Формулировка «тот же» в строке 5а УПД

Бухгалтерам больше не стоит переживать из-за формулировки «тот же» в строке 5а УПД

Налоговая служба дала разъяснения, которые позволяют без опасений использовать универсальные передаточные документы с пометкой «тот же» в строке 5а (письмо УФНС по Москве от 30.04.2025 № 16-28/043929). Это решение выгодно всем организациям и избавляет бухгалтеров от лишних сомнений.

XML-файл считается подлинником УПД

Согласно букве закона, прямого указания использовать выражение «тот же» в строке 5а нет. Однако и запрета на это тоже нет. Главное — чтобы документ позволял однозначно определить продавца, покупателя, перечень товаров, цену, налоговую ставку и сумму НДС. УФНС по Москве подтвердило, что такие технические нюансы не препятствуют праву на налоговый вычет.

Ранее формулировка «тот же» в строке 5а УПД с функцией счета-фактуры вызывала настороженность у бухгалтеров — они боялись проблем с вычетом НДС. Покупатели также требовали строго следовать постановлению Правительства от 26.12.2011 № 1137, что приводило к спорам и корректировкам документов. Теперь с этим должно быть проще.

В электронном формате УПД допустимо указывать «тот же» в строке 5а

УПД уже содержит все необходимые реквизиты — его номер, дату и название. Поэтому повторять их в строке 5а смысла нет. Указание «тот же» в этой строке не мешает заявлять вычет по НДС.

ФНС признает, что формально такая запись не соответствует правилам заполнения УПД, но это не критично и не влияет на налоговый вычет (абз. 2 п. 2 ст. 169 НК РФ, письмо от 14.11.2024 № ЗГ-2-3/17077). Более того, утвержденный электронный формат УПД (приказ ФНС от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970) допускает использование пометки «тот же» в строке 5а.

Если контрагенты настаивают на исправлении документа, можно сослаться на мнение ФНС и операторов электронного документооборота.

Как формируется строка 5а: пояснение по учётным системам

Строку 5а бухгалтеры не редактируют вручную — данные подтягиваются автоматически из учетных систем (например, 1С). После визуализации УПД у покупателя может появиться пометка «тот же», хотя в электронном файле содержатся все полные реквизиты. Именно файл XML считается подлинником, который нужно предоставлять налоговой при проверке. В нем инспекторы найдут все необходимые сведения.

Created 2025-07-14 05:38:04 UTC by Admin
Updated 2025-07-14 05:59:49 UTC by Admin