Министерство финансов Российской Федерации  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБАПИСЬМО от 23 декабря 2015 года № ЕД-4-15/22619 [О применении [письма ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96 "Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе формы счета-фактуры"]](https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_499052699_)

Федеральная налоговая служба, рассмотрев обращение по вопросу применения [письма ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96 "Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе формы счета-фактуры"](https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_499052699_) (далее - письмо ФНС России ММВ-20-3/96), сообщает следующее. Согласно [пункту 9 приложения № 1 постановления Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"](https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_902322254_XA00M3C2MC#XA00M3C2MC) налогоплательщики вправе указывать в дополнительных строках и графах счета-фактуры дополнительную информацию, в том числе реквизиты первичного документа, при условии сохранения формы счета-фактуры, утвержденной данным постановлением. Согласно [информации Минфина России № ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 года Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"](https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_902384050_) с 1 января 2013 года первичные учетные документы составляются по формам, определяемым руководителем экономического субъекта. При этом каждый первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные [частью 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"](https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_902316088_XA00M3A2ME#XA00M3A2ME) (далее - Закон № 402-ФЗ). В соответствии со [статьей 313 Налогового кодекса Российской Федерации](https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_901765862_XA00MA62MK#XA00MA62MK) (далее - Кодекс) первичные учетные документы являются подтверждением данных налогового учета. В [письме ФНС России № ММВ-20-3/96](https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_499052699_) приведена одна из возможных форм документа о передаче товаров (работ, услуг и имущественных прав), который одновременно соответствует требованиям [статьи 169 Кодекса](https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_901765862_XA00MEG2O4#XA00MEG2O4) и общим требованиям к первичным учетным документам, установленным в [пункте 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ](https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_902316088_XA00M3A2ME#XA00M3A2ME). Данная форма рекомендована для применения по взаимному согласию сторон для оформления операций передачи товаров (работ, услуг, имущественных прав) в случаях, не имеющих специального регулирования. [Письмо ФНС России № ММВ-20-3/96](https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_499052699_) не является нормативно-правовым актом, не изменяет и не дополняет федеральное законодательство и не содержит исчерпывающего перечня показателей, которые могут фиксироваться сторонами при оформлении операций передачи товаров (работ, услуг), имущественных прав. В этой связи стороны могут использовать приведенный в вышеуказанном письме ФНС России образец формы документа, объединяющей в себе форму счета-фактуры и информацию первичного учетного документа, дополняя его любыми другими показателями, необходимыми для отражения специальных условий сделок. Это могут быть не содержащиеся в образце столбцы и строки за пределами черной рамки, что обеспечивает условие сохранения формы счета-фактуры.

Действительный  
государственный советник  
Российской Федерации 2 класса  
Д.В.Егоров