



**КонсультантПлюс**

<Письмо> ФНС России от 17.08.2021 N  
СД-4-3/11571@

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

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

[www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

Дата сохранения: 24.09.2021

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО**

**от 17 августа 2021 г. N СД-4-3/11571@**

**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 N 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 N 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 N 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 N 2 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 N 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 N 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 N 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 N 534 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 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 01.07.2021, 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 N 1137 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 02.04.2021 N 534) и учитывает состав сведений, предусмотренных [пунктом 5 статьи 169](#) Кодекса (в редакции Федерального закона от 09.11.2020 N 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 N 371-ФЗ), неправомерно.

С Министерством финансов Российской Федерации согласовано (письмо Минфина России от 12.08.2021 N 03-07-15/64905).

---

Действительный  
государственный советник  
Российской Федерации  
2 класса  
Д.С.САТИН

---