

Утверждаю:
Главный бухгалтер _____

Инструкция по проверке УПД контрагента

Сотрудники _____, которые принимают и вносят в систему учета универсальные передаточные документы (УПД) контрагентов, обязаны проверять их на предмет формы (формата), статуса, полноты заполнения, а также ошибок и расхождений согласно данной инструкции.

УПД – это документ, который включает в себя реквизиты счета-фактуры и первичного учетного документа (передаточного акта, накладной и т. п.). Документ должен содержать:

- форму счета-фактуры (приложение 1 к постановлению Правительства от 26.12.2011 № 1137);
- обязательные реквизиты первичного учетного документа (п. 2 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

1. Общие правила приема

1.1. Сотрудники _____ принимают УПД от контрагента в следующих случаях.

1.1.1. Контрагент выставил УПД в отношении товаров, не подлежащих обязательной маркировке или прослеживаемости, работ, услуг или имущественных прав на бумажных носителях или в электронном виде, но при наличии соглашения о применении УПД. При отсутствии такого соглашения сотрудник обязан предложить контрагенту его заключить или оформить вместо УПД обычный счет-фактуру и первичный учетный документ.

1.1.2. Контрагент выставил УПД в отношении товаров, подлежащих обязательной маркировке или прослеживаемости в электронном виде по утвержденному ФНС формату. Если контрагент в отношении таких товаров выставил УПД на бумажном носителе, сотрудник обязан предложить контрагенту дополнительно оформить УПД в электронном виде. Наличие соглашения о применении УПД не обязательно.

1.2. Сотрудники _____ не принимают УПД контрагента в следующих случаях.

1.2.1. Контрагент выставил УПД, который в части счета-фактуры не соответствует действующей форме, утвержденной приложением 1 к постановлению Правительства от 26.12.2011 № 1137. Например, по устаревшей форме или с дополнительными графами в середине табличной части действующей формы. Сотрудник обязан потребовать у контрагента переоформить УПД.

1.2.2. Контрагент выставил УПД на полученный аванс. Этот документ для оформления авансов не предназначен (приложение 2 к письму ФНС от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96). Сотрудник обязан потребовать у контрагента оформить счет-фактуру на аванс.

1.2.3. Контрагент выставил УПД со статусом 1 без заполненной передаточной части первичного документа. Использовать УПД только в части счета-фактуры нельзя (письмо ФНС от 22.08.2018 № АС-4-15/16298). Сотрудник обязан потребовать у контрагента переоформить УПД.

2. Форма

2.1. Сотрудники _____ обязаны проверить форму входящего УПД. Если форма документа не содержит обязательных реквизитов счета-фактуры и (или) первичного документа, сотрудник обязан потребовать у контрагента переоформить УПД.

2.1.1. Утвержденной формы УПД нет. Форму, рекомендуемую в письме ФНС от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96, контрагент должен самостоятельно дополнить новыми реквизитами счета-фактуры (письма ФНС от 17.06.2021 № ЗГ-3-3/4368, от 22.04.2019 № ЕД-4-15/7638). Действующая форма счета-фактуры применяется с 1 июля 2021 года.

2.1.2. В части счета-фактуры УПД должен соответствовать форме, утвержденной приложением 1 к постановлению Правительства от 26.12.2011 № 1137, а в части первичного документа – требованиям пункта 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ. При этом нумерация и количество строк в передаточной части УПД контрагента может отличаться от формы из бухгалтерской программы _____.

2.2. УПД бывает трех видов:

- обычный без реквизитов прослеживаемости;
- для операций с прослеживаемыми товарами;
- для операций с маркированными товарами.

УПД без реквизитов прослеживаемости

[illegible]

счета-фактуры графы прослеживаемости могут быть не сформированы (письмо ФНС от 15.10.2021 № СД-4-3/14647).

4. Статус

4.1. Сотрудники _____ обязаны проверить статус входящего УПД (1 или 2). От статуса документа зависит порядок его оформления контрагентом.

Сам статус, который указывают в верхнем левом углу документа, носит информационный характер (приложение 4 к письму ФНС от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96). Фактический статус УПД сотрудники обязаны определить самостоятельно по наличию или отсутствию в нем обязательных показателей, установленных:

- пунктами 5–6 статьи 169 НК в части счетов-фактур;
- пунктом 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в части первичного документа.

Техническая ошибка в статусе либо его отсутствие в УПД не влекут отказа в вычете по НДС и (или) расходах по налогу на прибыль.

4.1.1. Документ со статусом 1 означает, что стороны одновременно используют УПД и как счет-фактуру, и как первичный учетный документ. В таком УПД сотрудники обязаны проверить все обязательные реквизиты и для счета-фактуры, и для первичного документа. УПД с таким статусом – основание для вычета НДС и признания расходов по налогу на прибыль (приложение 2 к письму ФНС от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96).

4.1.2. Документ со статусом 2 означает, что стороны используют УПД только как первичный учетный документ. Например, как накладную или передаточный акт. В таком УПД сотрудники обязаны проверить все обязательные реквизиты для первичного документа (п. 2 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). УПД с таким статусом – основание для признания расходов по налогу на прибыль (приложение 2 к письму ФНС от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96).

Если к УПД со статусом 2 контрагент не приложил счет-фактуру, необходимо у контрагента запросить документ. Отсутствие счета-фактуры – основание для отказа в вычете по НДС (п. 1 ст. 172 НК).

5. Реквизиты счета-фактуры

5.1. Сотрудники _____ обязаны проверить входящий УПД на предмет заполнения строк и граф, предусмотренных действующей формой счета-фактуры (приложение 1 к постановлению Правительства от 26.12.2011 № 1137). Как и какие реквизиты проверять – в таблице ниже.

Строка/графа/где заполняют	Что должно быть указано/	Допустимая или недопустимая ошибка	Действия сотрудника
	что проверить		

Строки

Строка 1	Указывают порядковый номер и дату.	Ошибка не критична, если дата УПД позже чем пять дней с даты отгрузки.	УПД можно регистрировать при условии, что нет недопустимых ошибок в других строках и графах.
	Номер контрагент указывает в соответствии с принятой в организации и системой нумерации.	Если УПД выставлен раньше даты отгрузки, ошибка может привести к отказу в вычете по НДС	Если УПД выставлен раньше даты отгрузки, сотрудник обязан потребовать исправить документ
	Номер может содержать различные индексы. Это не является ошибкой.		
	Дата УПД должна быть в интервале пяти дней с даты отгрузки. Не допускается дата УПД, которая раньше даты отгрузки		

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2

Строка 2 и строка 6	Указывают полное и (или) сокращенное наименовани е продавца (покупателя) . Например, полное наименовани е организации выглядит так: Общество с ограничен ной ответственн остью «Альфа» , а сокращенн ое наименовани е – так: ООО «Альфа» . Наименован ие должно соответствов ать учредительн ым документам	Допускаютс я опечатки и незначите льные ошибки, которые не искажаю т наименован ие продавца. Например, лишние тире, отсутствие кавычек, маленькая буква вместо большой. Ошибка, искажающа я наименован ие продавца, критична. Она приведет к отказу в вычете по НДС	Проверьте наименован ие продавца (покупателя) с помощью сервиса на сайте ФНС. Если наименован ие продавца или покупателя указано неверно, потребуйте от контраге нта исправить документ
------------------------	--	--	--

Где заполняют реквизиты: УПД со статусом 1 или 2. Реквизиты не заполняют, если в передаточной части УПД по строке «Основание передачи (сдачи)/получения (приемки)» указаны реквизиты посреднического договора между комитентом (принципалом) и комиссионером (агентом).

Строка 2а и строка 6а	Указывается юридически й адрес продавца	Если в УПД указан фактически й адрес,	Проверьте адрес с помощью сервиса
-----------------------------	--	--	--

(покупателя)	отличный	на сайте
. Если	от юридиче	ФНС.
продавец	ского,	
или	то такая	Если адрес
покупатель –	ошибка	указан
организация,	препятствуе	неверно,
ее адрес	т	потребуйте
должен	идентифика	у контраген
соответствов	ции	та
ать данным,	продавца	исправить
которые	(покупателя	документ
зафиксирова	) и может	
ны	привести	
в ЕГРЮЛ.	к отказу	
	в вычете	
Адреса	по НДС	
предприним		
ателей		
должны		
соответствов		
ать данным		
ЕГРИП		

Где заполняют реквизиты: УПД со статусом 1 или 2. Реквизиты не заполняют, если в передаточной части УПД по строке «Основание передачи (сдачи)/получения (приемки)» указаны реквизиты посреднического договора между комитентом (принципалом) и комиссионером (агентом).

Строка	Указывают	Ошибка	Проверьте
26 и строка 66	ИНН/КПП продавца (покупателя)	в ИНН критична. Она	ИНН/КПП с помощью сервиса
	.	не позволяе т	на сайте ФНС.
	Если УПД выставляет русский филиал или структурное подразделен ие компании,	инспектора м идентифици ровать продавца (покупателя) и может	Если есть ошибка в ИНН, потребуйте у контраген та
	то указываю т КПП филиала.	привести к отказу в вычете по НДС.	исправить документ.
	Если УПД выставляет		Когда ошибка в КПП,

крупнейший налогоплате льщик, то указываю т КПП по месту постановки на учет в качестве такового	Ошибка в КПП не является критичной	но ИНН указан верно, зарегистрир уйте УПД при условии, что нет недопустим ых ошибок в других строках и графах
--	---	---

Где заполняют реквизиты: УПД со статусом 1 или 2. Реквизиты не заполняют, если в передаточной части УПД по строке «Основание передачи (сдачи)/получения (приемки)» указаны реквизиты посреднического договора между комитентом (принципалом) и комиссионером (агентом).

Строки 3–4	Указывают полное или сокращенное наименовани е грузоотправ ителя (грузополуча теля) в соответствии и с учредитель ными документам и. Если продавец и грузоотпра витель (покупатель и грузополуч атель) – одно и то же лицо, указывают «он же».	Ошибка в наименован ии грузоотправ ителя и грузополуча теля не критична . Она не препятствуе т идентифика ции продавца или покупателя, поэтому на вычет НДС не повлияет	Зарегистрир уйте УПД при условии, что нет недопустим ых ошибок в других строках и графах
------------	---	--	--

В строках
3 и 4 ставят
прочерк при
выполнении
работ,
оказании
услуг или
передаче
имуществен
ных прав

Где заполняют реквизиты: УПД со статусом 1 или 2

Строка 5	Указывают реквизиты платежки на аванс. Платежным документом могут быть:	Ошибка не критична. Отсутствие реквизитов платежного документа не является основанием для отказа в вычете по НДС	Зарегистрир уйте УПД при условии, что нет недопустим ых ошибок в других строках и графах
	• пла теж ное пор уче ние ; • кви тан ции к п рих одн ому кас сов ому орд еру ; • чек КК Т.		

Если было
несколько
авансов,

указывают
номера
и даты всех
платежных
документов.

В строке
5 ставят
прочерк при
получении
аванса
в натурально
й форме,
и если:

- пре
доп
лат
ы
не
бы
ло;
- ава
нс
бы
л
пер
ечи
сле
н
в д
ень
отг
руз
ки
тов
аро
в,
вы
пол
нен
ия
раб
от,
ока
зан
ия
усл

уг
или
пер
еда
чи
им
ущ
ест
вен
ны
х
пра
в

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1. В УПД со статусом 2 реквизит не заполняют или ставят в нем прочерк.

Строка 5а	Документ об отгрузке – это указывают реквизиты первичного документа, на основании которого продавец выставляет УПД.	Документы об отгрузке подтвержда ют достовернос ть сведений о наименова нии и стоимости реализованн ых товаров, выполненн ых работ, оказанных услуг, переданных имуществен ных прав.	При обнаружени и ошибки потребуйте от контраге нта исправить документ. Если уверены, что ошибка некритична я, зарегистрир уйте УПД при условии, что нет ошибок в других строках и графах
	Документ должен подтверждать ь отгрузку товаров, выполнение работ, оказание услуг или передачу имуществен ных прав, указанных в табличной части УПД.	Если инспекторы посчитают, что из-за ошибки в строке 5а счет-факт ура не позволяе т достоверно идентифици	
	Если продавец		

включил в УПД несколько операций, совершенных на основании и разных первичных документов, в строке 5а должны быть перечислены реквизиты всех этих документов.

Строка 5а включает в себя три поля:

- «№ п/п» — здесь должны быть указаны порядковые номера записей в графе 1 табличной

час
ти
УП
Д;
● «№
» –
сю
да
впи
сыв
ают
но
мер
док
уме
нта
на
отг
руз
ку
тов
аро
в
(ра
бот,
усл
уг,
им
ущ
ест
вен
ны
х
пра
в),
ука
зан
ны
х
в с
оот
вет
ств
ую
ще
й
стр
оке

гра
 фы
 1 т
 абл
 ичн
 ой
 час
 ти
 УП
 Д;
 • «О
 т»
 —
 сю
 да
 впи
 сыв
 ают
 дат
 у
 оф
 орм
 лен
 ия
 док
 уме
 нта
 на
 отг
 руз
 ку,
 ука
 зан
 ног
 о
 в п
 оле
 «№
 »

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2.

Строка 7	Указывают наименовани е валюты в соответств ии с Общероссий	Ошибка в коде и наименован ии валюты может привести к отказу	При обнаружени и ошибки потребуйте от контраге нта
----------	---	--	--

ским классификат ором валют.	в вычете. Если вместо наименован ия валюты	исправить документ. Если
Строку 7 заполняют даже при безденежной форме расчетов.	указан графически й символ рубля (если верно указан код валюты),	ошибка некритична я, зарегистрир уйте счет-фактур у при
Если цена выражена в иностранной валюте или условных единицах, но клиент по условиям договора должен расплатиться рублями, в строке 7 ставят код и наименова ние российского рубля: «Российский рубль, код 643»	ошибка допустимая	условии, что нет ошибок в других строках и графах

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2.

Строка 8	Указывают идентификат ор госконтракта , договора (соглашения).	Ошибка не критична для вычета по НДС	Зарегистрир уйте УПД при условии, что нет недопустим ых ошибок в других строках и графах
	Строку заполняют, если отгрузка товаров (выполнение		

работ,
оказание
услуг)
производитс
я в рамках
госконтракта
. В иных
случаях
ставят
прочерк

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2.

Графы

Графа 1	Порядковый номер записи поставляемых (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав	Как правило, ошибка не критична. Но если инспекторы посчитают, что она не позволяет достоверно идентифицировать наименование и стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав, то они откажут в вычете НДС	При обнаружении и ошибки потребуйте от контрагента исправить УПД. Если уверены, что ошибка не критична, зарегистрируйте УПД при условии, что нет ошибок в других строках и графах
---------	--	--	---

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2.

Графа 1а	Указывают наименование	Ошибка в наименовании	Сверьте наименование
----------	------------------------	-----------------------	----------------------

е товаров (работ, услуг), имуществен ных прав.	нии недопустим а и лишит покупателя вычета по НДС	ие товаров с договором , счетом или другими документам и.
---	--	---

Наименован
ие товаров
(работ,
услуг),
имуществен
ных прав
должно быть
написано
на русском
языке
и содержать
описание,
однозначно
характеризу
ющее, что
отгрузил
поставщик
(выполнил
исполнитель
).

Если
обнаружили
ошибки,
потребуйте
от контраге
нта
исправить
документ

Допускается
указывать
после
наименовани
я на русском
языке
наименовани
е на других
языках,
аббревиатур
ы,
сокращения,
марки,
модели,
артикулы,
номер
договора
и любые
иные
сведения,

необходимы
е для
идентифика
ции товара.

Примеры
заполнения
графы 1а:

- вер
но
Тос
тер
ВО
SC
Н
ТА
Т
610
1;
- нев
ерн
о
ВО
SC
Н
ТА
Т
610
1;
- вер
но
Ус
луг
и
по
уст
ано
вке
ми
ни-
АТ
С
по
дог
ово
ру
от

19.
10.
202
1
№
125
-Т;
• нев
ерн
о
Ус
луг
и
по
дог
ово
ру
от
19.
10.
202
1
№
125
-Т

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2.

Графа 1б	Заполняют организации, которые вывозят товары в страны ЕАЭС. В графе указывают код вида товара по товарной номенклатуре ВЭД. Если реализация не связана с вывозом товаров в страны	Если российский покупатель купил товар в России, но в графе 1а стоит не прочерк, а код, ошибка не критична. Она не лишает покупателя права на вычет	Зарегистрируйте УПД при условии, что нет недопустимых ошибок в других строках и графах
----------	---	---	--

ЕАЭС,
ставят
прочерк

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2.

Графы 2 и 2а	Указывают код единицы измерения и условное обозначение в соответств ии с Общероссий ским классификат ором единиц измерения (ОКЕИ).	Ошибка не критична. Неверное указание кода не лишает покупателя права на вычет	Зарегистрир уйте УПД при условии, что нет недопустим ых ошибок в других строках и графах
-----------------	--	--	--

Если нет
кода, ставят
прочерк. Код
можно
не указывать
для работ,
услуг,
имуществен
ных прав

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2.

Графа 3	Указывают количество (объем) товаров. В авансовом счете-фактур е в графе 3 ставят прочерк. В счете-факт уре на услуги в графе 3 можно поставить прочерк	Если не указано количество товаров или показатель указан неверно, такая ошибка может привести к отказу в вычете по НДС	Сверьте количество товара с другими документам и. Например, с договором или счетом. Если есть ошибка, потребуйте от контрагента исправить УПД
---------	--	--	--

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2.

Графа 4	Указывают цену за единицу измерения по договору без учета НДС	Если не указана цена или показатель указан неверно, такая ошибка может привести к отказу в вычете по НДС	Сверьте цену с другими документам и. Например, с договором или счетом. Если есть ошибка, потребуйте от контрагента исправить документ
---------	---	--	---

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2.

Графа 5	Указывают общую стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без НДС. Показатель рассчитывают как количество (графа 3), умноженное на цену (графа 4) по соответствующей строке	Ошибка недопустима. Если стоимость без НДС посчитана с арифметической ошибкой, покупателю откажут в вычете по НДС	Умножьте графу 3 на графу 4. Если полученный результат расходится с тем, что указано в графе 5, потребуйте от контрагента исправить УПД
---------	--	---	---

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2.

Графа 6	Для подакцизных товаров указывают	Ошибка в графе 6 не является критичной	Зарегистрируйте УПД при условии, что нет
---------	-----------------------------------	--	--

сумму акциза.	для вычета по НДС	недопустим ых ошибок в других строках и графах
Если товары неподакцизн ые, указывают «Без акциза».		
Для работ или услуг допустимо указать «Без акциза» или поставить прочерк		

Где заполняют реквизиты: УПД со статусом 1. В
УПД со статусом 2 реквизит не заполняют или ставят
в нем прочерк.

Графа 7	Указывают налоговую ставку:	Ошибка в ставке налога недопустим а и приведет к отказу в вычете по НДС	Проверьте, правильно л и контрагент указал ставку. Если есть ошибка, потребуйте от контрагента исправить УПД
	0 п роц ент ов при реа лиз аци и тов аро в (ра бот, усл уг), пер ечи сле нн ых в п унк		

-
- те
1 с
тат
ьи
164
Н
К;
● 10
про
цен
тов
при
реа
лиз
аци
и
отд
ель
ны
х
вид
ов
льг
отн
ых
тов
аро
в,
пер
ече
нь
кот
ор
ых
при
вед
ен
в п
унк
те
2 с
тат
ьи
164
Н
К;
● 20
про

цен
тов
—
при
реа
лиз
аци
и
тов
аро
в
(ра
бот,
усл
уг)
во
все
х
ост
аль
ны
х
слу
чая
х.

В случаях,
предусмотре
нных
пунктом 4 ст
атьи 164 НК,
применяют
расчетную
ставку
налога
20/120 или
10/110.

Например,
к таким
случаям
относится
реализация
имущества,
облагаемого
по ставке
20 проценто
в,

учитываемог
о
по стоимост
и с учетом
входного
НДС.

Если
реализуют
товары
(работы,
услуги),
освобожден
ные от НДС,
или
в случаях,
когда
поставщик
освобожден
от уплаты
НДС,
в графе
7 указывают
«Без НДС»

Где заполняют реквизиты: УПД со статусом 1. В
УПД со статусом 2 реквизит не заполняют или ставят
в нем прочерк (в том числе неплательщики НДС).

Графа 8	Указывают сумму НДС. Налог рассчитываю т как стоимость без налога (графа 5), умноженную на ставку (графа 7) по соответст вующей строке	Ошибка недопустим а. Если сумма НДС указана с арифметич еской ошибкой, покупатель теряет право на вычет по НДС	Умножьте графу 5 на графу 7 по каждой строке. Если полученный результат расходится с тем, что указано в графе 8, потребуйте от контраге нта исправить УПД
---------	---	---	---

Где заполняют реквизиты: УПД со статусом 1 или 2 (для плательщиков НДС). Неплательщики НДС реквизит не заполняют или ставят в нем прочерк.

Графа 9	Указывают стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с НДС. Показатель рассчитывается как сумма графы 5 и графы 8 по соответствующей строке	Ошибка недопустима. Если стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с НДС указана с арифметической ошибкой, покупатель теряет право на вычет по НДС	Сложите графу 5 и графу 8 по каждой строке. Если полученный результат расходится с тем, что указано в графе 9, потребуйте от контрагента исправить УПД
---------	---	---	--

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2.

Графы 10 и 10а	Указывают код и название страны происхождения товара в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира. Заполняют только для товаров, страной происхождения	Ошибка не препятствует идентификации товаров, поэтому не является критичной	Зарегистрируйте УПД при условии, что нет недопустимых ошибок в других строках и графах
----------------	--	---	--

не является
Россия.

Иногда
по ошибке
графы
10 и 10а
заполняют
для
российских
товаров

Где заполняют реквизиты: УПД со статусом 1. В
УПД со статусом 2 реквизиты не заполняют или
ставят в них прочерки.

Графа 11	В графе 11 указывайт е один из двух реквизитов: • в о тно ше нии • про сле жи вае мы х тов аро в РН ПТ (ре гис тра цио нн ый но мер пар тии тов	Если товар импортный, а регистрацио нный номер декларации не указан, инспекторы могут решить, что ошибка препятствуе т идентифика ции товаров, и отказать в вычете по НДС	Если обнаружили ошибку в регистрац ионном номере таможенной декларации, безопаснее потребовать от контрагента исправить документ. Если товар прослежива емый и в графе 11 нет регистрацио нного номера партии товара (РНПТ), следует обратиться к контраген ту за правильн о оформленн
----------	---	--	---

аро в); • ост аль ной про дук ции — рег ист рац ион ны й но мер там оже нно й дек лар аци и на тов ары	ым документом (письмо ФНС от 19.10.202 1 № ЕА-4-15/148 17)
---	---

Если товар —
это
комплект,
в который
входят
разные
прослеживае
мые товары,
в подстроках
графы
11 должны
быть
указаны
РНПТ
по каждому
такому
товару
из набора

(письмо
ФНС
от 28.06.202
1 №
ЕА-4-15/901
5).

Регистрацио
нный номер
таможенной
декларации
на товары
указывают
при
реализации
(как
на внутренн
ем рынке,
так
и на экспорт
) товаров,
страна
происхожден
ия которых
не Россия.

Это
21-значный
код
из первой
строки
графы «А»
декларации
на товары,
форма
которой
утверждена
решением
КТС
от 20.05.201
0 № 257.

При
реализации
товаров
российского
производств
а в графе

11 ставят
прочерк.

Резиденты
особой
экономическ
ой зоны –
Калининград
ской области
ставят здесь
номер
таможенной
декларации,
которую
оформили
при выпуске
товаров

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1. В УПД со статусом 2 реквизит не заполняют или ставят в нем прочерк.

Реквизиты прослеживаемости

Графы 12 и 12а	Код и условное обозначение единицы измерения прослеживаемых товаров.	Если инспекторы посчитают, что она не позволяе т достоверно идентифици ровать наименован ие и стоимость реализованн ых товаров, то они откажут в вычете НДС	При ошибках в реквизитах прослеживаемости безопаснее потребовать от контрагента исправить УПД
	Одинаковые виды прослеживаемых товаров отражайте в одной строке счета-фактуры. Но, если такие товары ввезли в Россию в разных партиях, к этой		

строке
заполняйте
дополнитель
ные строки
в графах
11–13
счета-фактур
ы
по каждому
РНПТ

Где заполняют реквизиты: УПД со статусом 1. В УПД со статусом 2 реквизиты не заполняют или ставят в них прочерки.

Графа 13	Количество прослеживае мого товара, в отношении которого составлен счет-фактура . Количество подсчитыва ют в тех же единицах измерения, которые указаны в графах 12 и 12а	Если инспекторы посчитают, что она не позволяе т достоверно идентифици ровать наименован ие и стоимость реализованн ых товаров, то они откажут в вычете НДС	При ошибках в реквизита х прослежива емости безопаснее потребовать от контраге нта исправить УПД
----------	--	--	---

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1. В УПД со статусом 2 реквизит не заполняют или ставят в нем прочерк.

5.2. Сотрудники _____ обязаны потребовать у контрагента исправить документ, если форма УПД в части счета-фактуры не содержит обязательных реквизитов, поименованных в пунктах 5–6 статьи 169 НК. В этом случае УПД оформлен с нарушениями, вычет по НДС по такому документу принять нельзя.

Если отдельные строки и графы УПД в части счета-фактуры контрагента не заполнены либо содержат ошибки, вычет НДС по такому документу можно принять при условии, что ошибки не мешают идентифицировать:

- продавца и покупателя (исполнителя и заказчика);
- наименование и стоимость товаров, работ, услуг, переданных имущественных прав;

- налоговую ставку и сумму НДС, предъявленную покупателю.

6. Реквизиты передаточной части

6.1. Сотрудники _____ обязаны проверить входящий УПД на предмет заполнения строк передаточной части (приложение 3 к письму ФНС от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96). Как и какие реквизиты проверять – в таблице ниже.

Строка УПД/где заполняют	Что должно быть указано/ что проверить	Допустимая или недопустима я ошибка	Действия сотрудника
--------------------------------	--	--	------------------------

Строки продавца

«Основание передачи (сдачи)/получения (приемки)»	Дата и номер договора поставки, оказания услуг или выполнения работ. Проверьте, соответствуют ли эти данные в строке УПД в части счета-фактуры – «Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права»	Обязательный реквизит. Недопустимо, чтобы наименование товара не соответствовало договору поставки, наименованию работ (услуг) – договору на выполнение работ, оказание услуг	При несоответствиях документ к учету не принимать, попросить поставщика исправить документ
--	--	---	--

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2.

«Данные о транспортировке и грузе»	Реквизиты транспортных документов (транспортн	Необходим для	Если этой строки нет или в ней ошибки, это не влияет на
------------------------------------	---	---------------	---

ой накладной, путевого листа), поручений экспедитора м, складских расписок и другая информация о перевозке. Также срока может содержать сведения о грузе: масса нетто/брутто о и т. д.	уточнения информаци и о хозяйственн ой операции при транспортир овке грузов своим транспорто м и силами сторонних организаций , а также при приемке товаров по количеству мест, по весу и т. п.	прием документа к учету
---	---	-------------------------------

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2.

«Товар (груз) передал/усл уги, результаты работ, права сдал»	Должность сотрудника, ответственн ого за отгрузку, или лица, уполномоче нного действовать по сделке от имени контрагента . Должна стоять его подпись с фамилией и инициала ми	Обязательн ый реквизит. Подпись в этой строке не обязатель на, если сотрудник одновремен но подписывае т счет-фактур у от имени руководител я или главбуха. Достаточно сведений о его должности, фамилии и инициало в	Если должность, Ф. И. О. или подпись не указаны, документ к учету не принимать, попросить поставщика исправить документ
--	--	---	--

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2.

«Дата отгрузки, передачи (сдачи)»	Реальная дата факта хозяйственной жизни (дата отгрузки товара, оказания услуги, передачи результатов выполненных работ, передачи имущественных прав). Она может либо совпадать с датой составления УПД, либо может быть позднее этой даты	Формально реквизит не обязательный, но ФНС рекомендует этот показатель указывать, так как он определяет существенные обстоятельства факта хозяйственной жизни – реальную дату операции	УПД можно регистрировать при условии, что нет недопустимых ошибок в других строках и графах. Если УПД выставлен раньше даты отгрузки, сотрудник обязан потребовать исправить документ
-----------------------------------	---	--	--

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2.

«Иные сведения об отгрузке, передаче»	Ссылки на иную сопутствующую передаче/сдачу информации. Например, данные о паспортах, сертификатах и пр., а также о количестве и виде любых других документов	Не обязательный реквизит. Бывает нужен при наличии существенной дополнительной информации об исполнении сделки продавцом (исполнителем)	УПД можно регистрировать при условии, что нет недопустимых ошибок в других строках и графах
---------------------------------------	---	---	---

– неотъемл
емых
приложений
к УПД

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2.

«Ответствен ный за правиль ность оформления факта хозяйственн ой жизни»	Должность сотрудника, ответственн ого за правильн ое оформление сделки, операции со стороны продавца, его подпись с фамилией и инициала ми. В УПД могут быть включены дополнител ьные строки для должностей, Ф. И. О. и подписей других ответственн ых лиц. Так поступают, когда за оформлен ие операции отвечают одновремен но несколько лиц	Обязательн ый реквизит. Подпись не обязатель на, только если сотрудник у же расписался за руководи теля или главбуха или по строке «Товар (груз) передал...». В этом случае достаточно его должности, фамилии и инициало в	Если должность, Ф. И. О. или подпись не указаны, документ к учету не принимать, попросить поставщика исправить документ
--	--	---	--

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2.

«Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т. ч. комиссионера (агента))»	Наименование и иные реквизиты продавца. При закупках товаров, работ, услуг через посредника и от его имени в этой строке указывают сведения о посреднике (комиссионере, агенте). В этом случае в строке «Основание передачи (сдачи)/получения (приемки)» УПД должны стоять реквизиты договора между комитентом (принципалом) и посредником	Обязательный реквизит. Его может заменять печать, которая имеет в своем составе полное наименование экономического субъекта, составившего документ	Если реквизита нет или он не заполнен, документ к учету не принимать, попросить поставщика исправить документ
--	--	--	---

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2.

«М.П.»	Печать продавца	Не обязательный реквизит УПД. Исключение – ситуация, когда печать заменяет обязательны	УПД можно принять к учету без печати, при условии, что нет недопустимых ошибок в других
--------	-----------------	--	---

й реквизит строках и
УПД – графах
наименован
ие продавца

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2.

Строки покупателя

«Товар (груз) получил/услуги, результаты работ, права принял»	Должность сотрудника, который получил товар или уполномочен принимать услуги, результаты работ либо имущественные права от имени покупателя или заказчика. Нужна подпись, фамилия и инициалы	Обязательный реквизит, который подтверждает факт совершения хозяйственной операции. Проверьте, что в строке расписался уполномоченный на это сотрудник	Если должность, Ф. И. О, или подпись ответственного не указаны, попросите сотрудника их внести
---	--	--	--

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2.

«Дата получения (приемки)»	Реальная дата получения товара (груза, работ, услуг) покупателем. Эта дата не может быть более ранней, чем дата составления УПД или чем дата, указанная	Формально реквизит не обязательный. Но ФНС рекомендует этот показатель указывать, так как он определяет существенное обстоятельство факта хозяйственной	УПД можно регистрировать при условии, что нет недопустимых ошибок в других строках и графах
----------------------------	---	---	---

продавцом
по строке
«Дата отгрузки
передачи
(сдачи)»

Где заполняют реквизиты: УПД со статусом 1 или 2.

«Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни»	Должность сотрудника, ответственного за правильное оформление сделки или операции со стороны покупателя, его подпись с фамилией и инициалами	Обязательный реквизит. Подпись можно не повторять, только если это сотрудник, который уже расписался за руководителя или главбуха или по строке «Товар (груз) получил...». В этом случае достаточно должности, фамилии и инициалов	Если должность, Ф. И. О. или подпись не указаны, это недопустимая ошибка. Попросите соответствующего сотрудника их внести
--	--	--	---

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2.

«Наименование экономического субъекта – составителя документа»	Наименование и иные реквизиты, которые позволяют однозначно идентифицировать покупателя. Также это может быть лицо,	Обязательный реквизит. Если его может заменять печать, которая имеет в своем составе полное наименование	Если наименование покупателя не указано, это недопустимая ошибка. Попросите заполнить реквизит сотрудника,
--	---	--	--

которое	ие	ответственн
ведет	экономичес	ого за
бухучет пок	кого	составление
упателя на	субъекта,	УПД
основании	составивше	
договора	го документ	

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2.

«М.П.»	Печать поку	Не	УПД можно
	пателя	обязательны	принять к
		й реквизит	учету без
		УПД.	печатей при
		Исключение	условии,
		– ситуация,	что нет
		когда печать	недопустим
		заменяет	ых ошибок
		обязательны	в других
		й реквизит	строках и
		УПД –	графах
		наименован	
		ие	
		покупателя	

Где заполняют реквизит: УПД со статусом 1 или 2.

6.2. Сотрудники _____ обязаны потребовать у контрагента исправить документ, если форма УПД не содержит обязательные реквизиты первичного учетного документа, которые поименованы в пункте 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Вычет по НДС и расходы по налогу на прибыль по такому документу принять нельзя (приложение 4 к письму ФНС от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96).

7. Подписи

7.1. Сотрудники _____ обязаны проверить во входящем УПД подписи, наименования должностей ответственных лиц и расшифровки подписей с фамилиями и инициалами. Если документ не содержит подписей либо их расшифровки, необходимо потребовать у контрагента переоформить УПД. По документу без подписей принять НДС к вычету и расходы по налогу на прибыль нельзя.

7.1.1. Со стороны контрагента УПД подписывают:

- лица, уполномоченные подписывать счета-фактуры, в строках для руководителя и главного бухгалтера (или в строке для ИП);
- лицо, уполномоченное на передачу товаров (работ, услуг);
- лицо, ответственное за правильность оформления операции.

В УПД со статусом 2 в части счета-фактуры подписи не проставляются.

7.1.2. Со стороны _____ УПД подписывают:

- в строке «Товар (груз) получил, услуги, результаты работ, права принял» – _____;
- в строке «Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни» – _____

7.2. Полномочия представителей контрагента на право подписи УПД должны быть подтверждены приказом руководителя контрагента либо соответствующей доверенностью. Копию документа, подтверждающего полномочия, сотрудник обязан подшить в папку с УПД по каждому контрагенту.

7.2.1. Со стороны контрагента и (или) _____ подписать УПД вправе один представитель, если он наделен комплексом соответствующих полномочий (письмо ФНС от 23.09.2016 № ЕД-4-15/17910).

7.3. УПД в электронном виде уполномоченные лица подписывают усиленной квалифицированной ЭЦП. На бумажных документах факсимильные подписи не допускаются.

8. Дополнительные реквизиты

8.1. Контрагент вправе оформить УПД, который содержит дополнительную информацию, реквизиты или графы. Например, это могут быть реквизиты договора, адрес электронной почты, контактные телефоны, специальные условия сделки и т. п. Если в документе указаны дополнительные реквизиты, это не повлечет отказа в вычете по НДС и (или) расходах по налогу на прибыль.

8.1.1. Дополнительные реквизиты могут быть расположены в УПД:

- после подписей руководителя и главного бухгалтера;
- перед табличной частью или в самой табличной части;
- за пределами черной рамки.

Дополнительные столбцы в табличной части можно добавлять только справа или слева. При этом нарушать существующую последовательность граф счета-фактуры нельзя (письма Минфина от 28.07.2021 № 03-07-09/60435, от 24.11.2015 № 03-07-09/68169, ФНС от 17.08.2016 № СД-4-3/15094, от 23.12.2015 № ЕД-4-15/22619, от 05.03.2014 № ГД-4-3/3987).

8.2. За пределами черной рамки табличной части УПД контрагент вправе указать:

- в графе «Код товара/работ, услуг» – артикул или иное обозначение (код) для идентификации товаров, код для работ, услуг из ОКВЭД2;
- поле «Документ составлен на _____ листах» – количество листов, на которых оформлен УПД.

9. Сверка с контрагентами

9.1. Сотрудники _____ обязаны по окончании каждого квартала проводить сверку УПД с контрагентами. Для этого в срок до _____, направляет контрагенту акт сверки. Если в результате сверки обнаружены расхождения, сотрудник:

- выясняет причину расхождения: проверяет, кто неверно оформил и зарегистрировал УПД – _____ или контрагент;
- если ошибка у контрагента, извещает об этом его бухгалтерию.

10. Срок хранения

10.1. Сотрудники _____ обязаны обеспечить хранение УПД контрагентов не менее пяти лет независимо от их вида, статуса и формы. Исчисляют срок хранения по каждому УПД отдельно.