

<Письмо> ФНС РФ от 21.08.2009 N ШС-22-3/660@

<О направлении систематизированных материалов по документированию операций при транспортировке товаров>
(вместе с "Порядком замены (корректировки) существенных сведений (товар, грузополучатель, пункт поставки и т.п.) в товаросопроводительных документах")

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 21 августа 2009 г. N ШС-22-3/660@

Федеральная налоговая служба направляет для использования в работе систематизированные материалы результатов нормативно-методической работы, выполненной ГНИИ РНС по заказу ФНС России, по документированию операций при транспортировке товаров.

Систематизированные материалы содержат описания случаев оформления и полный перечень документов, оформляемых при перемещении товаров по территории Российской Федерации железнодорожным, воздушным, автомобильным, морским и речным транспортом.

Характеристики документов, оформляющих перемещение товаров, составленные с учетом возможностей использования документа при осуществлении налоговой проверки, а также анализ спорных ситуаций, возникших в том числе в связи с неоформлением (неправильным оформлением) указанных документов, содержат следующую информацию по каждому нормативному документу:

- 1) виды транспорта, при перевозках в которых применяется документ;
- 2) субъекты, применяющие документ;
- 3) количество составляемых экземпляров документа;
- 4) кем составляется документ;
- 5) обязательные реквизиты документа;
- 6) функции документа (что подтверждает документ);
- 7) порядок применения документа;
- 8) место хранения документа;
- 9) использование документа в смешанном сообщении;
- 10) использование документа в международном сообщении;
- 11) схема применения документа;
- 12) дополнительные документы, оформляемые при выписке документа;
- 13) ошибки в оформлении документа, внесение изменений в документ;
- 14) примеры арбитражных дел, в которых фигурирует документ;
- 15) оценка значимости показателей по степени налогового контроля.

Характеристики документов, оформляемых при перемещении товара, сгруппированы по их назначению и видам транспорта в следующих приложениях к настоящему письму.

Приложение 1. Документы, оформляемые при погрузке товаров в:

- автомобильный транспорт ([приложение 1.1](#));
- железнодорожный транспорт ([приложение 1.2](#));
- воздушный транспорт ([приложение 1.3](#));
- речной транспорт ([приложение 1.4](#));
- морской транспорт ([приложение 1.5](#));
- при перевозке несколькими видами транспорта (смешанной перевозке) ([приложение 1.6](#)).

Приложение 2. Необходимые документы, сертификаты, лицензии, которые должны быть оформлены на погрузо-разгрузочное оборудование и средства.

Приложение 3. Документы, которыми оформляются и регистрируются дополнительные замеры и завесы груза.

Приложение 4. Документы, оформляемые при оплате услуг железнодорожных, воздушных, автомобильных, морских, речных перевозчиков:

- коммерческие документы ([приложение 4.1](#));
- расчетные документы ([приложение 4.2](#)).

Приложение 5. Документы, оформляемые при сдаче/приемке груза:

- в автомобильном транспорте ([приложение 5.1](#));
- в железнодорожном транспорте ([приложение 5.2](#));
- на воздушном транспорте ([приложение 5.3](#));
- на речном транспорте ([приложение 5.4](#));
- на морском транспорте ([приложение 5.5](#)).

Приложение 6. Документы, подтверждающие переход права собственности.

Приложение 7. Документы, регистрирующие маршрут, назначение, время в пути.

Приложение 8. Документы, оформляемые при транспортировке товаров на экспорт:

- автомобильным транспортом ([приложение 8.1](#));
- воздушным транспортом ([приложение 8.2](#));
- морским транспортом ([приложение 8.3](#));
- при смешанной перевозке ([приложение 8.4](#));
- документы таможенного контроля ([приложение 8.5](#));
- железнодорожным транспортом ([приложение 8.6](#)).

[Приложение 9](#). Порядок замены (корректировки) существенных сведений (товар, грузополучатель, пункт поставки и т.п.) в товаросопроводительных документах.

[Приложение 10](#). Схема документооборота по транспортировке грузов автомобильным транспортом.

[Приложение 11](#). Схема документооборота по транспортировке грузов железнодорожным транспортом.

[Приложение 12](#). Схема документооборота по транспортировке грузов речным транспортом.

[Приложение 13](#). Схема документооборота по транспортировке грузов морским транспортом.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Н.ШУЛЬГИН

Приложение 1

ДОКУМЕНТЫ, ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПРИ ПОГРУЗКЕ ТОВАРА

Приложение 1.1

ДОКУМЕНТЫ, ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПРИ ПОГРУЗКЕ ТОВАРА В АВТОМОБИЛЬНЫЙ ТРАНСПОРТ

1.1.1. Перечень документов, оформляемых при погрузке товаров в автомобильный транспорт

Наименование документа	Типовая форма	Использование в других видах транспорта	Раздел приложения
Товарно-транспортная накладная	1-Т	Нет	1.1.2
Опись на перевозку грузов с объявленной ценностью	В автомобильном - нет, в железнодорожном - ГУ-112	Железнодорожный	
Акт взвешивания автомобиля		Нет	1.1.3
Акт контрольной проверки правильности погрузки			1.1.4

Таблица 1.1.1 - Перечень документов, оформляемых при погрузке товаров в автомобильный транспорт

1.1.2. Товарно-транспортная накладная (1-Т)

Форма 1-Т "Товарно-транспортная накладная", а также указания по ее применению и заполнению утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78. Рекомендации по применению товарно-транспортной накладной также содержатся в Общих правилах перевозки грузов автотранспортом (утв. Минавтотрансом РСФСР 30 июля 1971 г., с изменениями от 21 мая 2007 г.).

1. Для каких видов транспорта применяется
Автомобильный транспорт.

2. Каким субъектом применяется

Применяется юридическими лицами всех форм собственности, осуществляющими деятельность по эксплуатации автотранспортных средств и являющимися отправителями и получателями грузов, перевозимых автомобильным транспортом.

3. Сколько экземпляров составляется

Составляется в четырех экземплярах, но при необходимости могут быть выписаны дополнительные

экземпляры.

4. Кем составляется

Составляется грузоотправителем на имя каждого грузополучателя.

Грузоотправитель и грузополучатель несут ответственность за все последствия неправильности, неточности или неполноты сведений, указанных ими в товарно-транспортной накладной. Автотранспортные предприятия и организации имеют право проверять правильность этих сведений.

Прием грузов к перевозке от грузоотправителя удостоверяется подписью шофера/экспедитора во всех экземплярах товарно-транспортной накладной.

5. Обязательные реквизиты документа

- наименование получателя;
- наименование груза;
- количество, вес перевозимого груза;
- способ определения веса (взвешивание, по трафарету, стандарту, обмеру);
- род упаковки;
- способ погрузки и разгрузки;
- время подачи автомобиля под погрузку;
- время окончания погрузки.

6. Что подтверждает

Товарно-транспортная накладная на перевозку грузов автомобильным транспортом является документом строгой отчетности и предназначена для учета движения товарно-материальных ценностей, а также для расчетов за их перевозки и учета выполненной транспортной работы. Она является документом, служащим для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителя и оприходование их у грузополучателя, а также для складского, оперативного и бухгалтерского учета.

7. Порядок применения

Как правило, товарно-транспортная накладная на перевозку грузов автомобильным транспортом выписывается в четырех экземплярах. Четвертый экземпляр остается у грузоотправителя и предназначается для списания товарно-материальных ценностей. Первый, второй и третий экземпляры, заверенные подписями и печатями (штампами) грузоотправителя и подписью водителя (экспедитора), вручаются водителю или экспедитору. Первый экземпляр сдается водителем или экспедитором грузополучателю и предназначается для оприходования товарно-материальных ценностей у получателя груза. Второй и третий экземпляры, заверенные подписями и печатями грузоотправителя и грузополучателя, сдаются перевозчику. Второй, служащий основанием для расчетов, перевозчик прилагает к счету за перевозку и высылает плательщику - заказчику автотранспорта, а третий прилагается к путевому листу и служит основанием для учета транспортной работы и начисления заработной платы водителю.

Грузоотправитель при необходимости может выписывать дополнительные экземпляры товарно-транспортных накладных. Например, если на одном автомобиле одновременно перевозятся несколько партий грузов в адрес нескольких грузополучателей, товарно-транспортная накладная выписывается каждому грузополучателю в отдельности.

8. Место хранения

Товарно-транспортная накладная хранится в бухгалтерии организации.

9. Использование в смешанном сообщении

Нет.

10. Использование в международном сообщении

При перевозках в страны дальнего зарубежья (или из них в Россию) основным товарно-транспортным документом является международная автомобильная накладная (CMR), предусмотренная Конвенцией о договоре международной дорожной перевозки грузов 1956 г. (КДПГ). На CMR должна стоять отметка российского таможенного органа "Товар вывезен", которая подтверждает факт вывоза товара за пределы таможенной территории РФ.

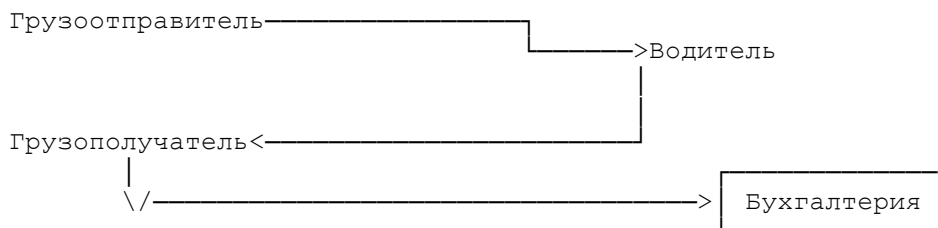
Если груз доставляется в страну - участницу СНГ (или ввозится в Россию из одной из этих стран), перевозка может быть оформлена обычной товарно-транспортной накладной (форма N 1-Т) или CMR-накладной.

Для подтверждения оказания услуг по перевозке важны наличие договорных отношений между заказчиком и исполнителем, фактическая перевозка груза (оказание услуги) и оплата заказчиком услуг исполнителя по перевозке груза. При этом перевезенный груз может быть сдан не заказчику, а иному получателю, указанному в международной товарно-транспортной накладной, с отметкой о получении (Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 15.06.2007 N 09АП-5305/2007-АК).

Следует иметь в виду, что, согласно п. 1 ст. 1 Конвенции, положения этого документа применяются в

случаях, когда место принятия к перевозке груза и место сдачи груза находятся на территории двух различных стран. Поэтому, если груз перевозят, например, из Москвы в Калининград, несмотря на пересечение границы РФ, перевозка считается внутренней. Следовательно, правила оформления перевозочных документов в этой ситуации регулируются Уставом автомобильного транспорта РСФСР (утв. Постановлением Совмина РСФСР от 8 января 1969 г. N 12) и главой 40 Гражданского кодекса РФ.

11. Схема применения товарно-транспортной накладной



12. Дополнительные документы

Экземпляр ТТН прилагается к путевому листу и служит основанием для учета транспортной работы и начисления заработной платы водителю.

13. Ошибки в оформлении документа. Внесение изменений в документ

В соответствии с п. 4.1 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Приказом Минфина СССР от 29 июля 1983 г. N 105, в тексте и цифровых данных первичных документов и учетных регистров подчистки и неоговоренные исправления не допускаются.

В первичные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Ошибки в первичных документах, созданных вручную (за исключением банковских и кассовых), исправляются следующим образом: зачеркивается неправильный текст или суммы и над зачеркнутым надписывается исправленный текст или суммы. Зачеркивание производится одной чертой так, чтобы можно было прочитать исправленное.

14. Арбитражная практика

Неподтверждение поставщиком реальности операций с налогоплательщиком не является признаком недобросовестности (Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 02.07.2007 N А31-6836/2005-16).

Инспекция отказала компании-экспортеру в возмещении НДС на основании следующего: поставщик сырья для производства экспортного товара не подтвердил, что у него были какие-либо договорные отношения с налогоплательщиком.

Суд установил, что факт приобретения товара подтвержден товарно-транспортными накладными с отметками поставщика о его выдаче, приказами, командировочными удостоверениями водителей налогоплательщика, путевыми листами на перевозку грузов, а также дополнительными документами, предоставленными поставщиком при поставке сырья. Приобретенное сырье доставлено экспортеру и использовано им для изготовления продукции. Поставщик является действующим предприятием, один из основных видов деятельности которого - реализация лома и отходов металла, то есть именно того сырья, которое приобретал у него налогоплательщик. Выставленные счета-фактуры налогоплательщик оплатил полностью, все хозяйственные операции отражены в бухгалтерском учете экспортера, металлолом полностью оприходован.

На основании таких обстоятельств ФАС пришел к выводу о том, что налогоплательщик подтвердил право на возмещение НДС из бюджета. Ссылка налогового органа на письмо поставщика, согласно которому данная организация никаких договорных отношений с налогоплательщиком не имела и не имеет, с учетом того, что указанное письмо не содержит информации о том, каким образом у заявителя оказались документы, подтверждающие факт поставки металлолома, судом во внимание не принята.

Примечание. Если у организации есть документы, выданные поставщиком, и налоговая инспекция не смогла доказать их фиктивность, скорее всего, суд встанет на сторону налогоплательщика.

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 26.05.2008 N 03-03-06/1/333 с комментарием

Вопрос: Аптечная сеть закупила у поставщика медикаменты и лекарственные средства на условиях самовывоза. Для транспортировки приобретенных товаров со склада до пунктов продаж заключен договор со сторонней организацией. Можно ли учесть транспортные расходы при исчислении налога на прибыль, если у аптеки в качестве подтверждения указанных затрат есть счет-фактура, акт выполненных работ, платежное поручение, но отсутствует товарно-транспортная накладная?

Ответ: Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу о

возможности учета транспортных расходов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций и сообщает следующее.

В соответствии с п. 1 ст. 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в целях гл. 25 "Налог на прибыль организаций" Кодекса налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 Кодекса).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Согласно пп. 6 п. 1 ст. 254 Кодекса к материальным расходам относятся, в частности, транспортные услуги сторонних организаций (включая индивидуальных предпринимателей) и структурных подразделений самого налогоплательщика по перевозкам грузов внутри организации.

На основании п. 1 ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 129-ФЗ) все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

КонсультантПлюс: примечание.

Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ утратил силу с 1 января 2013 года в связи с принятием Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ. О порядке составления первичных учетных документов см. статью 9 Федерального закона N 402-ФЗ. О применении с 1 января 2013 года форм первичных учетных документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации см. Информацию Минфина России N ПЗ-10/2012.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п. 2 ст. 9 Закона N 129-ФЗ.

Функции по разработке и утверждению альбомов унифицированных форм первичной учетной документации и их электронных версий Постановлением Правительства Российской Федерации от 08.07.1997 N 835 "О первичных учетных документах" были возложены на Государственный комитет Российской Федерации по статистике. Так, согласно Постановлению Госкомстата России от 28.11.1997 N 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте" товарно-транспортная накладная по форме N 1-Т предназначена для учета движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозки автомобильным транспортом и является документом, определяющим взаимоотношения грузоотправителей, заказчиков автотранспорта с организациями - владельцами автотранспорта, выполнившими перевозку грузов, и служащим для учета транспортной работы и расчетов грузоотправителей или грузополучателей с организациями - владельцами автотранспорта за оказанные им услуги по перевозке грузов.

Согласно п. 2 Инструкции Минфина СССР, Государственного банка СССР, Центрального статистического управления при Совете Министров СССР, Министерства автомобильного транспорта РСФСР от 30.11.1983 N 10/998 "О порядке расчетов за перевозки грузов автомобильным транспортом" перевозка грузов автомобильным транспортом в городском, пригородном и междугородном сообщениях осуществляется только при наличии оформленной товарно-транспортной накладной утвержденной формы N 1-Т. Пунктом 6 указанной Инструкции установлено, что товарно-транспортная накладная является единственным документом, служащим для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителей и оприходования их у грузополучателей, а также для складского, оперативного и бухгалтерского учета.

Учитывая изложенное, затраты на транспортные услуги сторонних организаций по доставке товаров могут быть учтены налогоплательщиком в составе материальных расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, только при наличии оформленной товарно-транспортной накладной по утвержденной форме N 1-Т.

Таблица 1.1.2 - Комментарий: примеры судебных решений о применении ТТН <*>

<*> Источник сведений: Комментарий к письму Министерства финансов Российской Федерации от 26.05.2008 N 03-03-06/1/333.

Доставка осуществляется:	Постановление ФАС	
	в пользу налогоплательщиков	в пользу налоговых органов
грузоотправителем	- Северо-Западного округа от 31 октября 2007 г. N А56-2231/2007; - Восточно-Сибирского округа от 21 августа 2007 г. N А19-3655/07-40-Ф02-4968/07 и от 13 августа 2007 г. N А19-23956/06-33-Ф02-3727/07; - Западно-Сибирского округа от 8 октября 2007 г. N Ф04-6998/2007 (38982-А45-41)	Северо-Кавказского округа от 5 июля 2007 г. N Ф08-4041/2007-1611А, от 10 апреля 2007 г. N Ф08-1351/2007-575А
перевозчиком	- Московского округа от 20 апреля 2006 г. N КА-А40/2942-06-П; - Северо-Западного округа от 19 января 2005 г. N А56-24111/04	- Волго-Вятского округа от 26 мая 2006 г. N А29-8821/2005а
грузополучателем	- Северо-Западного округа от 28 декабря 2006 г. N А13-16213/2005-19, от 3 ноября 2006 г. N А56-41823/2005.	

15. Оценка значимости показателей по степени налогового контроля

Таблица 1.1.3 - Оценка значимости показателей товарно-транспортной накладной (ТМФ N 1-Т) по степени налогового контроля

Наименование реквизита	Тип реквизита	Налоговый контроль	
		оценка реквизита по степени важности контроля	документы/регистры, подтверждающие достоверность реквизита
Дата составления	Т	А	ТТН подтверждает наряду с путевыми листами (иными дополнительными документами) факт приобретения товара и право на возмещение НДС из бюджета. Затраты на транспортные услуги сторонних организаций по доставке товаров могут быть учтены налогоплательщиком в составе материальных расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, при наличии оформленной надлежащим образом ТТН (N 1-Т). Показатель важен тем, что определяет момент отгрузки и перехода права собственности. Всегда имеется возможность сопоставлять реквизиты документа с другими его экземплярами, а также отрывными его частями, при их наличии. Сверка по показателю может быть осуществлена с датой составления путевого листа грузового автомобиля.
Наименование грузоотправителя	Т <*>	А	Имеется возможность по сверке данного показателя в следующих документах: а) ЗАЯВКА НА ПЕРЕВОЗКУ ГРУЗОВ

			<p>АВТОМОБИЛЬНЫМ ТРАНСПОРТОМ; б) АКТ ВЗВЕШИВАНИЯ АВТОМОБИЛЯ; в) АКТ КОНТРОЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ ПРАВИЛЬНОСТИ ПОГРУЗКИ И КРЕПЛЕНИЯ ГРУЗА; г) СЧЕТ-ФАКТУРА; д) АКТ СВЕРКИ ВЗАИМНЫХ РАСЧЕТОВ ЗА ТРАНСПОРТНЫЕ ПЕРЕВОЗКИ; е) ПУТЕВОЙ ЛИСТ ГРУЗОВОГО АВТОМОБИЛЯ.</p>
Наименование грузополучателя	Т	А	<p>Возможность по сверке данного показателя возникает в следующих документах: а) ЗАЯВКА НА ПЕРЕВОЗКУ ГРУЗОВ АВТОМОБИЛЬНЫМ ТРАНСПОРТОМ; б) АКТ ВЗВЕШИВАНИЯ АВТОМОБИЛЯ; в) АКТ КОНТРОЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ ПРАВИЛЬНОСТИ ПОГРУЗКИ И КРЕПЛЕНИЯ ГРУЗА; г) СЧЕТ-ФАКТУРА; д) АКТ СВЕРКИ ВЗАИМНЫХ РАСЧЕТОВ ЗА ТРАНСПОРТНЫЕ ПЕРЕВОЗКИ; е) ПУТЕВОЙ ЛИСТ ГРУЗОВОГО АВТОМОБИЛЯ.</p>
Наименование (коды) груза/товара	Т		<p>Возможность по сверке данного показателя возникает по каждому заказчику в следующих документах: а) ЗАЯВКА НА ПЕРЕВОЗКУ ГРУЗОВ АВТОМОБИЛЬНЫМ ТРАНСПОРТОМ; б) АКТ ВЗВЕШИВАНИЯ АВТОМОБИЛЯ; в) АКТ КОНТРОЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ ПРАВИЛЬНОСТИ ПОГРУЗКИ И КРЕПЛЕНИЯ ГРУЗА; г) СЧЕТ-ФАКТУРА; д) АКТ СВЕРКИ ВЗАИМНЫХ РАСЧЕТОВ ЗА ТРАНСПОРТНЫЕ ПЕРЕВОЗКИ.</p>
Количество мест и масса (иное количество) груза	К <***>	А	<p>Важность этого показателя определяется в соответствии с условиями заключенного договора. Если в нем размер оплаты зависит от объемов перевезенного груза, то показатель имеет на него прямое влияние. Сверка по нему возможна в следующих документах: а) АКТ КОНТРОЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ ПРАВИЛЬНОСТИ ПОГРУЗКИ И КРЕПЛЕНИЯ ГРУЗА; б) АКТ ВЗВЕШИВАНИЯ АВТОМОБИЛЯ. Поскольку ТТН составляется грузоотправителем на имя каждого грузополучателя, то сверка показателя массы груза возможна с показателем "перевезено, т" в ПУТЕВОМ ЛИСТЕ ГРУЗОВОГО АВТОМОБИЛЯ (ТМФ N 4-С) по каждому грузополучателю.</p>
Цена и стоимость	С <***>	А	Показатель сверяем со СЧЕТ-ФАКТУРОЙ
Наименование плательщика и сведения о нем	Т	А	Поскольку в роли плательщика могут выступать различные юридические/физические лица, сверка не представляется возможной

Подписи ответственных за операцию лиц и их расшифровки	Т	В	Сверка подлинности подписей ответственных лиц позволяет выявить сфальсифицированные документы на ранней стадии проверки
Наименование перевозчика	Т	А	Позволяет идентифицировать организацию-налогоплательщика при организации налоговых проверок. Возможность сверки по показателю возникает в отношении следующих документов: а) ДОГОВОР НА ПЕРЕВОЗКУ ГРУЗОВ АВТОМОБИЛЬНЫМ ТРАНСПОРТОМ; б) АКТ ВЗВЕШИВАНИЯ АВТОМОБИЛЯ; в) АКТ КОНТРОЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ ПРАВИЛЬНОСТИ ПОГРУЗКИ И КРЕПЛЕНИЯ ГРУЗА; г) ЗАЯВКА НА ПЕРЕВОЗКУ ГРУЗОВ АВТОМОБИЛЬНЫМ ТРАНСПОРТОМ; д) АКТ СВЕРКИ ВЗАИМНЫХ РАСЧЕТОВ ЗА ТРАНСПОРТНЫЕ УСЛУГИ е) ПУТЕВОЙ ЛИСТ ГРУЗОВОГО АВТОМОБИЛЯ
Расстояния перевозки по группам дорог	К	А	Поскольку тарифы перевозок по группам дорог различны, показатель напрямую влияет на размер оплаты и привлекателен для фальсификации
Водитель и сведения о нем	Т	В	Поскольку квалификация водителя определяет размер оплаты его труда, то и размер расходов на оплату труда, включаемый в себестоимость перевозок, тоже
Марка и номер автомобиля	К	С	Марка автомобиля может указать на фальсификацию, если масса перевезенного груза указана больше, чем это позволяет грузоподъемность данного автомобиля. Сверка возможна по показателям следующих документов: а) ПУТЕВОЙ ЛИСТ ГРУЗОВОГО АВТОМОБИЛЯ; б) АКТ ВЗВЕШИВАНИЯ АВТОМОБИЛЯ
Пункты погрузки/разгрузки и маршрут	Т	С	Могут быть сверены с указанными пунктами в ПУТЕВОМ ЛИСТЕ ГРУЗОВОГО АВТОМОБИЛЯ
Вид упаковки	Т	Н	Может быть сверен с указанным в ЗАЯВКЕ НА ПЕРЕВОЗКУ ГРУЗОВ
Способ определения массы груза	Т	С	
Способ погрузки/разгрузки	Т	В	В роли исполнителя погрузо-разгрузочных работ может выступать и грузоотправитель, и грузополучатель, и сам перевозчик. Поэтому показатель сверке не подлежит
Время прибытия/убытия под погрузку/разгрузку	Т	В	Важность показателя определяется условиями договора. Если оплата зависит от фактически отработанного времени, он напрямую влияет на стоимость перевозки.

			Сверка по показателю возможна с ПУТЕВЫМ ЛИСТОМ ГРУЗОВОГО АВТОМОБИЛЯ (ТМФ N 4-С)
Таксировка общей стоимости	С	А	Определяется стоимость выполненных работ в соответствии с договором

 <*> Здесь и далее - текстовый.
 <*> Здесь и далее - количественный.
 <***> Здесь и далее - стоимостной.

1.1.3. Акт взвешивания автомобиля

Форма акта в настоящее время не утверждена. Могут использоваться формы и рекомендации по их составлению, указанные в Общих правилах перевозок грузов автомобильным транспортом (утв. Минавтотрансом РСФСР 30.07.1971, с изм. от 21.05.2007), поскольку п. 2 ст. 38 Устава автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта (Федеральный закон от 08.11.2007 N 259-ФЗ) предусмотрено следующее: "Порядок составления актов и проставления отметок в документах, указанных в части 1 настоящей статьи, устанавливается правилами перевозок грузов, правилами перевозок пассажиров".

1. Для каких видов транспорта применяется
 Автомобильный транспорт.

2. Каким субъектом применяется

Применяется юридическими лицами всех форм собственности, являющимися отправителями и получателями грузов.

3. Сколько экземпляров составляется

Составляется в трех экземплярах, из которых:

- первый экземпляр остается у грузоотправителя и служит основанием для учета выполняемых объемов перевозок;
- второй и третий экземпляры сдаются автотранспортному предприятию или организации. Второй экземпляр служит основанием для расчетов автотранспортного предприятия или организации с грузоотправителем и прилагается к счету, а третий прилагается к путевому листу и служит основанием для учета транспортной работы.

4. Кем составляется

Заполняется грузоотправителем (грузополучателем) совместно с автотранспортным предприятием или организацией.

5. Обязательные реквизиты документа

Должны соответствовать требованиям к организационно-распорядительной документации (ГОСТ Р 6.30-2003).

6. Что подтверждает

Служит основанием для:

- учета выполняемых объемов перевозок у грузоотправителя;
- выписки счета за осуществленную перевозку;
- учета транспортной работы.

7. Порядок применения

Акт взвешивания составляется на основании контрольного взвешивания 5 - 10 автомобилей, после чего определяется средний вес груза в одном автомобиле соответствующей марки.

При изменении характера груза или других условий перевозок по требованию автотранспортного предприятия или организации, грузоотправителя или грузополучателя производится новое контрольное взвешивание или определение объемного веса груза.

Автотранспортное предприятие или организация, грузоотправитель или грузополучатель не вправе отказаться от повторного взвешивания или определения объемного веса груза.

8. Место хранения

В бухгалтерии грузоотправителя и АТП.

9. Использование в смешанном сообщении

В случае завоза грузов на железную дорогу, аэропорты, морские порты могут составляться акты по формам, представленным ниже.

10. Использование в международном сообщении

Может оформляться в качестве приложения к Акту таможенного досмотра.

11. Схема применения

Грузоотправитель —————>АТП—————>Грузополучатель

12. Дополнительные документы к акту взвешивания автомобиля

Нет.

13. Ошибки в оформлении документа. Внесение изменений в документ

В соответствии с п. 4.1 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Приказом Минфина СССР от 29 июля 1983 г. N 105, в тексте и цифровых данных первичных документов и учетных регистров подчистки и неоговоренные исправления не допускаются.

В первичные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Ошибки в первичных документах, созданных вручную (за исключением банковских и кассовых), исправляются следующим образом: зачеркивается неправильный текст или суммы и над зачеркнутым надписывается исправленный текст или суммы. Зачеркивание производится одной чертой так, чтобы можно было прочитать исправленное.

14. Арбитражная практика

1. Для подтверждения факта перевозки груза по договору перевозчику необходимо представить товарно-транспортные накладные; акты замера и акты взвешивания груза.

Суды Москвы и области. Постановление девятого арбитражного апелляционного суда от 15.03.2006, 28.03.2006 N 09АП-1470/2006-ГК.

2. Правомерен вывод суда о том, что ни акт таможенного досмотра, ни приложенный к нему акт взвешивания не могут являться доказательством совершения обществом административного правонарушения, поскольку данные документы не соответствуют требованиям по форме и содержанию, установленным законодательством (Постановление ФАС Уральского округа от 30.01.2006 N ф09-6332/05-С1).

15. Оценка значимости показателей по степени налогового контроля

Таблица 1.1.4 - Оценка значимости реквизитов акта взвешивания автомобиля по степени важности налогового контроля

Наименование реквизита	Тип реквизита	Налоговый контроль	
		оценка реквизита по степени важности контроля	документы/регистры, подтверждающие достоверность реквизита
Марка и номер автомобиля (прицепа)	К	С	АКТ подтверждает факт осуществления перевозки грузов. Возможна сверка по показателям следующих документов: а) ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ; б) ПУТЕВОЙ ЛИСТ ГРУЗОВОГО АВТОМОБИЛЯ.
ФИО и должности присутствующих лиц и их подписи <*>	Т	В	Фальсификация документа может быть выявлена при сверке подписей должностных лиц. Сверка возможна с документами по учету труда и его оплаты.

Дата составления <*>	Т	А	Сверка по показателю возможна со следующими документами: ПУТЕВОЙ ЛИСТ ГРУЗОВОГО АВТОМОБИЛЯ; ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ.
Наименования грузоотправителя/грузополучателя	Т	А	Сверка по показателю возможна со следующими документами: а) ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ; б) ПУТЕВОЙ ЛИСТ ГРУЗОВОГО АВТОМОБИЛЯ; в) СЧЕТ-ФАКТУРА; г) АКТ КОНТРОЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ ПРАВИЛЬНОСТИ ПОГРУЗКИ И КРЕПЛЕНИЯ ГРУЗА.
Наименование груза/товара	Т	С	Сверка по показателю возможна со следующими документами: а) ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ; б) ПУТЕВОЙ ЛИСТ ГРУЗОВОГО АВТОМОБИЛЯ; в) СЧЕТ-ФАКТУРА.
Обстоятельства составления акта	Т	С	
Наименование перевозчика <*>	Т	А	Показатель позволяет идентифицировать налогоплательщика - транспортную организацию. Сверка по показателю возможна со следующими документами: а) ДОГОВОР НА ПЕРЕВОЗКУ ГРУЗОВ АВТОМОБИЛЬНЫМ ТРАНСПОРТОМ; б) ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ; в) АКТ КОНТРОЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ ПРАВИЛЬНОСТИ ПОГРУЗКИ И КРЕПЛЕНИЯ ГРУЗА; г) ЗАЯВКА НА ПЕРЕВОЗКУ ГРУЗОВ АВТОМОБИЛЬНЫМ ТРАНСПОРТОМ; д) АКТ СВЕРКИ ВЗАИМНЫХ РАСЧЕТОВ ЗА ТРАНСПОРТНЫЕ ПЕРЕВОЗКИ; е) ПУТЕВОЙ ЛИСТ ГРУЗОВОГО АВТОМОБИЛЯ.

1.1.4. Акт контрольной проверки правильности погрузки продукции (товара)

Форма акта в настоящее время не утверждена. Может использоваться форма, предложенная ниже, а также акты общей формы и рекомендации по их составлению, указанные в Общих правилах перевозок грузов автомобильным транспортом (утв. Минавтотрансом РСФСР 30.07.1971, с изм. от 21.05.2007), поскольку п. 2 ст. 38 Устава автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта (Федеральный закон от 08.11.2007 N 259-ФЗ) предусмотрено следующее: "Порядок составления актов и проставления отметок в документах, указанных в части 1 настоящей статьи, устанавливается правилами перевозок грузов, правилами перевозок пассажиров".

1. Для каких видов транспорта применяется
Автомобильный транспорт.

2. Каким субъектом применяется
Применяется юридическими лицами всех форм собственности, являющимися отправителями грузов.

3. Сколько экземпляров составляется
Составляется в двух экземплярах.

4. Кем из работников составляется
Заполняется членами комиссии, проверяющей правильность погрузки.

5. Обязательные реквизиты документа

Наименование документа;
порядковый номер;
дата составления акта;
наименование и адрес организации грузоотправителя и грузополучателя;
состав комиссии;
приказ и его номер, на основании которого проводится проверка;
номер проверяемого автофургона;
номер накладной;
дата, время начала и окончания проверки;
установленные проверкой: наименование продукции, численность этой продукции фактическая и по накладной.

6. Что подтверждает

Подтверждает фактическое наличие продукции в автофургоне. Происходит сличение фактических данных с данными накладной.

7. Порядок применения

Акт составляется грузоотправителем совместно с транспортной организацией по общей форме или по форме, рекомендуемой ниже.

8. Место хранения

В бухгалтерии грузоотправителя и перевозчика.

9. Использование в смешанном сообщении

Не участвует.

10. Использование в международном сообщении

Не участвует.

11. Дополнительные документы

Является дополнительным документом к Товарно-транспортной накладной.

12. Схема применения

Грузоотправитель - проверяющая комиссия - грузоотправитель.

13. Ошибки в оформлении документа. Внесение изменений в документ

В соответствии с п. 4.1 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Приказом Минфина СССР от 29 июля 1983 г. N 105, в тексте и цифровых данных первичных документов и учетных регистров подчистки и неоговоренные исправления не допускаются.

В первичные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Ошибки в первичных документах, созданных вручную (за исключением банковских и кассовых), исправляются следующим образом: зачеркивается неправильный текст или суммы и над зачеркнутым надписывается исправленный текст или суммы. Зачеркивание производится одной чертой так, чтобы можно было прочитать исправленное.

14. Арбитражная практика

Суд правомерно удовлетворил иск о взыскании задолженности по договору поставки, поскольку ответчик не оспаривает факт поставки ему товара и наличие задолженности перед истцом. Поставка подтверждается первичными документами. Истцом при отправке также составлен акт контрольной проверки правильности погрузки крепления груза (Постановление ФАС Северо-Западного Округа от 17.05.2005 N А56-7428/04).