

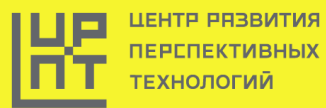
Электронный документооборот

Экземплярная прослеживаемость пива и слабоалкогольных напитков

Постановление Правительства РФ № 2173
«Об утверждении Правил маркировки пива, напитков, изготавливаемых на основе пива и отдельных видов слабоалкогольных напитков»

Экземплярная прослеживаемость безалкогольного пива

Постановление Правительства РФ № 678
«Об утверждении Правил маркировки безалкогольного пива»



ЦЕНТР РАЗВИТИЯ
ПЕРСПЕКТИВНЫХ
ТЕХНОЛОГИЙ



Отраслевые правила маркировки: оборот продукции

Пиво и слабоалкогольные напитки - ППРФ № 2173:

Перемещение продукции между разными ИНН

п. 99: При обороте пива и слабоалкогольных напитков в рамках сделок, предусматривающих переход права собственности, участники оборота пива и слабоалкогольных напитков **формируют универсальный передаточный документ** в электронном виде, подача сведений в ГИС МТ осуществляется посредством УПД.

Участник оборота, осуществляющий отгрузку продукцию, направляет УПД документ отгрузки в электронном виде, подписанный усиленной электронной подписью, на проверку в ГИС МТ самостоятельно или через оператора ЭДО **до отгрузки**.

Уведомление, подписанной обеими сторонами направляется в информационную систему мониторинга оператором электронного документооборота в срок не более **1 рабочего дня со дня приемки товара**

Перемещение продукции между разными МОД внутри одного ИНН

п. 101: При обороте пива и слабоалкогольных напитков **между своими структурными или обособленными**

подразделениями участники оборота пива и слабоалкогольных напитков **формируют универсальный передаточный документ** в электронном виде, подача сведений в ГИС МТ осуществляется посредством УПД.

Уведомление, подписанной обеими сторонами направляется в информационную систему мониторинга оператором электронного документооборота в срок не более 1 рабочего дня со дня приемки товара



Безалкогольное пиво - ППРФ №678

Перемещение продукции между разными ИНН

п. 81: В рамках сделок, предусматривающих переход права собственности на безалкогольное пиво, а также в рамках договоров комиссии и (или) агентских договоров, и (или) договоров подряда, и (или) договоров поручения участники оборота безалкогольного пива формируют **уведомление в формате универсального передаточного документа**, подписанное усиленной электронной подписью обоими участниками оборота безалкогольного пива. Такое уведомление в срок **не более 3 рабочих дней со дня приемки** товара направляется в информационную систему мониторинга оператором электронного документооборота

Виды электронных документов

Электронные документы, регистрирующие оборот маркированных товаров в ГИС МТ:

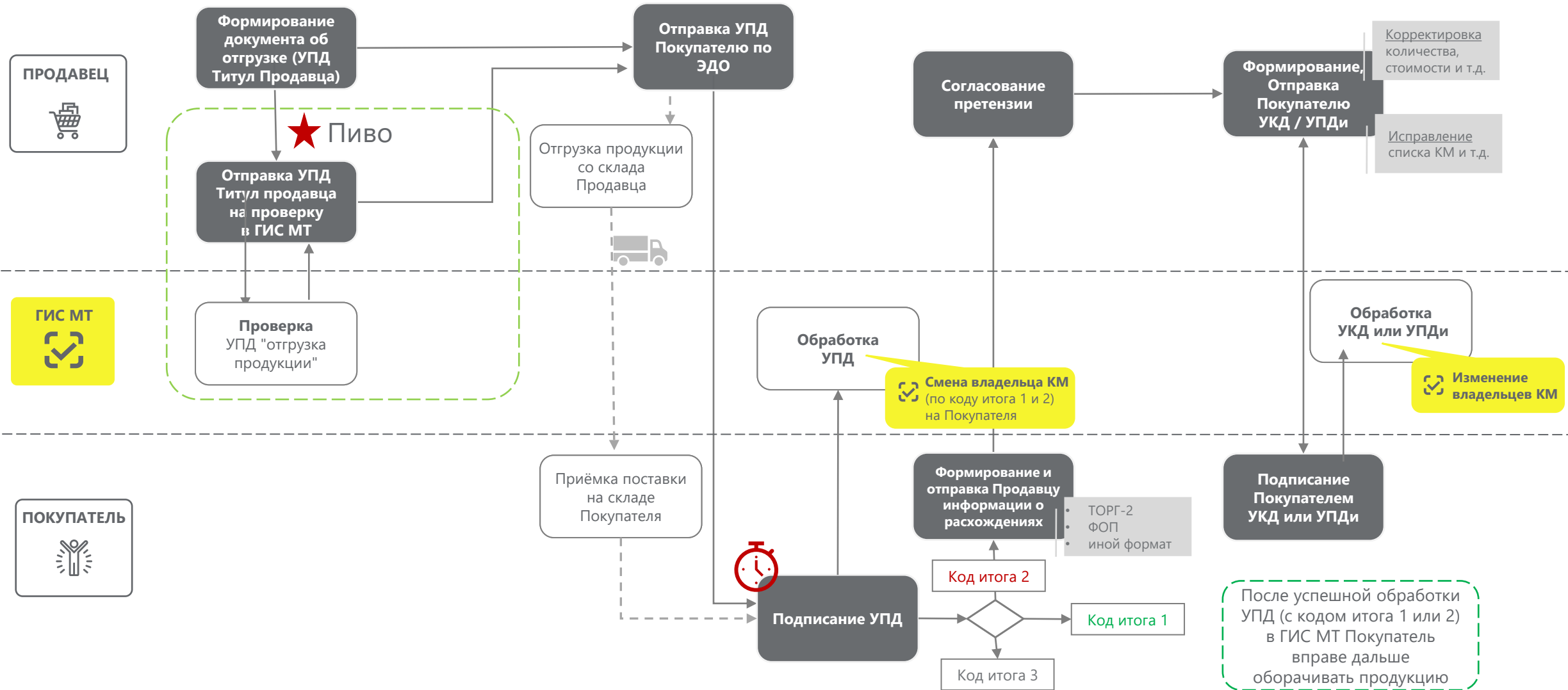
- ✓ **Новый формат УПД\УПД(и)** приказ ФНС N ЕД-7-26/970
Функция ДОП, СЧФДОП
- ✓ **Формат УКД\УКД(и)** Приказ ФНС N ЕД-7-26/736
Функция ДИС, КСЧФДИС

Основные используемые документы:

Бумажный документ	Электронный документ
Счета-фактура и первичный учетный документ	УПД(СЧФДОП)
Корректировочный счет-фактура и документ изменения стоимости	УКД(КСЧФДИС)
Торг 12	УПД(ДОП)
Акт МХ-1	УПД(ДОП)
Акт МХ-3	УПД(ДОП)
Акт Торг-2	Электронный ТОРГ-2



Целевой процесс работы с УПД и внесения изменений в сведения о поставке



УПДи, УКД: базовое применение для изменения сведений

Особенности и применение электронных документов, для внесения **изменений** в УПД

- Исправительный УПД **УПДи** – электронный документ, который выставляется в случае изменения реквизитов универсального передаточного документа, а также данных по товарам (оказанных услуг, выполненных работ). Идет **с тем же номером**, что и первоначальный УПД, в строке 1а указывается порядковый номер исправления. *Имеет тот же формат, что и УПД (Приказ ФНС № 970)*
- Универсальный корректировочный документ **УКД** – отдельный тип электронного документа. УКД создается в случаях изменения цены (тарифа) или количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав. УКД присваивается **отдельный номер**, а также указывается ссылка на оригинальный УПД в строке 1а (**Приказ ФНС № 736**)



(1) Может применяться в ТГ Пиво для обработки **пересортов по коду идентификации**. Номенклатура, общее количество товара и стоимость **не** изменяются.

(2) Может применяться в случаях, когда КИТУ-1 был расформирован по причине дальнейшего движения входящего в КИТУ-1 КИ. Предварительно требуется создать новый агрегат КИТУ-2

Часто задаваемые вопросы

Часто задаваемые вопросы

ВОПРОСЫ	ОТВЕТЫ
<p>① Какими НПА, кроме отраслевых Правил маркировки, нужно руководствоваться при оформлении документов, сопровождающих перемещения продукции, Какие установлены сроки подписания документов каждой из сторон?</p>	<p>Основной документ – УПД «универсальный передаточный документ», электронный первичный документ об отгрузке товаров (о выполнении работ, об оказании услуг), о передаче имущественных прав, который объединяет счет-фактуру и первичный учетный документ. В этом случае (СЧФДОП) необходимо руководствоваться Налоговым кодексом РФ и Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: - согласно статье 169 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) УПД содержит все обязательные реквизиты счета фактуры; - согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) УПД содержит обязательные реквизиты первичного учётного документа; - согласно письму ФНС России от 21.10.2013 № ММВ 20 3/96@ объединение информации при соблюдении требований Закона № 402-ФЗ и главы 21 НК РФ не может лишить хозяйствующего субъекта ни возможности учитывать оформленный факт хозяйственной жизни в целях бухгалтерского учета, ни возможности использовать право на налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость и возможности использовать право подтверждения затрат в целях исчисления налога на прибыль организаций (и других налогов).</p>
<p>② Что есть свершивший факт хозяйственной жизни (ФХЖ)? Какие документы (бумажные и/или электронные) подтверждают свершившийся ФХЖ? Требуется подпись только Покупателя или нужны подписи обеих сторон?</p>	<p>Подтверждают факт хозяйственной жизни и бумажные и электронные документы. Согласно 402-ФЗ свершившийся факт хозяйственной жизни подтверждает первичный документ. Это бумажный или электронный документ, подтверждающий факт хозяйственной жизни и являющийся основанием для бухгалтерских проводок и признания доходов и расходов в налоговом учете</p>
<p>③ Операция «отгрузка продукции», когда продукция загружена в транспортное средство (ТС), но ТС еще не выехало со склада продавца, является ФХЖ или нет?</p>	<p>На основании пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичными учетными документами. Перемещение продукции из зоны постоянного хранения в зону отгрузки, сопровождаемое снятием остатков с одного баланса/вирт. склада/регистра и принятием на баланс на другом – так же является свершившимся фактом хозяйственной жизни. ◌ При этом в соответствии с пунктом 2 данной статьи первичные учетные документы должны содержать в качестве обязательных реквизитов дату составления указанных документов и содержание факта хозяйственной жизни. В связи с этим датой отгрузки (передачи) товаров в целях налога на добавленную стоимость признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на их покупателя или перевозчика для доставки товара покупателю.</p>

Часто задаваемые вопросы

ВОПРОСЫ	ОТВЕТЫ
4) Каков правильный порядок работы с УПД	УПД – содержит информацию из счета-фактуры и первичного документа в универсальный передаточный документ. Следовательно, действуют правила Налогового кодекса Российской Федерации, в части оформления счет-фактуры и 402-ФЗ, в части оформления первичного учетного документа
5) В каких случаях можно использовать УПД с функцией СЧФ, СЧФДОП, ДОП?	УПД с функцией СЧФ – исключительно счет-фактура. УПД с функцией ДОП – первичный учетный документ. УПД с функцией СЧФДОП – объединенная информация счета-фактуры и первичного документа.
6) Обязаны ли операторы ЭДО проверять корректность УПД, т.е. что все поля заполнены согласно требованиям 970 и 736?	Операторы электронного документооборота проверяют соответствуют ли сформированный документ утвержденному формату, проводят форматно-логический контроль.
7) Что делать Продавцу, если Покупатель бумажные сопроводительные (Товарную накладную) подписал, а УПД отказывается подписывать?	Рекомендуется фиксировать условия подписания в договоре
8) Правильный порядок работы с внесением изменений в УПД	Изменения в УПД делятся на 2 вида: при исправлении ошибок и при изменении стоимости, количества, после отгрузки товара. В случае исправления ошибок выставляется исправленный УПД. В случае изменений после отгрузки цены или количества – УКД
9) Можно ли аннулировать УПД, подписанный только Продавцом (до подписания Покупателем)? Можно ли аннулировать УПД, подписанный обеими сторонами? Если да, то в каких случаях? Какие положения ФНС это регулируют?	Законодательство не регламентирует аннулирование документов

Часто задаваемые вопросы

ВОПРОСЫ	ОТВЕТЫ
<p>10 Как правильно оформлять УКД Когда по срокам его надо оформлять?</p>	<p>В соответствии со статьей 168 Налогового кодекса Российской Федерации, при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.</p> <p>В общем случае Продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру не позднее 5 (5) пяти календарных дней считая со дня составления документов.</p> <p><i>В случае оборота пива и слабоалкогольных напитков Продавец должен выставить исправленные или корректировочные документы не позднее 1 (одного) рабочего дня после согласования расхождений (регламентируется отраслевыми Правилами маркировки).</i></p>
<p>11 Как правильно оформлять УПДи? Когда по срокам его надо оформлять?</p>	<p>В случае исправления ошибок выставляется исправленный УПД.</p> <p>В общем случае срок выставления исправленного УПД законодательством не регламентирован.</p> <p><i>В случае оборота пива и слабоалкогольных напитков Продавец должен выставить исправленные или корректировочные документы не позднее 1 (одного) рабочего дня после согласования расхождений (регламентируется отраслевыми Правилами маркировки).</i></p>
<p>12 Может ли Продавец выставить УПДи без исходного УПД?</p>	<p>Исправление выставляется к исходному, подписанному обеими сторонами сделки, УПД.</p>
<p>13 Как работать с ТОРГ-2 и ТОРГ-3: какие есть требования по формату, про срокам выставления и т.д.?</p>	<p>Формат утвержден приказом ФНС России от 27.08.2019 № ММВ-7-15/423@ и к нему предъявляются такие же требования, как к форматам, разработанным ФНС.</p> <p>Акты оформляются при первоначальной приемке товара покупателем и являются юридическим основанием для предъявления претензии поставщику (перевозчику).</p>
<p>14 В каких случаях в УПД ДОП нужно указывать <СпОбстФСЧФДОП> или <СпОбстФДОП> = 00009. Означает ли 00009 переход прав собственности на товар обратно Продавцу?</p>	<p>Зависит от условий сделки.</p>

Часто задаваемые вопросы

ВОПРОСЫ	ОТВЕТЫ
15) Может ли Продавец выставить УПДи к неподписанному покупателем УПД? Может ли Покупатель подписать УПДи, не подписав исходный УПД	Исправление – говорит об исправлении ошибок в исходном документе. Если исходный не подписан, рекомендуется исправление делать на подписанный исходный
16) Допускается ли выставлять УКД на неподписанный покупателем УПД? Может ли Покупатель подписать УКД и не подписывать УПД?	УКД корректирует исходный документ. В такой ситуации исходный УПД должен быть подписан.
17) Можно ли в документе с учетной датой «сегодня» указать дату отгрузки «завтра»? Или только на свершившийся ФХЖ?	В соответствии с 402-ФЗ первичный документ составляется при совершении факта хозяйственной жизни
18) Можно ли «сегодня» подписать документ, у которого дата документа и дата отгрузки - «завтра»	Изменения в УПД делятся на 2 вида: при исправлении ошибок и при изменении стоимости, количества, после отгрузки товара. В соответствии с 402-ФЗ первичный документ составляется при совершении факта хозяйственной жизни. Следуя нормам 402-ФЗ подписывать «сегодня» документ с учётной датой и датой отгрузки «завтра» - нельзя
19) Можно ли аннулировать УПД, подписанный только Продавцом (до подписания Покупателем)? Можно ли аннулировать УПД, подписанный обеими сторонами? Если да, то в каких случаях? Какие положения ФНС это регулируют?	Законодательство не регламентирует аннулирование документов
20) При ошибочном коде итога 3 допускается ли аннулирование подписанного обеими сторонами УПД? Если не допускается, то можно ли создать на такую сделку новый документ с новым учётным номером. Какие иные варианты есть для выхода из такой ситуации	Если указан код итога 3 ошибочно, выставлять новый УПД методологически неправильно. УПД выставляется на каждый ФХЖ. При указании ошибочно код 3 – говорит о том, что ФХЖ покупателем неправильно задокументирован. При выставлении нового УПД появляется второй ФХЖ, которого по факту нет. Необходимо выставить исправление УПД.

Примеры внесения изменений в исходные УПД

Документооборот для внесения изменений в УПД

УОТ-2 подписал
УПД #1
(код итога 1, 2)



УОТ-2 – владелец КМ	
GTIN-1	КМ 1 ÷ 8
GTIN-2	КМ 11 ÷ 15
GTIN-3	КМ 31 ÷ 50

Ситуация		Изменяющие документы
1	<p>Одновременно выявлено расхождение по двум строкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> Недостача по строке 1 GTIN-1 по УПД передано 10 шт. (КИ 1 ÷ 10), фактически получено 8 шт. (КИ 1 ÷ 8) Пересорт по строке 2 GTIN-2 По УПД переданы КИ 11, 12, 13, 14, 15, фактически получены КИ 21, 22, 23, 24, 25 	<p>1. УПДи #1.1 (исправление пересорта) К документу УПД #1</p> <p>GTIN-1 – без изменений GTIN-2 – количество без изменений новый список КИ 21, 22, 23, 24, 25 Прочие GTIN-n – без изменений</p> <p>2. УКД #1 (корректировка количества) К документу УПД #1 <u>с учётом исправления #1</u></p> <p>GTIN-1 – «до» 10 шт. + КИ 1 ÷ 10 «после» 8 шт. + КИ 1 ÷ 8</p>
2	<p>Последовательно в разные даты выявлено расхождение по двум строкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> Недостача-1 по строке 1 GTIN-1 по УПД передано 10 шт. (КИ 1 ÷ 10), фактически получено 8 шт. (КИ 1 ÷ 8) Недостача-2 по строке 1 GTIN-1 фактически получено не 8 шт., а 6 шт. 	<p>2. УКД #1 (корректировка количества) К документу УПД #1 <u>с учётом исправления #1</u></p> <p>GTIN-1 – «до» 10 шт. + КИ 1 ÷ 10 «после» 8 шт. + КИ 1 ÷ 8</p> <p>3. Или УКДи #1.1 К документу УПД #1 GTIN-1 – «до» 10 шт. + КИ 1 ÷ 10 «после» 6 шт. + КИ 1 ÷ 6</p> <p>Или УКД #2 К документу УКД #1 GTIN-1 – «до» 8 шт. + КИ 1 ÷ 8 «после» 6 шт. + КИ 1 ÷ 6</p>

Документооборот для внесения изменений в УПД

Ситуация		Изменяющие документы
3	<p>Выявлена ошибка в документах:</p> <ul style="list-style-type: none"> По строке 1 GTIN-1 По УПД переданы 5 шт, но указано 7 КИ 1 ÷ 7, фактически получены 5 шт, КИ 1, 2, 3, 4, 5 	<p>1. УПДи #1.1 (исправление пересорта) К документу УПД #1 GTIN-1 – количество без изменений, новый список КИ 1, 2, 3, 4, 5. Прочие GTIN – без изменений</p>
4	<p><i>Последовательно в разные даты</i> выявлено расхождение по трем строкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> Пересорт по строке 2 GTIN-2 По УПД переданы КИ 11, 12, 13, 14, 15, фактически получены КИ 21, 22, 23, 24, 25 Недостача по строке 1 GTIN-1 по УПД передано 10 шт. (КИ 1 ÷ 10), фактически получено 8 шт. (КИ 1 ÷ 8) Недостача по строке 3 GTIN-3 по УПД передано 20 шт. (КИ 31 ÷ 50), фактически получено 15 шт. (КИ 31 ÷ 45). 	<p>1. УПДи #1.1 (исправление пересорта) К документу УПД #1 GTIN-2 – количество без изменений новый список КИ 21, 22, 23, 24, 25 Прочие GTIN-n – без изменений</p>
		<p>2. УКД #1 (корректировка количества) К документу УПД #1 <u>с учётом исправления #1</u> GTIN-1 – «до» 10 шт. + КИ 1 ÷ 10 «после» 8 шт. + КИ 1 ÷ 8</p>
		<p>3. УКД #2 (корректировка количества) К документу УПД #1 <u>с учётом исправления #1</u> GTIN-3 – «до» 20 шт. + КИ 31 ÷ 50 «после» 15 шт. + КИ 31 ÷ 45</p>
5	<p><i>Последовательно в разные даты</i> выявлено расхождение по трем строкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> Недостача по строке 1 GTIN-1 по УПД передано 10 шт. (КИ 1 ÷ 10), фактически получено 8 шт. (КИ 1 ÷ 8) Пересорт по строке 2 GTIN-2 По УПД переданы КИ 11, 12, 13, 14, 15, фактически получены КИ 21, 22, 23, 24, 25 	<p>1. УКД #1 (корректировка количества) К документу УПД #1 GTIN-1 – «до» 10 шт. + КИ 1 ÷ 10 «после» 8 шт. + КИ 1 ÷ 8</p>
		<p>2. УПДи #1.1 (исправление пересорта) К документу УПД #1 GTIN-1 – без изменений (10 шт. + КИ 1 ÷ 10) GTIN-2 – количество без изменений новый список КИ 21, 22, 23, 24, 25 GTIN-n – без изменений</p>

Полезная информация

Полезная информация



База знаний



Постановление
Правительства РФ
N 2173



Предстоящие
мероприятия



Запись прошедших
мероприятий



Список участников
оборота
маркированных
товаров



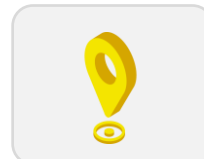
Маркировка по шагам –
все инструкции
в одном месте



Честное сообщество.
База знаний



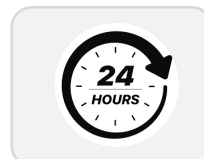
Добавление
МОД для ИП



Методические
рекомендации
по ЭДО



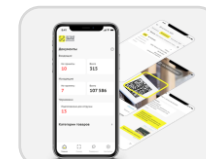
Срок передачи
маркированного товара
через ЭДО



Агрегация



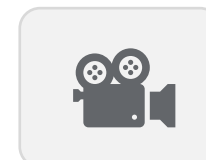
Приложение
Честный ЗНАК.Бизнес



Инструкция
по работе
Честный ЗНАК.Бизнес



Видеоинструкции по
работе в ЧЗ



Обновления
в системе



Телеграмм канал

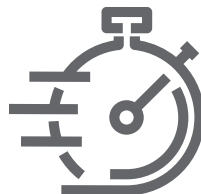


Ключевая информация о службе поддержки



Режим
работы

24/7



Максимальное
время реакции

15 мин



Запрос на
индивидуальную
консультацию

2 часа

С порядком оказания услуг технической поддержки и сроками решения подробнее можно ознакомиться на портале самообслуживания: support.crpt.ru

Каналы приема и обработки обращений:

ТЕЛЕФОН

8 (800) 222-15-23

ЭЛЕКТРОННАЯ ПОЧТА

support@crpt.ru

ПОРТАЛ САМООБСЛУЖИВАНИЯ

support.crpt.ru

ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ ГИС МТ

markirovka.crpt.ru

ПОЧТА ТОВАРНОЙ ГРУППЫ ПИВО

beer@crpt.ru

ОНЛАЙН ПОМОЩНИК

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Товарная группа beer@crpt.ru
Техническая поддержка support@crpt.ru

Календарь мероприятий

chestnyзнак.pf/lectures/vebinary/pivo

chestnyзнак.pf



ЧЕСТНЫЙ
ЗНАК



ЦЕНТР РАЗВИТИЯ
ПЕРСПЕКТИВНЫХ
ТЕХНОЛОГИЙ

