ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

 ПИСЬМО от 14 ноября 2024 г. N ЗГ-2-3/17077@

Вопрос:

С 01.10.2024 согласно постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 в ред. постановления Правительства РФ от 16.08.2024 № 1096 (далее – Постановление № 1137) в форме счета-фактуры изменен внешний вид строки «5а», а также уточнен порядок заполнения.

Будут ли выполнены требования НК РФ и Постановления № 1137, если в печатной форме счета-фактуры (а также при визуализации счета-фактуры, составленного в электронной форме) в строке «5а» после названия строки «Документ об отгрузке:» будет указано название, номер (при наличии) и дата документа об отгрузке товаров (о выполнении работ, об оказании услуг), о передаче имущественных прав или названия, номера и даты соответствующих документов через «;» (точка с запятой) без дополнительного вывода слова «наименование»?

Например:

«Документ об отгрузке: Товарная накладная № 55 от 05.10.2024 (5а)»;

«Документ об отгрузке: Универсальный передаточный документ № 70 от 07.10.2024 (5а)»;

«Документ об отгрузке: Товарная накладная № 59 от 05.10.2024; Товарная накладная № 61 от 06.10.2024 (5а)».

Ответ:

Управление налогообложения юридических лиц Федеральной налоговой службы рассмотрело обращение ООО от 01.11.2024 по вопросу о порядке заполнения строки 5а счета-фактуры и сообщает следующее.

Согласно подпункту 4 пункта 5 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации в счете-фактуре, выставляемом при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, должны быть указаны реквизиты, позволяющие идентифицировать документ об отгрузке товаров (о выполнении работ, об оказании услуг), о передаче имущественных прав.

В этой связи подпунктом "з(1)" пункта 1 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 N 1137 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 16.08.2024 N 1096, вступившего в силу с 01.10.2024), предусмотрено указание в строке 5а счета-фактуры наименования, номера (при наличии) и даты документа об отгрузке товаров (работ, услуг), на основании которого выставлен этот счет-фактура. В случае выставления счета-фактуры на основании нескольких документов, подтверждающих поставку (отгрузку) товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу имущественных прав, в этой строке указываются наименования, номера (при наличии) и даты таких документов через разделительный знак (точку с запятой).

Статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ) установлено, что первичным учетным документом оформляется каждый факт хозяйственной жизни. На основании положений пункта 4 статьи 9 Закона N 402-ФЗ первичные учетные документы должны составляться по формам, утвержденным руководителем организации, и содержать все обязательные реквизиты, в частности наименование документа, установленные пунктом 2 статьи 9 Закона N 402-ФЗ.

Учитывая изложенное, при составлении счета-фактуры на бумажном носителе (а также при его визуализации в случае составления счета-фактуры в электронной форме) после названия строки 5а "Документ об отгрузке:" сразу следует указывать реквизиты первичного учетного документа (а именно название документа об отгрузке товаров (работ, услуг), его номер и дату либо названия, номера и даты таких документов) без непосредственного включения в эту строку слова "наименование".

Таким образом, приведенный в указанном выше обращении пример заполнения строки 5а соответствует требованиям законодательства.

Начальник Управления

налогообложения юридических лиц ФНС

М.В.БАКЧЕЕВА

14.11.2024