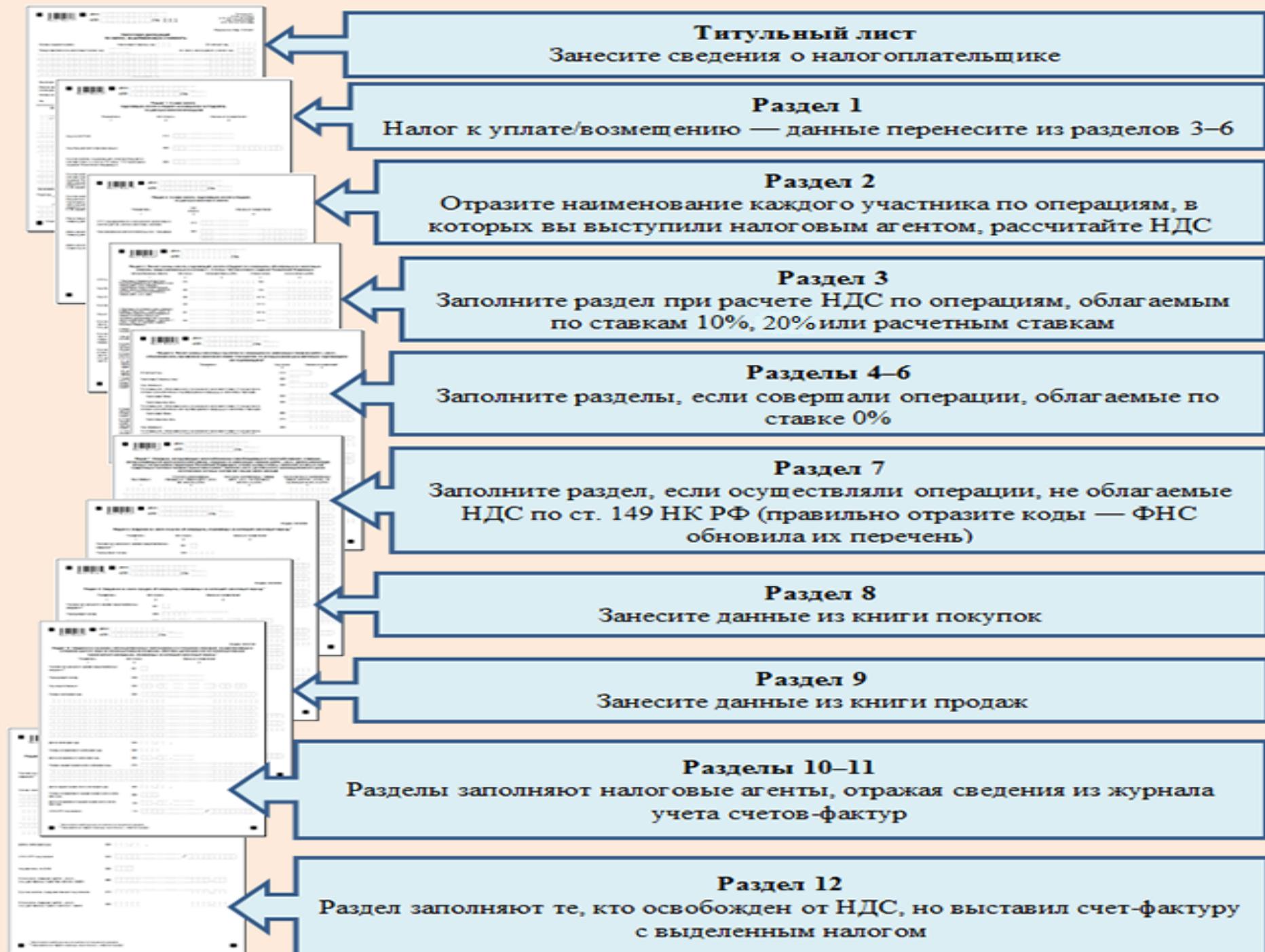




**УПРАВЛЕНИЕ ФНС РОССИИ ПО
РЕСПУБЛИКЕ ТЫВА**

**Порядок заполнения налоговой декларации
по налогу на добавленную стоимость
утвержден приказом ФНС России
от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@**

Структура декларации по НДС



Раздел 9 – Книга продаж

Раздел 9

- В книге продаж - рассчитывается сумма НДС к уплате. Заполняется она во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога. (п. 3 Правил ведения книги продаж, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

Книга продаж

- Ведение книги продаж обязательно:
 - для плательщиков НДС, включая освобожденных от обязанностей плательщика (книга продаж необходима для подтверждения права на освобождение (пп. 3 и 6 ст. 145 НК РФ));
 - налоговых агентов по НДС, в том числе тех, которые не являются налогоплательщиками («упрощенцев».

Раздел 8 - Книга покупок

Раздел 8

- В разделе 8 декларации по НДС отражают налоговые вычеты, которые можно заявить в отчетном квартале. Данные книги покупок переносятся в раздел 8 декларации по НДС.

Книга покупок

- **Книга покупок - налоговые вычеты по НДС** (п.1 Правил ведения книги покупок, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).
- **Ведение книги покупок — обязанность тех, кто эти вычеты применяет, а именно плательщиков НДС.**

Книга покупок

- **Книга покупок не нужна тем налогоплательщикам, которые:**
 - **освобождены от исполнения обязанностей плательщика НДС (ст. 145, 145.1 НК РФ);**
 - **реализуют товары, работы, услуги только вне территории РФ;**
 - **осуществляют только операции, не облагаемые НДС согласно ст. 149 НК РФ;**
- **работают на спецрежимах.**

Книга покупок

Приложение № 4
к постановлению Правительства
Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 № 981)

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель _____
Идентификационный номер и код причины постановки
на учет налогоплательщика-покупателя _____
Покупка за период с _____ по _____

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправленной счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправленной корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), интеллектуальных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, эксклюзивном, лице, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница сумм НДС по корректировочному счету-фактуре, приравненная к вычету, в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Код вида операции
22

Реквизиты счета-фактуры на предоплату

Наименование, ИНН/КПП продавца (указываются собственные реквизиты)

Стоимость товаров по счету-фактуре с НДС и сумма НДС

Коды видов операций (КВО)

N п/п	Наименование вида операции	Код вида операции
1	Отгрузка или приобретение товаров, работ, услуг, прав, в т.ч. операции, облагаемые по ставке 0 %, отгрузка или приобретение по договору комиссии (агентскому), возврат товаров покупателем и получение их продавцом, составление или получение единого корректировочного СФ (за исключением операций по кодам 06, 10, 13, 14, 15, 16, 27)	01
2	Авансы, полученные или переданные, авансы, полученные или переданные по договору комиссии (агентскому), за исключением операций по кодам 06, 28	02
9	Получение продавцом товаров, возвращенных физическими лицами, а также отказ от товаров (работ, услуг) в случае, указанном в абзаце втором пункта 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	17
10	Составление или получение корректировочного счета-фактуры в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цен (тарифов) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав	18
13	Операции по восстановлению сумм налога, указанные в п. 8 ст. 145 , п. 3 ст. 170 , ст. 171.1 НК РФ (за исключением пп. 1 и пп. 4 п. 3 ст. 170 , перенесенных на код «01»), а так же при операциях, облагаемых 0%)	21
14	Операции по возврату авансов, полученных от покупателей, и зачету авансов в счет отгрузки товаров (работ, услуг)	22

Получение аванса

В книге продаж КВО (02) – 1000 руб.

После отгрузки товара

В книге продаж КВО (01) – 1500 руб.

В книге покупок КВО (22) – 1000 руб.

Оплата аванса

В книге покупок КВО (02) – 2000 руб.

Получаете товар

В книге покупок КВО (01) – 3500 руб.

В книге продаж КВО (21) – 2000 руб.

Порядок заполнения титульного листа

«Налоговый период (код)»

Код 21 – в декларации за I квартал;

Код 22 – в декларации за II квартал;

Код 23 – в декларации за III квартал;

Код 24 – в декларации за IV квартал.

Коды места представления декларации в налоговый орган

116-По месту постановки индивидуального предпринимателя на учет в качестве налогоплательщика

213-По месту постановки на учет организации в качестве крупнейшего налогоплательщика

214- По месту постановки на учет организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком

215-По месту постановки на учет правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком

216-По месту постановки на учет правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком

227-По месту постановки на учет участника договора инвестиционного товарищества - управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета

231-По месту нахождения налогового агента

Порядок заполнения Раздела 1 декларации по НДС

В разделе 1 отражается НДС к уплате или к возмещению из бюджета.

стр. 200 разд. 3 + стр. 130 разд. 4
+ стр. 160 разд. 6

-

стр. 210 разд. 3 + стр. 120 разд. 4 + стр. 080 разд. 5
+ стр. 090 разд. 5 + стр. 170 разд. 6

Порядок заполнения Раздела 3 декларации по НДС.

Налоговая база

- По строкам **010-040** отражается налоговая база и сумма НДС по соответствующей ставке.
- В строке **070** раздела 3 указываются полученные авансы
- В строке **080** раздела 3 декларации по НДС приводится общая сумма восстанавливаемого налога

Восстановление аванса

- В строке **090** раздела 3 декларации по НДС покупатели указывают сумму «авансового» НДС, которая прежде была заявлена к вычету, а в отчетном квартале должна быть восстановлена.
- **Строка 120** – сумма вычетов по приобретенным товарам, работам, услугам (КВО 01);
- **Строка 130** – покупатель, выплативший аванс, указывает вычет по авансу (КВО 02);

Вычет

- **Строка 170** – поставщик отражает сумму авансового НДС, которую он исчислил с полученного аванса, включил в строку 070 декларации за период его исчисления и заявляет к вычету в связи с отгрузкой; (КВО22)
- **Строка 180** – вычет по НДС, который налоговый агент ранее перечислил в бюджет;
- **Строка 190** – общая сумму вычетов. В ней суммируются показатели строк 120-185 раздела 3.

Отражение НДС к уплате или возмещению в Разделе 3 декларации по НДС

В строке 200 указывается сумму налога к уплате по разделу 3. В нее заносятся разность строк 118 и 190, если значение строки 118 больше или равно показателю строки 190.

В строке 210 отражается сумма налога к возмещению по разделу 3. В ней проводится разность строк 190 и 118, если показатель строки 190 превышает значения строки 118.

Разделы 4, 5, 6 налоговой декларации по НДС предусмотрены для отражения операций, облагаемых по ставке 0% (экспорт товаров).

Если в налоговом периоде у налогоплательщика были не облагаемые НДС операции, он должен заполнить

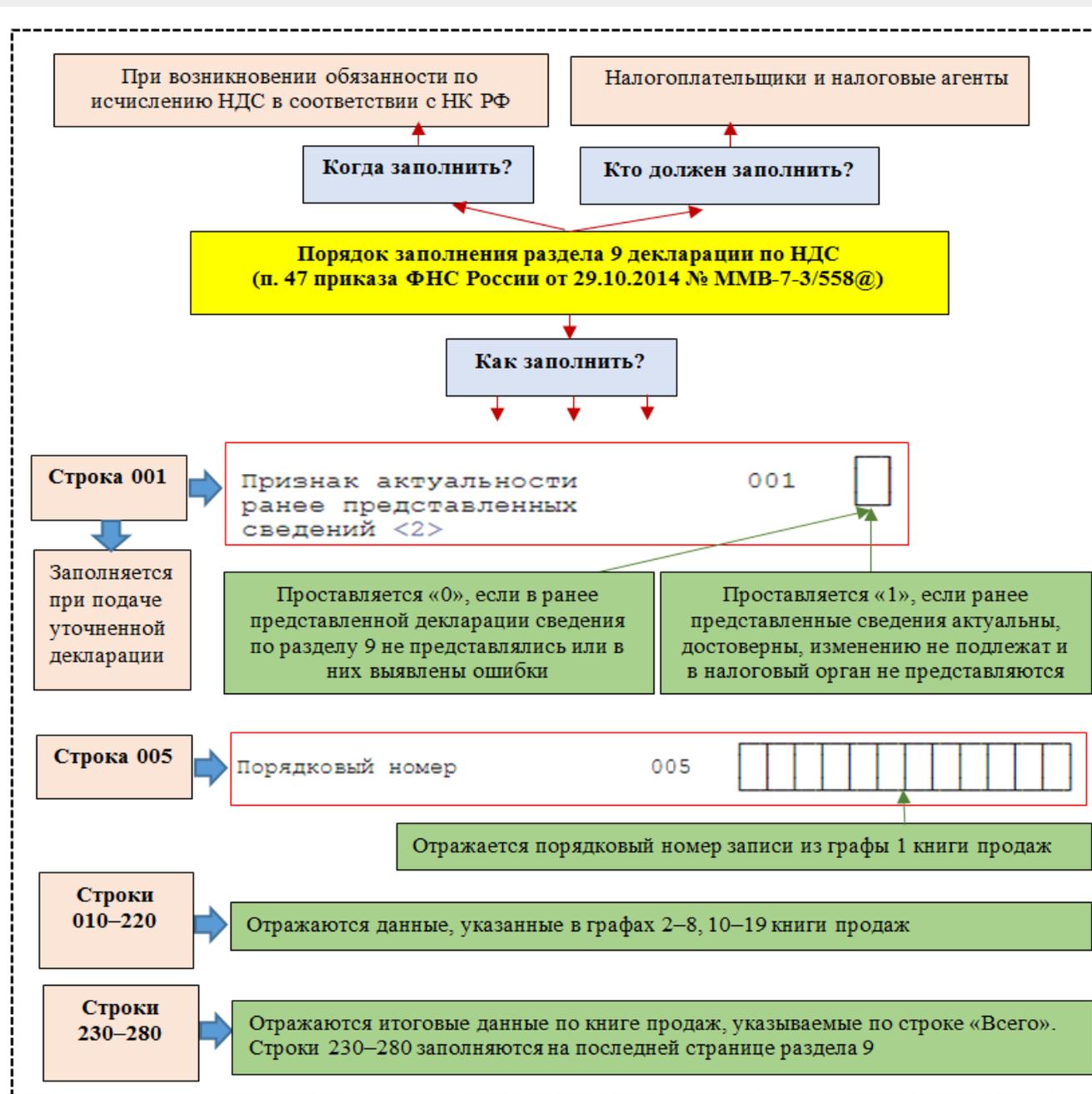
Раздел 7.

Порядок заполнения Раздела 9 декларации по НДС.

Раздел 9. Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период [<1>](#)

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Признак актуальности ранее представленных сведений <2>	001	-
Порядковый номер	005	1 - - - - - - - - - - -
Код вида операции	010	0 2 - - - - - - - -
Номер счета-фактуры продавца	020	1 4 1 - - - - - - - - - - - - - - - - -

Порядок заполнения Раздела 9 декларации по НДС.



Книга покупок

Приложение № 4
к постановлению Правительства
Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 № 981)

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель _____
Идентификационный номер и код причины постановки
на учет налогоплательщика-покупателя _____
Покупка за период с _____ по _____

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправленного счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправленного корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), интеллектуальных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, эксклюзивном, лице, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница сумм НДС по корректировочному счету-фактуре, приравненная к вычету, в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Код вида операции
22

Реквизиты счета-фактуры на предоплату

Наименование, ИНН/КПП продавца (указываются собственные реквизиты)

Стоимость товаров по счету-фактуре с НДС и сумма НДС



Спасибо за внимание!