№ 03-07-РЗ/46026 от 15.09.2014

В связи с вашим письмом о порядке заполнения строки "Грузоотправитель и его адрес" [счета-фактуры](consultantplus://offline/ref%3D28E4785DC93F520EC7504C666653BB31C83B2EAF1D8B8CD27605C199E3524436CAB0FA0141A848YC24L) Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики сообщает.

Как следует из письма, покупатель приобретает товары по договору, согласно которому поставка товаров производится на условиях самовывоза, сотрудник покупателя принимает товары. Продавец выставляет в адрес покупателя товарную накладную [ТОРГ-12](consultantplus://offline/ref%3D28E4785DC93F520EC7504C666653BB31C23027A3188B8CD27605C199E3524436CAB0FA0140AE49YC22L) и счет-фактуру.

При реализации товаров на основании [пункта 3 статьи 168](consultantplus://offline/ref%3D28E4785DC93F520EC7504C666653BB31C83A27AF1B8B8CD27605C199E3524436CAB0FF0342YA20L) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней считая со дня их отгрузки.

Согласно статье [9 Федеральный закон от 6 декабря № 402-ФЗ "О](consultantplus://offline/ref%3D0C97D0338C5C0CCF442F6C546A0114F24E270466AE629B115FD56C5F825F50B1D24CEC10DB86687FD3E3C6FDkBL1M) [бухгалтерском учете"](consultantplus://offline/ref%3D0C97D0338C5C0CCF442F6C546A0114F24E270466AE629B115FD56C5F825F50B1D24CEC10DB86687FD3E3C6FDkBL1M) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. При этом данные первичных документов, составляемых при совершении хозяйственных операций, в том числе о лицах, осуществляющих операции по отправке и приему груза, должны соответствовать фактическим обстоятельствам.

Следовательно, при отгрузке товаров счета-фактуры составляются на основе первого по времени составления первичного учетного документа, то есть на основе уже имеющегося первичного документа, который должен отражать конкретные факты хозяйственной жизни, подтверждаемые этим первичным документом.

В том случае, если при продаже (отпуске) товарно-материальных ценностей продавец применяет унифицированную форму товарной накладной [ТОРГ-12](consultantplus://offline/ref%3D28E4785DC93F520EC7504C666653BB31C23027A3188B8CD27605C199E3524436CAB0FA0140AE49YC22L), то необходимо учитывать, что данная [форма](consultantplus://offline/ref%3D28E4785DC93F520EC7504C666653BB31C23027A3188B8CD27605C199E3524436CAB0FA0140AE49YC22L) содержит такой реквизит, как организация-грузоотправитель, при заполнении которой указываются данные об этом лице. Аналогичные требования содержатся и в [счете-фактуре](consultantplus://offline/ref%3D28E4785DC93F520EC7504C666653BB31C83B2EAF1D8B8CD27605C199E3524436CAB0FA0141A848YC24L).

Так, согласно [пункту 5 статьи 169](consultantplus://offline/ref%3D28E4785DC93F520EC7504C666653BB31C83A27AF1B8B8CD27605C199E3524436CAB0FA0141AC49YC2BL) Кодекса в счете-фактуре должно быть указано наименование грузоотправителя и его адрес.

Принимая во внимание, что [счет-фактура](consultantplus://offline/ref%3D28E4785DC93F520EC7504C666653BB31C83B2EAF1D8B8CD27605C199E3524436CAB0FA0141A848YC24L) составляется на основании первичного учетного документа, а также учитывая в товарной накладной [ТОРГ-12](consultantplus://offline/ref%3D28E4785DC93F520EC7504C666653BB31C23027A3188B8CD27605C199E3524436CAB0FA0140AE49YC22L) данные о грузоотправителе, при заполнении [строки 3](consultantplus://offline/ref%3D28E4785DC93F520EC7504C666653BB31C83B2EAF1D8B8CD27605C199E3524436CAB0FA0141A849YC22L) счета- фактуры в части наименования грузоотправителя следует указывать данные, отраженные об этом лице в соответствующей строке товарной накладной [ТОРГ-12](consultantplus://offline/ref%3D28E4785DC93F520EC7504C666653BB31C23027A3188B8CD27605C199E3524436CAB0FA0140AE49YC22L).

Одновременно сообщаем, что в соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 169 Кодекса ошибки в счетах-фактурах и корректировочных счетах- фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. № 03-02-07/2-138 направляемое мнение имеет информационно- разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающимся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Директор Департамента И.В.Трунин