**УПД с новыми функциями для посреднических операций**

Документы с указанными ниже функциями фактически представляют собой оперативный предварительный отчет комиссионера о купленном/ проданном~~.~~

Документы формируются в отношении каждой операции по реализации или закупке (т.е. в отношении каждого выставленного или полученного комиссионером УПД(ДОП)).

***Пример 1***

*Комитент на УСН передал товар на комиссию посреднику, посредник реализовал товар от своего имени,* ***о чем и уведомляет комитента.*** *В УПД отражаются сведения о реализованном товаре (количество, стоимость, все реквизиты прослеживаемости (РНПТ, единица измерения товара, используемая в целях прослеживаемости, количество товара в указанной единице измерения)).*

В данном случае используется **УПД с новой функцией «СвРК» -** включает в себя сведения ореализации посредником, действующим от своего имени и в интересах комитента (принципала), товаров комитента (принципала).

**На текущий момент для целей прослеживаемости этот документ необходим в случае, когда комитент (принципал) применяет спецрежим или освобождён от обязанностей НП НДС**[[1]](#footnote-1)(т.е. когда счета-фактуры на реализацию не выставляются в соответствии с нормами НК РФ и оформляются электронные УПД(ДОП) с указанием регистрационного номера партии товара, подлежащего прослеживаемости (далее – РНПТ)).

В самом УПД(СвРК) в качестве продавца будет указан комиссионер, покупателем – покупатель. Отправитель УПД с новой функцией «СвРК» будет комиссионер (либо лицо, организация, которая уполномочена комиссионером), получателем – комитент.

Составление УПД(СвРК) комиссионер должен производить не ранее перехода права собственности на товары к покупателю с отражением в шапке документа УПД(СвРК) (элемент «ДатаСчФ») даты реализации товаров покупателю согласно условиям договора.

В Отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, в периоде оформления УПД(СвРК) на основании сведений из указанного документа отразят у себя:

1. Комитент с кодом операции 25 «Отражение комитентом (принципалом) сведений о реализации товара комиссионером (агентом), действующим от своего имени и в интересах комитента (принципала)».

Дата операции – указывается дата УПД с новой функцией «СвРК».

В реквизитах первичного учетного документа указываются дата и номер УПД с новой функцией «СвРК».

В графе «Контрагент» будут указаны сведения о покупателе.

В графе «Регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости» указывается РНПТ тех товаров, которые были реализованы в подстроках к строке по операции.

Также в подстроках к строке отражается код единицы измерения, количество товара – сколько товара, соответствующего тому или иному РНПТ, было реализовано, и стоимость указанных товаров.

2. Комиссионер отразит у себя в отчете с кодом 24 «Передача комиссионером (агентом), действующим от своего имени и в интересах комитента (принципала), сведений о реализации товара комитента (принципала)».

В графе «Контрагент» будут указаны сведения о покупателе.

Остальные сведения указываются по аналогии как у комитента.

***Пример 2***

*Комиссионер приобретает от своего имени товары для комитента у продавца на УСН, о чем и уведомляет комитента.*

Используется **УПД с новой функцией «СвЗК» –** включает сведения о приобретении посредником, действующим от своего имени и в интересах комитента (принципала), товара для комитента (принципала).

На текущий момент для целей прослеживаемости этот документ необходим в случае, когда **продавец товара применяет спецрежим или освобождён от обязанностей НП НДС.**

В самом УПД(СвЗК) в качестве продавца будет указан продавец, покупателем – комиссионер. Отправитель УПД с новой функцией будет комиссионер (либо лицо, организация, которая уполномочена комиссионером), получателем – комитент.

Составление УПД(СвЗК) комиссионер должен производить не ранее перехода к нему права собственности на товары от продавца с отражением в шапке документа УПД(СвЗК) (элемент «ДатаСчФ») даты приобретения товаров у продавца согласно условиям договора.

Эта дата указывается в качестве Даты операции при заполнении Отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости.

В Отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, на основании сведений из указанного документа отразят у себя:

1. Комитент с кодом операции 28 «Отражение комитентом (принципалом) сведений о приобретении товара комиссионером (агентом), действующим от своего имени и в интересах комитента (принципала)»

Дата операции – указывается дата УПД с новой функцией «СвЗК».

В реквизитах первичного учетного документа указываются дата и номер УПД с новой функцией «СвЗК».

В графе «Контрагент» будут указаны сведения о продавце.

В графе «Регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости» указывается РНПТ тех товаров, которые были приобретены комиссионером, в подстроках к строке по операции.

Также в подстроках к строке отражается код единицы измерения, количество товара – сколько товара, соответствующего тому или иному РНПТ было приобретено, и стоимость указанных товаров.

2. Комиссионер отразит у себя в отчете с кодом 27 «Передача комиссионером (агентом), действующим от своего имени и в интересах комитента (принципала), сведений о приобретении товара для комитента (принципала)».

В графе «Контрагент» будут указаны сведения о продавце.

Остальные сведения указываются по аналогии как у комитента.

**УКД с новыми функциями для посреднических операций**

Документы с указанными ниже функциями фактически представляют собой оперативный предварительный отчет комиссионера о согласовании с покупателем или продавцом изменения стоимости отгруженных или закупленных товаров (в том числе в случае возврата товаров).

Документы формируются в отношении каждой операции согласования (уведомления) изменения стоимости отгруженных или закупленных товаров (т.е. в отношении каждого выставленного или полученного комиссионером УКД(ДИС)).

***Пример 3***

*Комитент на УСН передал товар на комиссию посреднику, посредник реализовал товар от своего имени, о чем и уведомляет комитента****.*** *В УПД отражаются сведения о реализованном товаре (количество, стоимость, все реквизиты прослеживаемости (РНПТ, единица измерения товара, используемая в целях прослеживаемости, количество товара в указанной единице измерения)). Покупатель, которому ранее комиссионером, действующим от своего имени, реализован товар комитента, возвращает часть товара (либо весь).*

**Используется УКД с новой функцией «СвИСРК» -** включает сведения о согласовании (уведомления) покупателя об изменении стоимости отгруженных товаров (в том числе в связи с возвратом товаров покупателем). То есть фактически корректируются сведения, переданные ранее в УПД с новой функцией «СвРК».

**На текущий момент для целей прослеживаемости этот документ необходим в случае, когда комитент (принципал) применяет спецрежим или освобождён от обязанностей НП НДС[[2]](#footnote-2).**

Составление УКД(СвИСРК) комиссионер должен производить не ранее согласования (уведомления) с покупателем изменения стоимости отгруженных товаров с указанием в шапке документа (элемент «ДатаКСчФ») даты такого согласования (уведомления).

В самом УКД(СвИСРК) в качестве продавца будет указан комиссионер, покупателем – покупатель. Отправитель УКД с новой функцией всегда будет комиссионер (либо лицо, организация, которая уполномочена комиссионером), получателем – комитент.

В Отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, на основании сведений из указанного документа отразят у себя:

1. Комитент с кодом операции 31 «Получение комитентом (принципалом) сведений о возврате покупателем ранее реализованных комиссионером (агентом) товаров комитента (принципала)»

Дата операции – указывается дата УКД с новой функцией «СвИСРК».

В реквизитах первичного учетного документа указываются дата и номер УКД с новой функцией «СвИСРК»».

В графе «Контрагент» будут указаны сведения о покупателе.

В графе «Регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости» указывается РНПТ тех товаров, которые были возвращены (то есть разница между реализованными товарами и фактически оставшимися у покупателя в собственности после возврата товара), в подстроках к строке по операции.

Также в подстроках к строке отражается код единицы измерения, количество товара – сколько товара, соответствующего тому или иному РНПТ было возвращено, и стоимость указанных товаров.

2. Комиссионер отразит у себя в отчете с кодом 30 «Передача комиссионером (агентом) сведений о возврате покупателем ранее реализованных комиссионером (агентом) товаров комитента (принципала)»

В графе «Контрагент» будут указаны сведения о покупателе.

Остальные сведения указываются по аналогии как у комитента.

***Пример 4***

*Комиссионер приобретает от своего имени товар для комитента у продавца на УСН, о чем и уведомляет комитента.**Комитент (принципал) возвращает часть товара (весь товар), приобретенный для него комиссионером.*

**Используется УКД с новой функцией «СвИСЗК» –** включает сведения о согласовании с продавцом (уведомлении продавцом) изменения стоимости приобретенных товаров (в том числе в связи с возвратом товаров продавцу). То есть фактически корректируются сведения, переданные ранее в УПД с новой функцией «СвЗК»

**На текущий момент для целей прослеживаемости этот документ необходим в случае, когда продавец товара применяет спецрежим или освобождён от обязанностей НП НДС.**

Составление УКД(СвИСЗК) комиссионер должен производить не ранее согласования с продавцом (уведомления продавцом) изменения стоимости отгруженных товаров с указанием в шапке документа (элемент «ДатаКСчФ») даты такого согласования (уведомления).

В самом УКД в качестве продавца будет указан продавец, покупателем – комиссионер. Отправитель УКД с новой функцией будет комиссионер (либо лицо, организация, которая уполномочена комиссионером), получателем – комитент.

В Отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, на основании сведений из указанного документа отразят у себя:

1. Комитент с кодом операции 35 «Отражение комиссионером (агентом) сведений о возврате комитентом (принципалом) приобретенных для него комиссионером (агентом) товаров»

Дата операции – указывается дата УКД с новой функцией «СвИСЗК»».

В реквизитах первичного учетного документа указываются дата и номер УКД с новой функцией «СвИСЗК»».

В графе «Контрагент» будут указаны сведения о продавце.

В графе «Регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости» указывается РНПТ тех товаров, которые были возвращены (то есть разница между приобретенными товарами и фактически оставшимися у комитента в собственности после возврата товара), в подстроках к строке по операции.

Также в подстроках к строке отражается код единицы измерения, количество товара – сколько товара, соответствующего тому или иному РНПТ было возвращено, и стоимость указанных товаров.

2. Комиссионер отразит у себя в отчете с кодом 33 «Отражение комиссионером (агентом) сведений о возврате комитентом (принципалом) приобретенных для него комиссионером (агентом) товаров».

В графе «Контрагент» будут указаны сведения о продавце.

Остальные сведения указываются по аналогии как у комитента.

1. УПД с новыми функциями могут формироваться и использоваться для достоверного отражения информации об изменении финансового состояния комитента при реализации/закупке товаров в том числе в случаях выставления/получения комиссионером счетов-фактур, если комитент или продавец являются налогоплательщиками НДС

   При реализации товаров комитента, являющегося налогоплательщиком НДС, в УПД (СвРК) комиссионер может отразить сведения о счете-фактуре, выставленном покупателю при отгрузке товаров комитента, для составления комитентом перевыставленного счета-фактуры в адрес комиссионера (элемент «ОснПер»). [↑](#footnote-ref-1)
2. УКД с новыми функциями могут формироваться и использоваться для достоверного отражения информации об изменении финансового состояния комитента при изменении стоимости отгруженных товаров, в том числе в случае выставления/получения комиссионером корректировочных счетов-фактур, если комитент или продавец являются налогоплательщиками НДС.

   При изменении стоимости отгруженных товаров комитента, являющегося налогоплательщиком НДС, в УКД (СвИСРК) комиссионер может отразить сведения о корректировочном счете-фактуре, выставленном покупателю при изменении стоимости отгруженных товаров, для составления комитентом перевыставленного корректировочного счета-фактуры в адрес комиссионера (элемент «ДокумОснКор »). [↑](#footnote-ref-2)