|  |  |
| --- | --- |
|  | **650066, г.Кемерово пр. Октябрьский, 2б, пом.704**  **тел. 8(3842)900-928, 900-924 факс:8(3842)900-020**  **e-mail:** [auditoptim@yandex.ru](mailto:auditoptim@mail.ru)  **сайт:** www.auditoptim.ru |

**О порядке оформления отгрузочных документов:**

Согласно [ч. 1 ст. 9](consultantplus://offline/ref=2801822C4E749B5ACD395449CC152C9439758C871BE77CA9AEF3BE1691395CAB7C3419D9F6D9366569AF16C541E811DDA52D72F53786ADBDHBIBE) Федерального закона N 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

На основании [гл. 21](consultantplus://offline/ref=2801822C4E749B5ACD395449CC152C943A7C84831BE77CA9AEF3BE1691395CAB7C3419D9F6D9356765AF16C541E811DDA52D72F53786ADBDHBIBE) НК РФ, [Постановления](consultantplus://offline/ref=2801822C4E749B5ACD395449CC152C94397B858219E37CA9AEF3BE1691395CAB6E3441D5F6DC2B676FBA409407HBICE) Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137, а также Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=2801822C4E749B5ACD395449CC152C9439758C871BE77CA9AEF3BE1691395CAB7C3419D9F6D9356065AF16C541E811DDA52D72F53786ADBDHBIBE) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ФНС России в [Письме](consultantplus://offline/ref=2801822C4E749B5ACD395449CC152C943979878015E57CA9AEF3BE1691395CAB7C3419D9F6D935666FAF16C541E811DDA52D72F53786ADBDHBIBE) от 21.10.2013 N МВ-20-3/96@ с целью сокращения документооборота рекомендовано использовать [универсальный передаточный документ](consultantplus://offline/ref=2801822C4E749B5ACD395449CC152C943979878015E57CA9AEF3BE1691395CAB7C3419D9F6D9356664AF16C541E811DDA52D72F53786ADBDHBIBE) (УПД).

В зависимости от статуса УПД может применяться или как счет-фактура и передаточный документ (статус «1»), или только как передаточный документ (статус «2»).

В силу [п. 3 ст. 168](consultantplus://offline/ref=2801822C4E749B5ACD395449CC152C943A7C84831BE77CA9AEF3BE1691395CAB7C3419DCF4DA3D6C39F506C108BD19C3A0316CF52986HAICE) НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) выставляются с счета-фактуры не позднее 5 календарных дней, со дня отгрузки товара.

**Таким образом, при осуществлении нескольких отгрузок в течение пяти дней допустимо составление одного счет-фактуры к нескольким отгрузочным документам**[[1]](#footnote-1).

**Указанное правило не распространяется на УПД**, поскольку если УПД применяется и как счет-фактура, и как первичный документ (статус «1»), то на него сразу накладывается ограничение как на первичный документ, который должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции или сразу после нее, то есть в момент отгрузки.

**Обращаем внимание, что ФНС в Письме от 22.08.2018 № АС-4-15/16298@ указала, что для УПД не предусмотрено использование статуса в качестве только счета-фактуры. Поэтому при получении накладной или акта в комплекте должен идти исключительно счет-фактура, а не УПД.**[**Предъявлять НДС к вычету по УПД в качестве только счета-фактуры недопустимо**](https://nalog-nalog.ru/nds/universalnyj_peredatochnyj_dokument_upd/fns-zapreshaet-ispolzovat-upd-vzamen-scheta-faktury/)**.**

**Таким об­ра­зом, УПД, ко­то­рый вклю­ча­ет на­клад­ную и счет-фак­ту­ру (статус «1»), можно со­ста­вить, толь­ко, когда то­ва­ры от­гру­же­ны од­но­му по­ку­па­те­лю в один день, в том числе раз­ны­ми пар­ти­я­ми по раз­ным до­го­во­рам и недопустимо выставление одного УПД со статусом «1» на несколько отгрузок в течении 5-ти дней.**

В ситуации, когда Компанией на ежедневной основе совершаются отгрузки и выставляются товарно-транспортные накладные (ТТН) и по истечении 5-дней выставляется единый УПД на указанные отгрузки. Относительно указанного порядка обращаем внимание на следующее:

**По мнению аудитора, факт поставки товара не может быть подтвержден исключительно ТТН**, поскольку она **выступает документом, подтверждающим заключение договора перевозки** и является документом, предназначенным для расчетов за перевозки товаров автомобильным транспортом и служит подтверждением перевозки товаров и, характеризующий перевозимый груз, место его погрузки и разгрузки, протяженность маршрута перевозки и содержащий отметки грузоотправителя и грузополу­чателя.

В то же время товарная накладная по форме ТОРГ-12 применяется для оформления продажи (отпуска) ТМЦ сторонней организации и для продавца **является первичным документом, подтверждающим переход права собственности на товар** (на его основании списывается товар с учета).

**Таким образом, ТТН не может заменить[[2]](#footnote-2) товарную накладную по форме № ТОРГ-12, так как первый документ подтверждает факт перевозки, а второй подтверждает факт перехода товара в пользование покупателя.**

**Поэтому поставку товаров, по мнению аудитора, следует задокументировать товарной накладной по**[**форме № ТОРГ-12**](http://www.vip.1gl.ru/#/document/140/1253//) **и товарно-транспортной накладной по**[**форме № 1-Т**](http://www.vip.1gl.ru/#/document/140/1299//) **(*в ситуации организации перевозки со стороны Продавца*).**

**По мнению аудитора, в ситуации ежедневных поставок в адрес одного покупателя Компании рекомендуемая оформлять товарные накладные по форме ТОРГ-12 на ежедневной основе, при этом допустимо выставление одного счета-фактуры на все отгрузки в течении 5-ти дней.**

Справочно: Транс­порт­ную на­клад­ную (или ТТН) по об­ще­му пра­ви­лу со­став­ля­ет гру­зо­от­пра­ви­тель, то есть тот, кто по договору перевозки груза выступает от своего имени или от имени владельца груза (см.пп.4 ст. 2 Устава автомобильного транспорта[[3]](#footnote-3)).

В ситуации, когда Продавец, не связан с перевозкой груза после его передачи Покупателю (например, условие поставки EXW (Инкотермс 2010)), обязанность по формированию ТН (ТТН) ложится на Покупателя при привлечении к перевозке товара третьих лиц. В этом случае в качестве грузополучателя в ТТН (ТН) указываются данные Покупателя как заказчика перевозки по договору перевозки груза, а не Продавца.

Про­да­вец в такой ТТН (ТН) свои от­мет­ки не ста­вит, поскольку его обя­зан­но­сти пе­ре­дать товар счи­та­ют­ся ис­пол­нен­ны­ми в тот мо­мент, когда товар со скла­да за­би­ра­ет пе­ре­воз­чик, нанятый Покупателем. И тот факт, что фак­ти­че­ски по­груз­кой ру­ко­во­дит про­да­вец, зна­че­ния не имеет.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | ООО «Аудит-Оптим-К» |  | |  |  | | |  |  | | --- | --- | | С уважением, генеральный директор | Т.Б. Куприянова | | ООО «Аудит-Оптим-К» |  | |  |  | | *Исполнитель:* |  | | *Захарова Ксения Владимировна*  *бухгалтер-экономист 2 категории* |  | |
|  |  |

1. См. Письмо Минфина России от 10.11.2015 N 03-07-09/64493. [↑](#footnote-ref-1)
2. В том числе принимая во внимание тот факт, что в ТТН сумма НДС по каждому товару не отражается, то есть нарушается условие о необходимости выделения суммы НДС в первичных документах. [↑](#footnote-ref-2)
3. Федеральный закон от 08.11.2007 N 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта». [↑](#footnote-ref-3)