**Рекомендации по доработке систем автоматизаций складского и бухгалтерского учёта налогоплательщиков в интересах прослеживаемости**

Оглавление

[1. Назначение документа 3](#_Toc525211587)

[2. Описание объекта автоматизации 3](#_Toc525211588)

[3. Особенности Системы прослеживаемости 5](#_Toc525211589)

[3.1. Присвоение регистрационного номера партии товара. 6](#_Toc525211590)

[3.2. Рекомендации для различных видов учёта товаров 6](#_Toc525211591)

[4. Описание бизнес-процессов при приемке товаров 8](#_Toc525211592)

[4.1. Процесс регистрации прослеживаемого товара в справочнике номенклатуры 8](#_Toc525211593)

[4.2. Приемка товаров, подлежащих прослеживаемости, поступивших от лица РФ 9](#_Toc525211594)

[4.2.1. Приемка товаров, поступивших от лица РФ, при серийном и сортовом учёте 9](#_Toc525211595)

[4.2.2. Приемка товаров, поступивших от лица РФ, при партионном учёте 10](#_Toc525211596)

[4.2.3. Рекомендуемые действия при проблемах с получением сведений от поставщиков 10](#_Toc525211597)

[4.3. Отгрузка товаров, подлежащих прослеживаемости, при поставке лицу РФ 11](#_Toc525211598)

[4.3.1. Отгрузка товаров при поставке лицу РФ при серийном и сортовом учёте 11](#_Toc525211599)

[4.3.2. Отгрузка товаров при поставке лицу РФ при партионном учёте 11](#_Toc525211600)

[4.4. Включение товаров в прослеживаемость 11](#_Toc525211601)

[4.4.1. Учёт результатов инвентаризации товаров, подлежащих прослеживаемости 12](#_Toc525211602)

[4.4.2. Учёт получения права собственности на товары, подлежащие прослеживаемости, от лица другого государства-члена ЕАЭС 12](#_Toc525211603)

[4.5. Выбытие товаров из прослеживаемости 13](#_Toc525211604)

[4.5.1. Выбытие из прослеживаемости при серийном и сортовом учёте 15](#_Toc525211605)

[4.5.2. Выбытие из прослеживаемости при партионном учёте 15](#_Toc525211606)

[4.6. Возобновление прослеживаемости товаров 15](#_Toc525211607)

[4.6.1. Возобновление прослеживаемости при серийном и сортовом учёте 16](#_Toc525211608)

[4.6.2. Возобновление прослеживаемости при партионном учёте 17](#_Toc525211609)

[4.7.1. Передача товаров лицу другого государства ЕАЭС при серийном и сортовом учёте 18](#_Toc525211610)

[4.7.2. Передача товаров лицу другого государства ЕАЭС при партионном учёте 18](#_Toc525211611)

[5. Бизнес-требования 18](#_Toc525211612)

[5.1. Требования к Справочнику номенклатуры 18](#_Toc525211613)

[5.2. Требования к НСИ 18](#_Toc525211614)

[5.3. Требования к регистрационным номерам партий прослеживаемого товара (РНПТ) 18](#_Toc525211615)

# Назначение документа

Данный документ предназначен для разработчиков систем автоматизации складского и бухгалтерского учёта. В документе приведены рекомендации по доработке учетных систем налогоплательщиков в связи с ожидаемым внедрением системы прослеживаемости в РФ.

# Описание объекта автоматизации

Объектом автоматизации является учет налогоплательщиками операций с товарами, подлежащими прослеживаемости.

Учёт операций с товарами, подлежащими прослеживаемости, должен базироваться на включении в сведения об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости сведений о партиях товаров.

Учёт операций с товарами, подлежащими прослеживаемости, должен решать следующие основные задачи:

* учет сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, ввозимых на территорию РФ;
* учет сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, вывозимых с территории РФ;
* учет сведений об остатках товаров, подлежащих прослеживаемости, находящихся в собственности у налогоплательщика на дату вступления в силу перечня или изменений к нему, в соответствии с которыми товары включаются в прослеживаемость;
* учет сведений об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, совершаемых на территории РФ;

Данные задачи должны решаться при выполнении следующих обязательных требований:

* сопроводительные документы при обороте товаров, подлежащих прослеживаемости, оформляются в электронных форматах;
* обмен электронными документами между участниками оборота товаров, подлежащих прослеживаемости в рамках механизма прослеживаемости осуществляется через операторов ЭДО.

Схема учёта товаров, подлежащих прослеживаемости, представлена на рис.1.

**Выбытие из учёта прослеживаемых товаров**

**Включение в учёт прослеживаемых товаров**

**Система прослеживаемости**

Экспорт/ реэкспорт

 кроме ЕАЭС

**(Отчет об операциях)**

Списание, утилизация

**(Отчет об операциях)**

Прямые поставки

Возврат - инвентаризация

Складская логистика, учетные операции

Ввоз в РФ под таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления

**(ДТ)**

Экспорт/реэкспорт в др. страны кроме ЕАЭС

Вывоз в др. гос-во ЕАЭС

**(Уведомление о вывозе)**

Оптовая реализация на территории РФ

Реализация лицу РФ

**(ЭСФ/отгрузочный документ)**

Приобретение у лица РФ

**(ЭСФ/отгрузочный документ)**

Возобновление прослеживаемости товаров, выбывших из прослеживаемости

**(Отчёт об операциях)**

Ввоз из других государств ЕАЭС (уведомление)

**(Уведомление о ввозе)**

Розничная реализация

**(Отчет об операциях)**

Розничная реализация на территории РФ

Сбор сведений об остатках, ввезенных до начала прослеживаемости

**(Уведомление об остатках)**

Переработка, использование в производстве

**(Отчет об операциях)**

Переработка ПТ, использование в производстве

Рис.№ 1 Схема учёта товаров, подлежащих прослеживаемости

Прослеживаемость осуществляется в отношении товаров, включенных в перечень, утверждаемый Правительством РФ на постоянной основе (далее – Перечень), ввезенных на таможенную территорию РФ:

* помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления - на основании сведений из декларации на товары (далее – ДТ);
* не помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, которые конфискованы или обращены в собственность (доход) государства иным способом, либо на которые по решению суда обращено взыскание в счет уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин. Такие товары налогоплательщик может приобрести у Росимущества.

В прослеживаемость включаются также сведения о товарах из Перечня:

* фактически находящихся на территории РФ на дату вступления в силу Перечня или изменений к нему, в соответствии с которыми товары включаются в прослеживаемость - на основании Уведомлений об остатках, формируемых собственниками товаров;
* полученных в собственность российского лица от лица другого государства-члена ЕАЭС - на основании Уведомлений о ввозе из ЕАЭС, формируемых импортёрами.

После включения товаров в прослеживаемость, каждый собственник товаров передаёт в систему прослеживаемости сведения как получении им права собственности на товары, так и о передаче права собственности на товары другому лицу РФ, вплоть до выбытия товаров из прослеживаемости. Сведения о получении и передаче права собственности на товары, подлежащие прослеживаемости, передаются в систему прослеживаемости в составе налоговых деклараций по НДС (далее - НД по НДС) для налогоплательщиков на общей системе налогообложения (далее – ОСН) или в составе отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, для налогоплательщиков на специальных режимах налогообложения (далее – СРН).

Выбытие из прослеживаемости РФ происходит по следующим причинам:

1) Использование товаров в производстве, уничтожении. Выбытие из прослеживаемости отражается в отчетах об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости (далее - Отчёт об операциях).

2) Реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями. Выбытие из прослеживаемости отражается в Отчетах об операциях.

3) Фактический вывоз с территории РФ товаров, подлежащих прослеживаемости, в соответствии с таможенной процедурой экспорта или реэкспорта. Выбытие из прослеживаемости отражается в Отчетах об операциях.

4) Передача права собственности на товары, подлежащие прослеживаемости, лицом РФ лицу другого государства-члена ЕАЭС. Выбытие из прослеживаемости отражается в Уведомлении о вывозе из ЕАЭС.

5) Исключение товаров из Перечня – на дату вступления в силу изменений в Перечень, предусматривающих выбытие товаров из прослеживаемости. Начиная с этой даты, налогоплательщики прекращают отражение в учёте сведений о партиях товаров, исключённых из Перечня.

# Особенности Системы прослеживаемости

Система прослеживаемости создаётся с учётом следующих особенностей:

1. Объект интереса системы прослеживаемости - не физическое перемещение товаров, а передача права собственности на товары до выбытия из прослеживаемости.

2. Для системы прослеживаемости не стоит задача отследить движение конкретной единицы товара - прослеживается партия товара с конкретным кодом ТН ВЭД.

3. Идентификация партий товаров в системе прослеживаемости проводится до уровня кода ТН ВЭД (10 знаков) без детализации до номенклатурной позиции. В Перечне товаров, подлежащих прослеживаемости, помимо кодов ТН ВЭД, предусматривается указание кодов ОКПД2 – для упрощения выявления товаров, подлежащих прослеживаемости, налогоплательщиками, использующими коды ОКПД2 в товарной номенклатуре.

## Присвоение регистрационного номера партии товара.

Учет движения товаров, подлежащих прослеживаемости, ведется по партиям товаров, идентифицируемым с помощью регистрационного номера партии товаров (далее - РНПТ). Для товаров, включаемых в прослеживаемость на основании ДТ, РНПТ состоит из регистрационного номера ДТ и порядкового номера декларируемого товара из 32 графы ДТ. Для товаров, включаемых в прослеживаемость на основании уведомления об остатках или уведомления о ввозе из ЕАЭС, РНПТ присваивается системой прослеживаемости при получении соответствующего уведомления от налогоплательщика. Присвоенный системой прослеживаемости РНПТ передаётся налогоплательщику, направившему уведомление, в составе квитанции о приёме уведомления. Для товаров, включаемых в прослеживаемость в результате конфискации, обращения в собственность государства иным способом или в результате наложения взыскания – РНПТ присваивается ФТС России.

Далее РНПТ передается от продавца покупателю в составе счетов фактур для плательщиков НДС или в составе отгрузочных документов для неплательщиков НДС.

##  Рекомендации для различных видов учёта товаров

Для учёта товаров, подлежащих прослеживаемости, могут применяться следующие виды учёта:

1.Серийный учёт.

2.Партионный учёт.

3.Сортовой учёт.

Каждый из указанных видов учёта имеет особенности при учёте товаров, подлежащих прослеживаемости.

Серийный учёт возможен для товаров, имеющих естественную маркировку серийными номерами, нанесённую производителем на товар и/или упаковку. Товары отражаются в учёте с точностью до серийного номера. Серийный учёт товаров, подлежащих прослеживаемости, предполагает «привязку» серийных номеров товаров к РНПТ в учётной системе.

Товары без естественной маркировки серийным номером не могут учитываться с помощью серийного учёта.

Партионный учёт товаров предполагает раздельное хранение или маркировку товаров из различных партий. Партии партионного учёта как правило регистрируются учётной системой на отдельную поставку товаров определённой номенклатуры от конкретного поставщика или на все поставки товаров определённой номенклатуры за определённую дату от конкретного поставщика.

Партионный учёт товаров, подлежащих прослеживаемости, предполагает дробление в учёте партий, формируемых по поставке или по дате и поставщику, до партий по РНПТ.

При этом товары из одной партии по дате или по поставке могут храниться вместе или маркироваться одним идентификатором – как и для товаров, не подлежащих прослеживаемости. Выбор РНПТ при отгрузке товаров со склада, должен производится учётной системой по методу FIFO или LIFO в рамках одной поставки или нескольких поставок конкретного поставщика за дату. При включении сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, в сопроводительные документы или в отчётность для системы прослеживаемости, сведения из разных партий партионного учёта должны агрегироваться по РНПТ.

Сортовой учёт товаров предполагает учёт товаров по каждой номенклатурной позиции в соответствии с каталогом товаров в учётной системе.

Сортовой учёт товаров, подлежащих прослеживаемости, предполагает в рамках одной номенклатурной позиции раздельный учёт по партиям товаров, подлежащих прослеживаемости, по данным входящих сопроводительных документов. При этом товары одной номенклатурной позиции могут храниться вместе или маркироваться одним идентификатором – как и для товаров, не подлежащих прослеживаемости. Выбор РНПТ при отгрузке товаров со склада, должен производится учётной системой по методу FIFO или LIFO в рамках номенклатурной позиции, товары из которой фактически отгружены.

Виды учёта для товаров, подлежащих прослеживаемости представлены в таблице №1.

Таблица № 1 Виды учёта для товаров, подлежащих прослеживаемости

| **Вид учёта** | **Товары для учёта которых может применяться** | **Товары, для учёта которых рекомендуется, при включении их в прослеживаемость** | **Особенности учёта для товаров, подлежащих прослеживаемости** |
| --- | --- | --- | --- |
| Серийный | Маркированные товары или товары с естественной маркировкой серийным номером | Товары, для которых серийный учёт вёлся до включения в прослеживаемость  | «Привязка» серийных номеров товаров к РНПТ как учётной системе, так и в сопроводительных документах |
| Партионный | Товары, партии которых можно физически разделить (раздельное хранение или маркировка) | Товары, для которых партионный учёт вёлся до включения в прослеживаемость  | * Дробление партий в учётной системе до партий товаров, подлежащих прослеживаемости.
* При отгрузке – определение РНПТ по FIFO или LIFO в рамках партии по поставке
* При формировании сопроводительных документов и отчётности – агрегирование до РНПТ
 |
| Сортовой | Для всех товаров | Товары, для которых сортовой учёт вёлся до включения в прослеживаемость | * Раздельный учёт по партиям товаров, подлежащих прослеживаемости в рамках номенклатурной позиции
* При отгрузке – определение РНПТ по FIFO или LIFO в рамках номенклатурной позиции
 |

# Описание бизнес-процессов при приемке товаров

##  Процесс регистрации прослеживаемого товара в справочнике номенклатуры

До начала приемки товара менеджер по закупкам должен обеспечить заведение номенклатурных позиции в учетную систему при их отсутствии.

Перед заведением новой номенклатурной позиции менеджеру требуется определить, подлежат ли товары номенклатурной позиций прослеживаемости. Отнесение к товарам, подлежащим прослеживаемости, должно выполняться путём определения страны происхождения и кода ТН ВЭД товара, а также путём сопоставления кода ТН ВЭД с Перечнем для товаров, произведённых вне территории РФ. Для товаров, подлежащих обязательной сертификации соответствия или обязательному декларированию соответствия, код ТНВЭД указывается в сертификате или в декларации соответствия. Для прослеживаемых товаров в карточке товара из справочника номенклатуры рекомендуется предусмотреть следующие реквизиты:

* Признак отнесения к товарам, подлежащим прослеживаемости.
* Код ТН ВЭД товара.
* Вид учёта (серийный, партионный, сортовой).
* Код единицы количественного учета товара по ОКЕИ, в соответствии с Перечнем.

Товары с разными странами происхождения не могут учитываться под одной номенклатурной позицией.

##  Приемка товаров, подлежащих прослеживаемости, поступивших от лица РФ

При поступлении товара на склад осуществляется ввод сведений из ТОРГ-12 в информационную систему на основании заранее заведённых номенклатурных позиций принимаемых товаров.

Учет поступления товаров, подлежащих прослеживаемости, ведется в соответствии с указанным в карточке товара видом учёта.

При получении от поставщика РНПТ в составе сопроводительных документов, информационная система должна проверить корректность РНПТ на основании информационного сервиса ФНС России. Система прослеживаемости ФНС России предоставит программный интерфейс для проведения проверки РНПТ по следующим критериям:

* соответствие РНПТ, выданным системой прослеживаемости;
* соответствия РНПТ ДТ: первые 23 позиций РНПТ должны совпадать с регистрационным номером ДТ, по которой товар был выпущен в соответствии с таможенной процедурой «Выпуск для внутреннего потребления» и номер позиции товара (3 последних позиции РНПТ) не превышает максимальный порядковый номер товара в 32 графе ДТ.

В случае обнаружения несоответствия учётная система должна просигнализировать пользователю о некорректности РНПТ и выдать рекомендации потребовать у поставщика выставления исправленного и корректировочного сопроводительного документа с корректным РНПТ.

До поступления исправленного или корректировочного сопроводительного документа и прохождения последующей проверки на корректность учётная система должна сигнализировать об ответственности за нарушение требований системы прослеживаемости и выдавать рекомендации не формировать сопроводительные документы на реализацию или отгрузку товаров из партии с некорректным РНПТ. При этом пользователь должен иметь возможность сформировать сопроводительный документ вопреки рекомендациям учётной системы.

### Приемка товаров, поступивших от лица РФ, при серийном и сортовом учёте

При приёмке товаров, подлежащих прослеживаемости, в учётной системе регистрируется количество поступившего товара для:

* номенклатурной позиции;
* РНПТ, указанного во «входящем» сопроводительном документе по данной товарной позиции

### Приемка товаров, поступивших от лица РФ, при партионном учёте

При приёмке товаров, подлежащих прослеживаемости, в учётной системе регистрируются партии партионного учёта для:

* номенклатурной позиции;
* «входящего» сопроводительного документа, включающего данную номенклатурную позицию;
* РНПТ, указанного во «входящем» сопроводительном документе по данной товарной позиции

или для:

* номенклатурной позиции;
* даты
* поставщика
* РНПТ, указанного во «входящих» сопроводительных документах от указанного поставщика за указанную дату по данной товарной позиции.

Если товары с одним РНПТ поступили разными поставками или в разные даты от разных поставщиков, то в учёте для таких товаров регистрируются разные партии.

### Рекомендуемые действия при проблемах с получением сведений от поставщиков

В Таблице № 2 приведены действия, которые следует предпринять в случае возникновения проблем при приёмке товаров.

Таблица № 2 Действия в случае проблем

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Проблема при приёмке** | **Рекомендуемые действия** | **Ожидаемый результат** |
| 1 | Поставщик не предоставил сертификат или декларацию соответствия. Невозможно определить код ТН ВЭД | 1. Запросить у поставщика сертификат / декларацию соответствия
2. Если и после запроса сертификат не получен попытаться определить код ТН ВЭД самостоятельно (по ОКПД2)
 | 1. Получен (а) сертификат / декларация соответствия
2. Определен код ТН ВЭД товара
 |
| 2 | Поставщик не представил СФ или не указал РНПТ по товару, подлежащему прослеживаемости  | Потребовать у поставщика выставления СФ, исправленного СФ или корректировочного СФ с указанием РНПТ, количества товара по перечню и единицы измерения товара по перечню | Получен СФ с указанием РНПТ, количества товара по перечню и единицы измерения товара по перечню |

##  Отгрузка товаров, подлежащих прослеживаемости, при поставке лицу РФ

При отгрузке товаров, подлежащих прослеживаемости, документы на отгрузку формируются в порядке, зависящем от вида учёта: серийный, партионный, сортовой.

Сопроводительный документ (СФ – по операциям, облагаемым НДС; отгрузочный документ - по операциям, необлагаемым НДС) должен включать сведения о партии товаров, подлежащих прослеживаемости, для каждой товарной позиции, в т.ч.:

- РНПТ;

- количество товаров в единице измерения по Перечню;

- единица измерения по перечню.

### Отгрузка товаров при поставке лицу РФ при серийном и сортовом учёте

В сортовом учёте РНПТ, указываемые в сопроводительном документе, связаны с номенклатурной позицией товара. Причём по одной номенклатурной позиция могут учитываться остатки по нескольким РНПТ.

Выбор РНПТ при отгрузке товаров со склада, должен производиться учётной системой по методу FIFO или LIFO в рамках номенклатурной позиции, товары из которой фактически отгружены.

### Отгрузка товаров при поставке лицу РФ при партионном учёте

В партионном учёте РНПТ, указываемые в сопроводительном документе, связаны с партиями партионного учёта. Причём один РНПТ может соответствовать нескольким партиям партионного учёта.

РНПТ, указываемые в сопроводительных документах при отгрузке товаров со склада, должны соответствовать партиям партионного учёта, товары из которых были фактически отгружены.

## Включение товаров в прослеживаемость

В учёте налогоплательщиков предусмотрены следующие операции по включению товаров в прослеживаемость:

* Инвентаризация остатков товаров, подлежащих прослеживаемости, на дату вступления в силу Перечня или изменений к нему, в соответствии с которыми товары включены в прослеживаемость.
* Получение права собственности на товары, подлежащие прослеживаемости, от лица другого государства-члена ЕАЭС.

### Учёт результатов инвентаризации товаров, подлежащих прослеживаемости

На дату вступления в силу Перечня или изменений к нему, в соответствии с которыми товары включены в прослеживаемость, налогоплательщики будут обязаны провести инвентаризацию товаров, включаемых прослеживаемость, находящихся в их собственности. По итогам проведения инвентаризации налогоплательщики, выявившие положительные остатки товаров, включаемых в прослеживаемость, должны сформировать и направить в Систему прослеживаемости через операторов ЭД Уведомления об остатках товаров, подлежащих прослеживаемости, по каждому коду ТН ВЭД выявленных товаров.

Система прослеживаемости в ответ на Уведомление об остатках должна сгенерировать и передать налогоплательщику РНПТ в составе электронной квитанции о приёме уведомления.

В учётной системе налогоплательщиков должно быть предусмотрено формирование Уведомлений об остатках по результатам инвентаризации, а также автоматическая загрузка Квитанций о приёме уведомления, полученных от Системы прослеживаемости. Загрузка Квитанций о приёме уведомления происходит по-разному для различных видов учёта:

* для серийного и сортового учёта полученный в составе Квитанции РНПТ привязывается к номенклатурной позиции, по товарам которой было направлено Уведомление об остатках;
* для партионного учёта, на основании полученного в составе Квитанции РНПТ, формируется новая партия партионного учёта товаров. При этом товар для новой партии выделяется из партии, по которой выявленный товар был поставлен на учёт.

### Учёт получения права собственности на товары, подлежащие прослеживаемости, от лица другого государства-члена ЕАЭС

Под получением прав собственности на товары, подлежащие прослеживаемости, налогоплательщиком РФ от лица другого государства-члена ЕАЭС, понимается:

* Приобретение товаров, подлежащих прослеживаемости, налогоплательщиком РФ на территории другого государства-члена ЕАЭС у лица другого государства-члена ЕАЭС (не обязательно у лица государства, на территории которого произошла передача товара) с или без последующего ввоза товаров на территорию РФ.
* Приобретение товаров, подлежащих прослеживаемости, налогоплательщиком РФ на территории РФ у лица другого государства-члена ЕАЭС.
* Передача товаров, подлежащих прослеживаемости, налогоплательщиком другого государства-члена ЕАЭС, своему постоянному представительству в РФ с или без последующего ввоза товаров на территорию РФ.

При получении прав собственности на товары, подлежащие прослеживаемости, от лица другого государства ЕАЭС, налогоплательщиком в электронной форме формируется Уведомление о ввозе товаров из ЕАЭС, включающее сведения о полученных товарах. Налогоплательщик направляет Уведомление о ввозе товаров из ЕАЭС в Систему прослеживаемости.

Система прослеживаемости в ответ на Уведомление о ввозе товаров из ЕАЭС должна сгенерировать и передать налогоплательщику РНПТ в составе электронной квитанции о приёме уведомления.

В учётной системе налогоплательщиков должно быть предусмотрено формирование Уведомлений о ввозе товаров из ЕАЭС, а также автоматическая загрузка Квитанций о приёме уведомления, полученных от Системы прослеживаемости. Загрузка Квитанций о приёме уведомления происходит по-разному для различных видов учёта:

* для серийного и сортового учёта, полученный в составе Квитанции РНПТ привязывается к номенклатурной позиции, по товарам по которым было направлено Уведомление о ввозе товаров из ЕАЭС;
* для партионного учёта, на основании полученного в составе Квитанции РНПТ, формируется новая партия партионного учёта товаров. При этом товар для новой партии выделяется из партии, по которой выявленный товар был поставлен на учёт.

## Выбытие товаров из прослеживаемости

В данном разделе описаны операции, связанные с выбытием товаров из прослеживаемости:

* Использование в производстве, в том числе в переработке;
* Захоронение, обезвреживание, утилизация или уничтожение;
* Уничтожение или безвозвратная утрата товаров, вследствие действий непреодолимой силы;
* Реализация в розничной торговле;
* Фактический вывоз с таможенной территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта или реэкспорта;
* Включение состав основных средств.

В систему прослеживаемости сведения о данных операциях поступают путём включения в Отчет об операциях с прослеживаемыми товарами:

| **Операция** | **Отчётный документ** |
| --- | --- |
| Использование в производстве, в том числе в переработке | Отчет об операциях с прослеживаемыми товарами |
| Захоронение, обезвреживание, утилизация или уничтожение |
| Уничтожение или безвозвратная утрата товаров, вследствие действий непреодолимой силы |
| Реализация в розничной торговле |
| Фактический вывоз с таможенной территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта или реэкспорта |
| Включение состав основных средств |

В Отчёте об операциях операции по выбытию товаров из прослеживаемости отражаются с указанием первичного документа, служащего основанием для операций:

| **Операция** | **Рекомендуемые виды первичных документов – основания для включения операции в отчёт** |
| --- | --- |
| Использование в производстве, в том числе в переработке | Акт на списание ТМЦ, Требование-накладная (М-11) |
| Захоронение, обезвреживание, утилизация или уничтожение | Акт на списание ТМЦ, Акт утилизации, Акт об уничтожении ТМЦ |
| Уничтожение или безвозвратная утрата товаров, вследствие действий непреодолимой силы | Акт о списании товаров (ТОРГ-16)Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей (ТОРГ-15)Акт на списание ТМЦСличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (ИНВ-19) |
| Реализация в розничной торговле | Отчёт о розничных продажах |
| Фактический вывоз с таможенной территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта или реэкспорта | ДТ |
| Включение состав основных средств | Акт приёма-передачи основных средств (ОС-1) |

### Выбытие из прослеживаемости при серийном и сортовом учёте

В серийном и сортовом учёте РНПТ, указываемые в Отчёте об операциях с прослеживаемыми товарами, связаны с номенклатурной позицией товара. Причём по одной номенклатурной позиция могут учитываться остатки по нескольким РНПТ.

Рекомендуемый порядок действий при отражении в учёте операций по выбытию товаров из прослеживаемости при серийном и сортовом учёте:

В организации происходит оформление первичных документов – оснований для включения операции по выбытию товаров из прослеживаемости в Отчёт об операциях с прослеживаемыми товарами. При поступлении указанных первичных документов в бухгалтерию предприятия, сведения из них о товарах, подлежащих прослеживаемости, включаются в Отчёт об операциях. Выбор РНПТ, указываемых в Отчёте об операциях по таким товарам, должен производится учётной системой по методу FIFO или LIFO в рамках номенклатурной позиции, товары из которой фактически выбыли из прослеживаемости.

### Выбытие из прослеживаемости при партионном учёте

В партионном учёте РНПТ, указываемые в Отчёте об операциях с прослеживаемыми товарами, связаны с партиями партионного учёта. Причём один РНПТ может соответствовать нескольким партиям партионного учёта.

Рекомендуемый порядок действий при отражении в учёте операций по выбытию товаров из прослеживаемости при партионном учёте:

В организации происходит оформление первичных документов – оснований для включения операции по выбытию товаров из прослеживаемости в Отчёт об операциях с прослеживаемыми товарами. При поступлении указанных первичных документов в бухгалтерию предприятия, сведения из них о товарах, подлежащих прослеживаемости, включаются в Отчёт об операциях. РНПТ, указываемые в Отчёте об операциях по таким товарам, должны соответствовать партиям партионного учёта, товары из которых фактически выбыли из прослеживаемости.

## Возобновление прослеживаемости товаров

В данном разделе описаны операции, связанные с возобновление прослеживаемости товаров, ранее выбывших из прослеживаемости:

* Вывод из состава основных средств;
* Возврат товара из розницы;
* Возврат из переработки.

В систему прослеживаемости сведения о данных операциях поступают путём включения в Отчет об операциях с прослеживаемыми товарами:

| **Операция** | **Отчётный документ** |
| --- | --- |
| Вывод из состава основных средств; | Отчет об операциях с прослеживаемыми товарами |
| Возврат товара из розницы; |
| Возврат из переработки |

В Отчёте об операциях операции по выбытию товаров из прослеживаемости отражаются с указанием первичного документа, служащего основанием для операции:

| **Операция** | **Рекомендуемые виды первичных документов – основания для включения операции в отчёт** |
| --- | --- |
| Вывод из состава основных средств; | Акт приёма-передачи основных средств (ОС-1) |
| Возврат товара из розницы; | Отчёт о розничных продажах |
| Возврат из переработки | Акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение (МХ-1) |

### Возобновление прослеживаемости при серийном и сортовом учёте

В серийном и сортовом учёте РНПТ, указываемые в Отчёте об операциях с прослеживаемыми товарами, связаны с номенклатурной позицией товара. Причём по одной номенклатурной позиция могут учитываться остатки по нескольким РНПТ.

Рекомендуемый порядок действий при отражении в учёте операций по выбытию товаров из прослеживаемости при серийном и сортовом учёте:

В организации происходит оформление первичных документов – оснований для включения операции по выбытию товаров из прослеживаемости в Отчёт об операциях с прослеживаемыми товарами. При поступлении указанных первичных документов в бухгалтерию предприятия, работники бухгалтерии проверяют, что товары, указанные в первичном документе, ранее выбыли из прослеживаемости. Если товары, прослеживаемость которых возобновляется, ранее выбыли из прослеживаемости, сведения о них включаются в Отчёт об операциях. Выбор РНПТ, указываемых в Отчёте об операциях по таким товарам, должен производится учётной системой по методу FIFO или LIFO в рамках номенклатурной позиции, по товарам из которой фактически была возобновлена прослеживаемость.

### Возобновление прослеживаемости при партионном учёте

В партионном учёте РНПТ, указываемые в Отчёте об операциях с прослеживаемыми товарами, связаны с партиями партионного учёта. Причём один РНПТ может соответствовать нескольким партиям партионного учёта.

Рекомендуемый порядок действий при отражении в учёте операций по возобновлению прослеживаемости товаров при партионном учёте:

В организации происходит оформление первичных документов – оснований для включения операции по возобновлению прослеживаемости товаров в Отчёт об операциях с прослеживаемыми товарами. При поступлении указанных первичных документов в бухгалтерию предприятия, работники бухгалтерии проверяют, что товары, указанные в первичном документе, ранее выбыли из прослеживаемости. Если товары, прослеживаемость которых возобновляется, ранее выбыли из прослеживаемости, сведения о них включаются в Отчёт об операциях. РНПТ, указываемые в Отчёте об операциях по таким товарам, должны соответствовать, по товарам из которых фактически была возобновлена прослеживаемость.

* 1. **Передача прав собственности на товары, подлежащие прослеживаемости, лицу другого государства ЕАЭС**

При передаче товаров, подлежащих прослеживаемости, лицу другого государства ЕАЭС, налогоплательщик вместе с отгрузочными документами формирует Уведомление о вывозе товаров в ЕАЭС, с указанием РНПТ товаров. Уведомления о вывозе товаров в ЕАЭС передаётся налогоплательщиком в Систему прослеживаемости до фактического вывоза товаров с территории РФ. В ответ на Уведомление о вывозе товаров в ЕАЭС Система прослеживаемости направляет налогоплательщику Квитанцию о приёме уведомления. Уведомление о вывозе товаров в ЕАЭС формируется в порядке, зависящем от вида учёта: серийный, партионный, сортовой.

Уведомление о вывозе товаров в ЕАЭС должно включать сведения о партии товаров, подлежащих прослеживаемости, для каждой товарной позиции, в т.ч.:

- РНПТ;

- количество товаров в единице измерения по Перечню;

- единица измерения по перечню.

### Передача товаров лицу другого государства ЕАЭС при серийном и сортовом учёте

В серийном и сортовом учёте РНПТ, указываемые в Уведомлении о вывозе товаров в ЕАЭС, связаны с номенклатурной позицией товара. Причём по одной номенклатурной позиция могут учитываться остатки по нескольким РНПТ.

Выбор РНПТ при отгрузке товаров со склада, должен производиться учётной системой по методу FIFO или LIFO в рамках номенклатурной позиции, товары из которой фактически отгружены.

### Передача товаров лицу другого государства ЕАЭС при партионном учёте

В партионном учёте РНПТ, указываемые в Уведомлении о вывозе товаров в ЕАЭС, связаны с партиями партионного учёта. Причём один РНПТ может соответствовать нескольким партиям партионного учёта.

РНПТ, указываемые при отгрузке товаров со склада, должны соответствовать партиям партионного учёта, товары из которых фактически отгружены.

# Бизнес-требования

##  Требования к Справочнику номенклатуры

* + В справочнике номенклатуры позиции для поступивших товаров, подлежащих прослеживаемости, с разными странами происхождения, обязательно заводятся отдельные номенклатурные позиции.
	+ В справочнике номенклатуры для импортных товаров обязательно указания кодов ТН ВЭД и ОКПД 2.

## Требования к НСИ

* + Создать дополнительный справочник прослеживаемых товаров с указанием кодов ТН ВЭД и ОКПД 2 (на основании утвержденного Перечня товаров, подлежащих прослеживаемости).

##  Требования к регистрационным номерам партий прослеживаемого товара (РНПТ)

В систему учета требуется ввести новую характеристику – идентификационный номер партии прослеживаемого товара (далее РНПТ).

РНПТ передается от продавца покупателю с помощью электронных сопроводительных документов - СФ/Отгрузочный документ. По умолчанию предусматривается автоматическая загрузка данных по РНПТ в учетную систему из СФ/Отгрузочных документов, Уведомлений, Квитанций, Отчета об операциях с прослеживаемым товаром.

Требуется предусмотреть ручной ввод данных по принятому товару, которые получатель может получить по запросу от поставщика до получения СФ/Отгрузочных документов:

Ручной ввод следует предусмотреть как временную меру. В будущем все сведения передаются автоматически с использованием электронных документов. После использования ручного ввода сведений следует предусмотреть выдачу учетной системой уведомления о необходимости получения СФ/Отгрузочных документов.

Требуется обеспечить учет поступлений, отгрузки, остатков прослеживаемых товаров в разрезе РНПТ.

Требуется обеспечить автоматический контроль корректности данных по РНПТ, поступившим в составе сопроводительных документов или при вводе данных, полученных по запросу от поставщика. Информационная система должна проверить корректность РНПТ на основании информационного сервиса ФНС.

В случае обнаружения несоответствия учётная система налогоплательщика должна просигнализировать пользователю о некорректности РНПТ и выдать рекомендации пользователю оповестить поставщика и затребовать исправленный (корректировочный) СФ/Отгрузочный документ.

До поступления исправленного (корректировочного) СФ/Отгрузочного документа или ручного ввода РНПТ партии и успешного прохождения последующей проверки на корректность РНПТ учётная система налогоплательщика должна сигнализировать об ответственности за нарушение требований системы прослеживаемости и выдавать рекомендации приостановить выставление СФ/Отгрузочного документа на партию товара без указания РНПТ с непроверенным РНПТ. Блокировать выписку СФ/Отгрузочных документов учётная система не уполномочена, но уведомить об ответственности налогоплательщика за нарушение обязана.