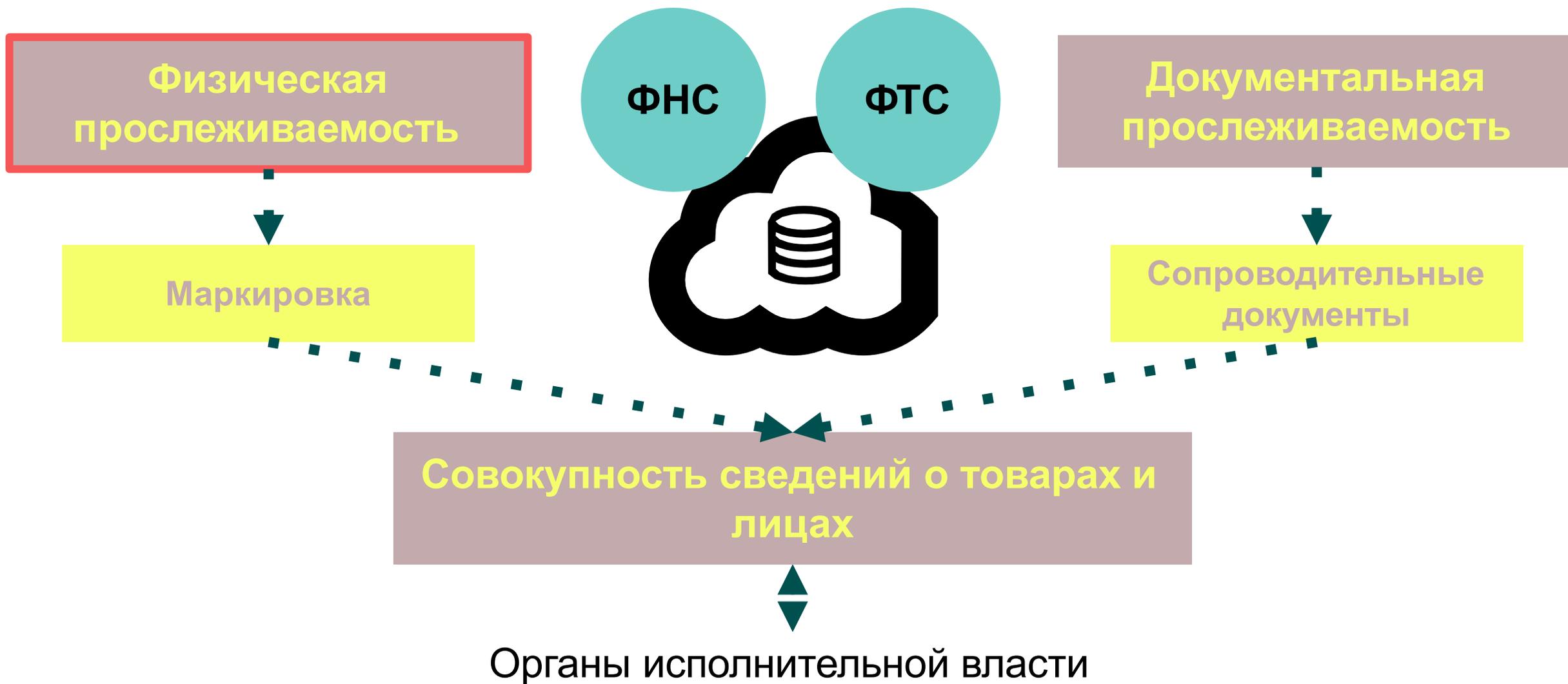
[Услуги по внедрению систем учёта маркированных товаров](#)

[Услуги по внедрению электронного документооборота](#)

Прослеживаемость на основе интеграции ФТС и ФНС



Скриншот слайда из презентации ФТС России



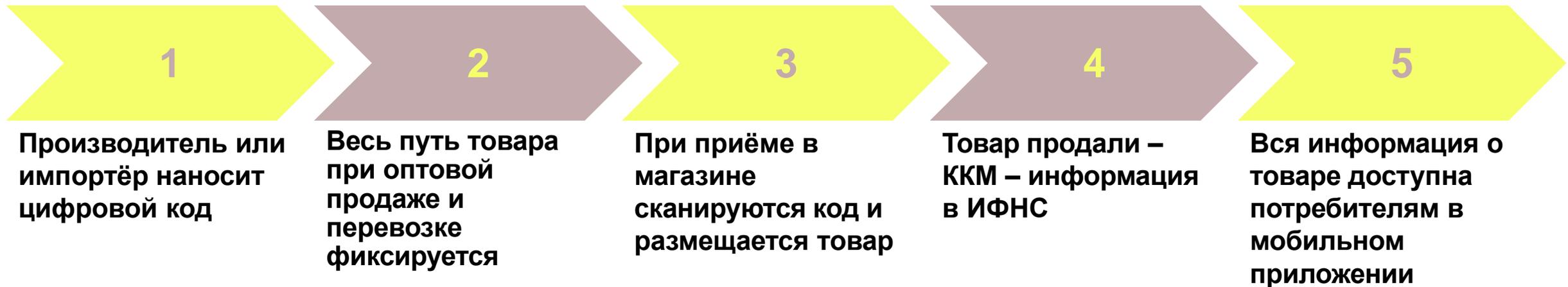
Товары, подлежащие маркировке. Этапы



- **2016 год** – изделия из меха, алкоголь
- **Март 2019** – табачные изделия
- **Июль 2019** – обувь, духи и туалетная вода
- **Декабрь 2019** – товары лёгкой промышленности, фотоаппараты, шины
- **Январь 2020** – лекарственные препараты

2024 год – единая национальная система маркировки для всех промышленных товаров

Как работает система маркировки



Статьи:

[Зачем компании внедрять электронный документооборот](#)

Услуги:

[Услуги по внедрению систем учёта маркированных товаров](#)

[Услуги по внедрению электронного документооборота](#)

Структура кода маркировки



- **1 группа** – 14 цифр и код товара (GTIN);
- **2 группа** – 7 символов (цифры, буквы латинского алфавита, специальные символы), индивидуальный серийный номер упаковки
- **3 группа** – 4 символа (цифры, буквы латинского алфавита, специальные символы), максимальная розничная цена упаковки в перекодированном виде;
- **4 группа** – 4 символа (цифры, буквы латинского алфавита, специальные символы) и код проверки

Статьи:

[Зачем компании внедрять электронный документооборот](#)

Услуги:

[Услуги по внедрению систем учёта маркированных товаров](#)

[Услуги по внедрению электронного документооборота](#)

Проект изменений в Налоговый кодекс РФ

Часть 1. Статья 105.32. Общие положения

Прослеживаемость – организация учета товаров, подлежащих прослеживаемости, и операций, связанных с оборотом таких товаров.

Регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости – это номер, формируемый из показателей декларации на товары (регистрационный номер декларации на товары и порядковый номер товара, подлежащего прослеживаемости, в соответствии с декларацией на товары), или номер, формируемый из показателей заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары, который присваивается таможенным органом.

Перечень товаров, подлежащих прослеживаемости, утверждается Правительством Российской Федерации

Статья 105.33, 105.34.

Ввоз/вывоз товаров в пределах ЕАЭС

Налогоплательщики **обязаны уведомлять** налоговый орган:

- О перемещении из РФ на территорию другого государства ЕАЭС – **не позднее следующего дня** с даты отгрузки товара
- О ввозе с территории государства ЕАЭС в РФ – **в течение 5 дней со дня принятия на учёт**

Уведомление о перемещении товаров представляется в электронной форме через оператора ЭДО

На основании уведомления налоговый орган **не позднее следующего дня** после его получения присваивает товару **регистрационный номер** и сообщает налогоплательщику через оператора ЭДО

Статья 105.35

Уведомление об остатках товаров

Налогоплательщики обязаны уведомить об имеющихся на **01.01.2020 г.** остатках товаров, подлежащих прослеживаемости, не позднее, чем **30.01.2020 г.** в электронной форме через оператора ЭДО

Не позднее следующего дня после получения уведомления налоговая присваивает регистрационный номер товару и сообщает налогоплательщику

- **До 30.01.2020** – предоставить в ИФНС реестр остатков прослеживаемых товаров по ЭДО
- **Занести полученные регистрационные номера в учетную систему**

Статья 105.36

Ежеквартальные отчёты

Налогоплательщики обязаны предоставлять документацию по операциям с товарами, подлежащими прослеживаемости ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчётным кварталом

- **Отчёт об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости**
- **Налоговую декларацию по НДС**, содержащую сведения об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости

25.04.2020 г. – представить в ИФНС документацию по операциям по прослеживаемым товарам за 1 кв. 2020 г. через систему ЭДО

Статья 105.37

Кто предоставляет отчёт по товародвижению

- Лица, применяющие спец. налоговые режимы;
- Плательщики НДС, освобождаемые от оплаты НДС
- Индивидуальные предприниматели

Налогоплательщики обязаны вести учёт товаров и операций в разрезе **регистрационных номеров партии товара**

УСН, ЕНВД, ИП, освобождение от НДС – нужно сдавать отчёт о движении прослеживаемых товаров

Статьи 129.12-129.14

Штрафы с 01.07.2020 г.

- **Непредставление документации по операциям в срок – штраф 5% от стоимости товаров, но не менее 5 000 рублей за каждый непредставленный (несвоевременно представленный) документ**
- **Непредставление счёта-фактуры или документа об отгрузке – 1 000 рублей за каждый документ**
- **Не отражение неполное отражение или искажение сведений о товарах в выставленных с/ф или УПД – штраф 10% от стоимости неотражённого товара, но не менее 1 000 рублей за каждый документ**

Штрафы за нарушения – с 01.07.2020 г.

Проект НК РФ, Часть 2, статьи 168-169



Счета-фактуры

- Счета-фактуры на прослеживаемые товары **выставляются отдельно** ото всех других счетов
- Все счета-фактуры по прослеживаемым товарам **выставляются в электронной форме**
- **Покупатель** обязан обеспечить **получение** счетов фактур в электронной форме через оператора ЭДО

Раздельное выставление с/ф по прослеживаемым товарам. **Купили товар из перечня по прослеживаемости – нужно получить с/ф через ЭДО + сдать отчёт по товародвижению**

Часть 2 НК РФ. Статья 169 п. 5

Новые графы в счетах-фактурах

- **Номер средства идентификации товаров** (номер контрольных знаков и (или) номер групповой упаковки) в отношении товаров, **подлежащих маркировке**
- **Регистрационный номер партии** товара, подлежащего прослеживаемости;
- **Единица количественного учета** товара, подлежащего прослеживаемости (в соответствии с установленным перечнем)
- **Количество товара, подлежащего прослеживаемости**, в единице количественного учета товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости (из перечня)

4 новые графы в с/ф и УПД с 01 января 2020 года

Основные изменения



- Правительство утверждает перечень, коды и единицы количественного учёта
- До 30.01.2020 налогоплательщики передают отчёт об остатках товаров, подлежащих прослеживаемости на 01.01.2020. В ответ налоговая присылает рег. номера
- Доп. реквизиты в счетах-фактурах: номер маркировки, рег. номер, количество и единица учёта по перечню
- Ускоренное уведомление ИФНС через ЭДО о перемещении отслеживаемого в рамках ЕАЭС
- Счета-фактуры выставляются только через ЭДО и отдельно
- Налогоплательщики ведут учёт в разрезе партий для прослеживаемых товаров
- Отчёт по прослеживаемым товарам представляется ежеквартально до 25 числа следующего месяца

Как подготовиться к изменениям 2020



- Подключиться к ЭДО до конца декабря 2019
- Установить модуль загрузки/выгрузки документов из 1С в ЭДО
- Своевременно провести инвентаризацию товаров на 31.12.2019
- Обновить при необходимости учетную систему и ПО
- Выделить группу прослеживаемых товаров в учетной системе
- Организовать отдельный учет товаров
- Проверить учетную политику
- Проверить модель ККМ и установить новое ПО
- Обучить персонал
- Проверить готовность основных контрагентов
- Протестировать бизнес-процессы компании

Дополнительный функционал ЭДО



- Представление электронных документов в ИФНС
(**по прослеживаемым товарам электронный ЭДО обязателен**)
- Обмен документами с **иностранными** контрагентами
- Создание и отправка **комплектов** документов
- Возможность создания **ролей и маршрутов** для создания и подписания документов, **согласующие** подписи.
- Согласование, подпись **внутренних** документов.
Например, авансовых отчётов.
- Обмен **любыми** документами с контрагентами
- Предоставление в ИФНС электронных документов
- Хранение документов в электронном виде
- Облачные сертификаты

Преимущества использования ЭДО



- Ускорение обмена документами →
ускоренное получение денежных средств от покупателей
- Сокращение бумажного документооборота → снижение издержек
- Устранение ручного ввода → сокращение количества ошибок

Статьи:

[Зачем компании внедрять электронный документооборот](#)

Услуги:

[Услуги по внедрению систем учёта маркированных товаров](#)

[Услуги по внедрению электронного документооборота](#)

Спасибо за внимание!

Светлана Корнева

Эксперт по внедрению ЭДО

115035 Москва

Садовническая наб. 79

+7 495 788 00 05

191015 Санкт-Петербург

Шпалерная ул. 54

+7 812 325 82 94

info@accountor.ru

accountor.com

accountor

Статьи:

[Зачем компании внедрять электронный документооборот](#)

Услуги:

[Услуги по внедрению систем учёта маркированных товаров](#)

[Услуги по внедрению электронного документооборота](#)