



Налог на
добавленную
стоимость

ДЕКЛАРАЦИЯ

- ▶ Форма декларации по НДС 2015-2016 года утверждена приказом ФНС от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@
- ▶ Срок подачи декларации по НДС 2015-2016 года — 25-е число месяца, который следует за отчетным кварталом. Сдать декларацию по НДС нужно не позднее 27 апреля (в связи с тем, что на 25-е число выпадает выходной день).
- ▶ СРОКИ: I кв. - до 25.04, II кв. - до 25.07, III кв. - до 25.10, IV кв. - до 25.01
- ▶ Начиная с 2015 года, в налоговой службе введена автоматическая система. Цель данной системы состоит в том, чтобы находить расхождения в налоговых декларациях контрагентов. В соответствии с законом № 134-ФЗ, налоговая инспекция вправе требовать пояснений от налогоплательщика. Пояснениями в данной ситуации выступают счета-фактуры по сделкам.
- ▶ **Все декларации по НДС налогоплательщики подают в электронном виде.**

- ▶ Представление отчетности в электронной форме осуществляется по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) с применением усиленной квалифицированной электронной подписи через операторов электронного документооборота.
- ▶ Новая декларация НДС 2015-2016 года предоставляется налогоплательщиками через спецоператора в электронной форме. На бумажном носителе декларацию по НДС могут предоставить только налоговые агенты, но не все.
- ▶ Декларация по НДС не в электронном виде не будет считаться предоставленной в соответствии с пунктом 5 статьи 174 НК РФ.
- ▶ Минимальный штраф за «неэлектронные» декларации, предоставленные позднее 1 января 2015 года — 1000 рублей (статья 119 НК РФ).
- ▶ Кроме того, налоговая служба имеет право заблокировать банковские счета организации в соответствии с подпунктом 1, пункта 3, статьи 76 НК РФ.

- ▶ В 2015-2016 году подавать декларации по НДС на бумажном носителе вправе налоговые агенты, не являющиеся плательщиками НДС (или освобождены от обязанностей уплачивать данный налог).
- ▶ Приведем пример: компания применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) и освобождена от уплаты НДС. При этом государственное (муниципальное) имущество эта компания взяла в аренду. В этой ситуации организация обязана уплачивать НДС (как налоговый агент). Предоставление декларации по НДС на бумажном носителе в данном случае приемлемо.
- ▶ Особенности бумажного заполнения декларации по НДС:
- ▶ **1. Если подается бумажная декларация, она должна соответствовать единой машинно-ориентированной форме.**
- ▶ **2. Цвета шариковой (или перьевой) ручки, которой заполняется декларация, должны быть только черного, синего или сиреневого цвета.**
- ▶ **3. На листах документа нельзя использовать двухстороннюю печать.**
- ▶ **4. Декларация с исправленными ошибками (исправления любыми корректирующими средствами) не может быть принята к рассмотрению.**

- ▶ В декларации по НДС в 2015-2016 году необходимо отражать сведения из книги покупок и книги продаж. Каждой строке из книги продаж и покупок должна соответствовать запись из книги контрагентов. Вне зависимости от объема, в декларации должны быть отражены все данные.
- ▶ Посредники, которые могут быть плательщиками НДС или не являться таковыми, обязательно должны выставлять счет-фактуру. Соответствующая запись вносится в журнал полученных и выставленных счетов-фактур. При этом в налоговых документах данная сумма не отражается. Таким образом, покупатель имеет право сделать вычет. Правомерность такого действия отражают данные комитента.

- ▶ **ЗАПОЛНЕНИЕ:**
- ▶ **ИНН:** нужно вписать только на главной странице, на остальных он автоматом проставится.
- ▶ **КПП** только для организаций, для ИП - прочерки
- ▶ **По месту нахождения (учета) (код):** Код 400 всегда в декларации НДС. Это значение кода означает, что декларация представляется по месту постановки на учет налогоплательщика.
- ▶ **Налоговый период (код):** 21 - I квартал, 22 - II квартал, 23 - III квартал, 24 - IV квартал (при ликвидации - 51-I, 54-II, 55-III, 56-IV)
- ▶ **Коды ОКТМО для каждого региона свои:**
- ▶ Код 52701000001 — г Омск
- ▶ **КБК НДС у всех одинаковый:**
- ▶ Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (Код КБК НДС на 2015 год) **182 1 03 01000 01 1000 110**
- ▶ Пени НДС на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РФ **182 1 03 01000 01 2100 110**
- ▶ Штрафы НДС на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РФ **182 1 03 01000 01 3000 110**
- ▶ Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации (из Республик Казахстан и Беларусь) **182 1 04 01000 01 1000 110**

- ▶ **ЗАПОЛНЕНИЕ:**
- ▶ **ИНН:** нужно вписать только на главной странице, на остальных он автоматом проставится.
- ▶ **КПП** только для организаций, для ИП - прочерки
- ▶ **По месту нахождения (учета) (код):** Код 400 всегда в декларации НДС. Это значение кода означает, что декларация представляется по месту постановки на учет налогоплательщика.
- ▶ **Налоговый период (код):** 21 - I квартал, 22 - II квартал, 23 - III квартал, 24 - IV квартал (при ликвидации - 51-I, 54-II, 55-III, 56-IV)
- ▶ **Коды ОКТМО для каждого региона свои:**
- ▶ Код 52701000001 — г Омск
- ▶ **КБК НДС у всех одинаковый:**
- ▶ Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (Код КБК НДС на 2015 год) **182 1 03 01000 01 1000 110**
- ▶ Пени НДС на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РФ **182 1 03 01000 01 2100 110**
- ▶ Штрафы НДС на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РФ **182 1 03 01000 01 3000 110**
- ▶ Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации (из Республик Казахстан и Беларусь) **182 1 04 01000 01 1000 110**

- ▶ Отчетность по НДС состоит из нескольких разделов.
- ▶ Титульный лист - его должны заполнить все налогоплательщики
- ▶ Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика» – также заполняют все налогоплательщики. В разделе отражаются суммы налога, которые необходимо уплатить в бюджет или подлежащие возмещению. Его также заполняют все налогоплательщики.
- ▶ Далее идут разделы, которые нужно заполнить, если в прошедшем налоговом периоде у компании были соответствующие операции.
- ▶ Раздел 2 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента» заполняют налоговые агенты.
- ▶ Раздел 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации» и приложения 1,2. В этом разделе отражается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по операциям, облагаемым по ставкам 10 и 18 процентов.

- ▶ Раздел 4 «Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена». Как следует из названия, в разделе содержатся данные об операциях, для которых применяется налоговая ставка 0 процентов.
- ▶ Раздел 5 «Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)». Этот раздел заполняют те компании, которые совершали в налоговом периоде операции, облагаемые по нулевой ставке
- ▶ Раздел 6 «Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена». В него включается расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена.

- ▶ Раздел 7 «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев». Данный раздел следует заполнить в том случае, если в налоговом периоде компания проводила операции, не облагаемые НДС. Раздел 7 декларации по НДС также заполняют организации, получившие предоплату в счет предстоящих поставок продукции, перечень которой утвержден постановлением Правительства РФ от 28.07.2006 № 468.
- ▶ Раздел 8 «Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период» и приложение к нему. Этот раздел декларации по НДС необходимо сдавать только в том случае, если у компании возникает право на налоговые вычеты.
- ▶ Раздел 9 «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период» и приложение к нему. Раздел 9 декларации по НДС заполняют налогоплательщики и налоговые агенты во всех случаях, когда возникает обязанность по

- ▶ Следующие два раздела декларации по НДС (разделы 10 и 11) заполняют комиссионеры, агенты, застройщики и экспедиторы, которые составляли или получали счета-фактуры в рамках посреднической деятельности. Данные в этих разделах дублируют сведения из журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.
- ▶ Раздел 10 «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период».
- ▶ Раздел 11 «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период».
- ▶ Раздел 12 «Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации». Этот раздел составляют компании, которые освобождены от налога, но выставили счет-фактуру с выделенной суммой НДС.

- ▶ Титульный лист декларации по НДС заполняют все налогоплательщики и налоговые агенты. Рассмотрим подробнее порядок заполнения титульного листа декларации по НДС за 4 квартал 2015 года.
- ▶ В поле «ИНН» и «КПП» указываются идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента) (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП).
- ▶ При заполнении показателя «Номер корректировки» в первичной декларации по НДС проставляется «0--».
- ▶ Поле «Налоговый период (код)» необходимо заполнить в соответствии с кодами, приведенными в приложении № 3 к Порядку заполнения декларации (см. приказ Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года № ММВ-7-3/558@).
- ▶ В графе «Представляется в налоговый орган (код)» следует отразить код налогового органа, в который представляется декларация. Коды субъектов Российской Федерации приведены в приложении № 2 к Порядку заполнения декларации.
- ▶ Чтобы заполнить показатель «По месту нахождения (учета) (код)», также необходимо посмотреть код из приложения № 3 к Порядку заполнения декларации.
- ▶ В поле «налогоплательщик» указывается наименование организации. Если декларацию заполняет индивидуальный предприниматель (физическое лицо, исполняющее обязанности налогового агента) указываются его фамилия, имя, отчество.
- ▶ Показатель «Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД» в налоговой декларации по НДС за 4 квартал заполняется согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД).
- ▶ В поле «Форма реорганизации (ликвидация)» указывается код реорганизации или ликвидации. Его можно найти в приложении № 3 к Порядку заполнения декларации.

- ▶ В поле «Номер контактного телефона» указывается номер телефона, по которому можно связаться, если у инспектора возникнут вопросы.
- ▶ Показатель «На ____ страницах» отражает количество страниц, на которых составлена декларация.
- ▶ В поле «с приложением подтверждающих документов и (или) их копий на ____ листах» отражается количество листов подтверждающих документов и (или) их копий, в том числе количество листов документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика.
- ▶ В разделе титульного листа «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:» указывается:
 - ▶ • 1 – если документ представлен налогоплательщиком;
 - ▶ • 2 – если документ представлен уполномоченным представителем налогоплательщика (налогового агента).
- ▶ В поле «фамилия, имя, отчество» необходимо построчно указать фамилию, имя и отчество руководителя организации и подписать документ.
- ▶ Раздел «Заполняется работником налогового органа» содержит сведения о представлении декларации по НДС за 4 квартал 2015 года:
 - ▶ 1. способ и вид представления декларации;
 - ▶ 2. количество страниц декларации;
 - ▶ 3. количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к декларации;
 - ▶ 4. дату представления декларации;
 - ▶ 5. номер, под которым зарегистрирована декларация;
 - ▶ 6. фамилия и инициалы имени и отчества работника налогового органа, принявшего декларацию;
 - ▶ 7. подпись работника налогового органа, принявшего декларацию.

- ▶ Порядок заполнения раздела 1 декларации по НДС
- ▶ При заполнении раздела 1 декларации по НДС за 4 квартал 2015 года указываются ИНН и КПП налогоплательщика, порядковый номер страницы.
- ▶ В строку 010 необходимо внести код в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (ОКТМО). При заполнении показателя «Код по ОКТМО» указывается код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого осуществляется уплата НДС.
- ▶ В графе 020 необходимо проставить код бюджетной классификации. Код бюджетной классификации указывается в соответствии с законодательством Российской Федерации о бюджетной классификации.
- ▶ В строках 030-040 указываются суммы налога, исчисленные к уплате в бюджет за налоговый период, которые зачисляются на указанный в строке 020 «Код бюджетной классификации».

- ▶ По строке 030 отражается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период. Сумма налога, указанная по строке 030, не отражается в разделе 3 декларации и не участвует в расчете показателей по строкам 040 и 050.
- ▶ В строку 040 необходимо внести сумму налога, если величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 больше или равна нулю. Сумма налога, указанная по строке 040, подлежит уплате в бюджет в соответствии с порядком, определенным пунктом 1 статьи 173 Кодекса.
- ▶ В строку 050 необходимо вписать сумму налога, исчисленную к возмещению из бюджета за налоговый период, которая учитывается по коду бюджетной классификации, указанному в строке 020. Сумма налога отражается по строке 050, если величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 меньше нуля.
- ▶ Строки 060-080 заполняются только в случае, если в титульном листе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "227". В остальных случаях по строкам 060-080 ставится прочерк

- ▶ В строке 060 декларации по НДС за 4 квартал 2015 года указывается регистрационный номер договора инвестиционного товарищества, указываемый участником договора инвестиционного товарищества - управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета.
- ▶ В строку 070 необходимо внести дату начала действия договора инвестиционного товарищества, указываемую участником договора инвестиционного товарищества - управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета.
- ▶ По строке 080 отражается дата окончания действия договора инвестиционного товарищества, указываемая участником договора инвестиционного товарищества - управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета.



ИНН 7708123459--
 КПП 770801001 Стр. 002

**Раздел 1. Сумма налога,
 подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета),
 по данным налогоплательщика**

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО Если код ОКТМО содержит менее 11 символов, в оставшихся ячейках поставьте прочерки	010	46634101001
Код бюджетной классификации	020	182103010000111000110
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	030	-----
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 >=0)	040	484475-----
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 < 0)	050	-----
Регистрационный номер договора инвестиционного товарищества	060	-----
Дата начала действия договора инвестиционного товарищества	070	-- . -- . --
Дата окончания действия договора инвестиционного товарищества	080	-- . -- . --

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Львов (подпись) 24.01.2016 (дата)

- ▶ Раздел 2 декларации по НДС называется «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента». Раздел 2 декларации по НДС включает в себя показатель суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по данным налогового агента. В нем обязательно указывается код бюджетной классификации, на который подлежит зачислению сумма налога. Рассмотрим подробнее, как заполнить раздел 2 декларации по НДС за 4 квартал 2015 года.
- ▶ Раздел 2 декларации по НДС заполняется налоговым агентом отдельно:
 - ▶ • по каждому иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговой инспекции в качестве налогоплательщика;
 - ▶ • арендодателю (органу государственной власти и управления и органу местного самоуправления, предоставляющему в аренду федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации и муниципальное имущество);
 - ▶ • продавцу в соответствии с договором, предусматривающим реализацию (передачу) государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями.

- ▶ Если у налогового агента заключено несколько договоров с одним налогоплательщиком, в частности, с одним арендодателем (органом государственной власти и управления и органом местного самоуправления) раздел 2 декларации по НДС заполняется на одной странице.
- ▶ Налоговый агент, реализующий на территории Российской Федерации товары (работы, услуги, имущественные права) иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговой инспекции, с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами, раздел 2 декларации по НДС заполняет отдельно по каждому продавцу (иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика).
- ▶ Налоговый агент, реализующий конфискованное имущество, бесхозные ценности, клады заполняет раздел 2 декларации по НДС на одной странице. При заполнении раздела 2 декларации по НДС необходимо указать: ИНН и КПП налогового агента; порядковый номер страницы.

- ▶ , В строке 010 раздела 2 указывает КПП подразделения иностранной организации, за которое уполномоченное отделение представляет раздел 2 декларации и уплачивает налог.
- ▶ В строке 020 следует указать наименование:
 - ▶ • иностранного лица, не состоящего на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика;
 - ▶ • арендодателя (органа государственной власти и управления и органа местного самоуправления, предоставляющего в аренду федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации и муниципальное имущество);
 - ▶ • продавца в соответствии с договором, предусматривающим реализацию (передачу) государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования.
- ▶ При исполнении обязанностей налоговых агентов, реализующих конфискованное имущество, имущество, реализуемое по решению суда, клады, а также в других случаях, в случаях, предусмотренных пунктами 4 и 6 статьи 161 Кодекса, в строке 020 раздела 2 декларации по НДС ставится прочерк.

- ▶ По строке 030 необходимо указать ИНН лица, указанного по строке 020 (при его наличии), при отсутствии - ставится прочерк.
- ▶ В строке 040 отражается код бюджетной классификации.
- ▶ В строке 050 ставится код в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (ОКТМО) налогового агента.
- ▶ По строке 060 отражается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налоговым агентом.
- ▶ В строке 070 необходимо указать код операции, осуществляемой налоговыми агентами, указанными в статье 161 Кодекса.
- ▶ В строке 080 отражается сумма налога, исчисленная налоговым агентом по отгруженным за данный налоговый период товарам (выполненным работам, оказанным услугам, переданным имущественным правам).
- ▶ По строке 090 указывается сумма налога, исчисленная налоговым агентом с оплаты, частичной оплаты, полученной в налоговом периоде, в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).
- ▶ Указанная сумма налога отражается налоговыми агентами по строке 100 раздела 2 декларации по НДС за 4 квартал 2015 года. В данном случае сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется налоговым агентом как сумма строк 080 и 090, уменьшенная на величину строки 100, и отражается по строке 060 раздела 2



ИНН **7708123459--**
 КПП **770801001** Стр. **003**

**Раздел 2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,
по данным налогового агента**

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
КПП подразделения иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах	010	-----
Наименование налогоплательщика-продавца	020	АДМИНИСТРАЦИЯ Г. МЫТ ИЩИ МОСКОВСКОЙ ОБЛАС ТИ В ЛИЦЕ КОМИТЕТА П О УПРАВЛЕНИЮ ИМУЩЕСТ ВОМ -----

ИНН налогоплательщика-продавца	030	5018077755--
Код бюджетной классификации	040	18210301000011000110
Код по ОКТМО	050	46634101001
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	060	91525 -----
Код операции	070	1011703
Сумма налога, исчисленная при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав)	080	-----
Сумма налога, исчисленная при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав)	090	-----
Сумма налога, исчисленная налоговым агентом с оплаты, частичной оплаты при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) в счет этой оплаты, частичной оплаты	100	-----

Раздел 2 заполните отдельно на каждое лицо, по которому организация исполняет обязанности налогового агента

При отсутствии ИНН (например, у иностранной организации), в строке 030 поставьте прочерки

► Раздел 3 декларации по НДС

- В графах 3 и 5 по строкам 010-040 отражаются налоговая база, определяемая в соответствии со статьями 153-157, пунктом 10 статьи 154, пунктом 1 статьи 159 и 162 Налогового кодекса, и сумма налога по соответствующей налоговой ставке.
- По строкам 010-040 раздела 3 декларации по НДС не отражаются операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), не признаваемые объектом налогообложения, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов (в том числе при отсутствии подтверждения обоснованности ее применения), а также суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).
- Сумма налога, отражаемая по строкам 010 и 020 в графе 5 раздела 3 декларации по НДС при применении налоговых ставок 18 и 10 процентов, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3 раздела 3 декларации, соответственно, на 18 или 10 и деления на 100.
- Сумма налога, отражаемая по строкам 030 и 040 в графе 5, при применении налоговых ставок 18/118 или 10/110 рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, на 18 и деления на 118 или путем умножения на 10 и деления на 110.

▶ Раздел 3 декларации по НДС

- ▶ В графах 3 и 5 по строке 050 декларации по НДС отражаются налоговая база и соответствующая сумма налога при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, определяемые в соответствии со статьей 158 Кодекса.
- ▶ В графах 3 и 5 по строке 060 раздела 3 декларации по НДС отражаются налоговая база, определяемая в соответствии с пунктом 2 статьи 159 Кодекса, и сумма налога, исчисленная по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления, в соответствии с пунктом 10 статьи 167 Кодекса. Сумма налога, отражаемая по строке 060 в графе 5 при применении налоговой ставки 18 процентов, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, на 18 и деления на 100.
- ▶ В графах 3 и 5 по строке 070 раздела 3 декларации по НДС отражаются суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, передачи имущественных и соответствующие суммы налога.
- ▶ В строке 070 декларации по НДС правопреемником (правопреемниками) также вносит суммы авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, полученных в порядке правопреемства от реорганизованной (реорганизуемой) организации в соответствии с пунктом 2 статьи 162.1 Кодекса с учетом особенностей, установленных пунктом 10 статьи 162.1 НК РФ.

► Раздел 3 декларации по НДС

- В графе 5 по строке 080 раздела 3 декларации по НДС отражаются суммы налога, подлежащие восстановлению на основании положений главы 21 НК РФ. В графе 5 по строке 080 и, в том числе, в графе 5 по строке 090 отражается сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Кодекса. В графе 5 по строке 080 и, в том числе, в графе 5 по строке 100 отражается сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченная им при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и ранее правомерно принятая к вычету, подлежащая восстановлению при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по налоговой ставке 0 процентов.

▶ Раздел 3 декларации по НДС

- ▶ В графах 3 и 5 по строкам 105-109 раздела 3 декларации по НДС в соответствии с пунктом 6 статьи 105.3 НК РФ отражаются суммы корректировки налоговых баз и сумм налога по соответствующим налоговым ставкам в случае применения налогоплательщиком в контролируемых сделках цен товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствующих пункту 1 статьи 105.3 НК РФ.
- ▶ Сумма налога, отражаемая по строкам 105 и 106 в графе 5 декларации по НДС при применении налоговых ставок 18 и 10 процентов, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, соответственно, на 18 или 10 и деления на 100.
- ▶ Сумма налога, отражаемая по строкам 107 и 108 в графе 5, при применении налоговых ставок 18/118 или 10/110 рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, на 18 и деления на 118 или путем умножения на 10 и деления на 110.
- ▶ В графе 5 по строке 110 декларации по НДС отражается общая сумма налога (сумма величин графы 5 строк 010-080, 105-109), исчисленная с учетом восстановленных сумм налога за налоговый период.

▶ Раздел 3 декларации по НДС

- ▶ В графе 3 по строкам 120-180 отражаются суммы налога, подлежащие вычету в соответствии со статьями 171 и 172 НК РФ, а также в соответствии с пунктом 11 статьи 2 Протокола по экспорту и импорту.
- ▶ В графе 3 по строке 120 раздела 3 декларации по НДС налогоплательщик указывает принимаемые к вычету суммы налога по перечисленным в пунктах 1, 2, 4, 7, 11, 13 статьи 171 НК РФ товарам (работам, услугам), основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, приобретенным для осуществления налогооблагаемых операций.
- ▶ В графе 3 по строке 130 раздела 3 декларации по НДС отражается сумма налога, предъявленная покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя в соответствии с пунктом 12 статьи 171 и пунктом 9 статьи 172 НК РФ.
- ▶ В графе 3 по строке 140 раздела 3 декларации по НДС отражается сумма налога, исчисленная налогоплательщиком в соответствии с пунктом 10 статьи 167 НК РФ (отраженная по строке 060 раздела 3 декларации), подлежащая вычету в порядке, установленном абзацем вторым пункта 5 статьи 172 НК РФ, на момент определения налоговой базы в соответствии с пунктом 10 статьи 167 НК РФ.

► Раздел 3 декларации по НДС

- В графе 3 по строке 140 раздела 3 декларации по НДС отражается сумма налога, исчисленная налогоплательщиком в соответствии с пунктом 10 статьи 167 НК РФ (отраженная по строке 060 раздела 3 декларации), подлежащая вычету в порядке, установленном абзацем вторым пункта 5 статьи 172 НК РФ, на момент определения налоговой базы в соответствии с пунктом 10 статьи 167 НК РФ.
- В графе 3 по строке 140 декларации по НДС правопреемник указывает сумму налога, исчисленную реорганизованной организацией в соответствии с пунктом 10 статьи 167 НК РФ, после уплаты в бюджет налога по строительно-монтажным работам для собственного потребления, на основании декларации в соответствии со статьей 173 Кодекса, с учетом особенностей, установленных абзацем третьим пункта 5 статьи 172 Кодекса. Эта сумма ранее отражена в соответствующей строке раздела 3 декларации.
- В графе 3 по строке 150 раздела 3 декларации по НДС отражаются суммы налога, уплаченные налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию РФ, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории, подлежащие вычету в соответствии со статьями 171 и 172 НК РФ.

► Раздел 3 декларации по НДС

- В графе 3 по строке 160 отражаются суммы налога, уплаченные налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров в РФ с территории государств - членов Таможенного союза, подлежащие вычету на основании пункта 11 статьи 2 Протокола по экспорту и импорту в порядке, установленном главой 21 НК РФ.
- В графе 3 по строке 170 декларации по НДС продавец указывает суммы налога, исчисленные с сумм оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), предстоящей передачи имущественных прав, и отраженные в строке 070, принимаемые к вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с пунктом 6 статьи 172 НК РФ; для реорганизованной (реорганизуемой) организации – после перевода долга на правопреемника (правопреемников) в соответствии с пунктом 1 статьи 162.1 НК РФ.
- В графе 3 по строке 170 раздела 3 декларации по НДС также отражаются суммы налога, принимаемые к вычету у правопреемника, исчисленные и уплаченные правопреемником с сумм авансовых или иных платежей, предусмотренных пунктом 2 статьи 162.1 НК РФ, а также указанных в пункте 3 статьи 162.1 НК РФ, после даты реализации соответствующих товаров (работ, услуг).

▶ Раздел 3 декларации по НДС

- ▶ В графе 3 по строке 180 декларации по НДС налогоплательщиком отражается подлежащая вычету сумма налога, фактически перечисленная им в бюджет в качестве покупателя - налогового агента в порядке, определенном пунктами 1, 3-5 статьи 174 НК РФ, при выполнении условий, установленных пунктом 3 статьи 171, пунктом 4 статьи 173 НК РФ, и отраженная по строке (строкам) 060 раздела 2 декларации, по принятым к учету товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для выполнения операций, являющихся объектом налогообложения налогом.
- ▶ В графе 3 по строке 180 раздела 3 декларации по НДС также отражаются суммы налога, принимаемые к вычету покупателем - налогоплательщиком, исполняющим обязанности налогового агента, в случаях, предусмотренных пунктом 5 статьи 171 НК РФ.
- ▶ В графе 3 по строке 190 раздела 3 декларации по НДС отражается общая сумма налога, подлежащая вычету, определяемая как сумма величин, указанных в строках 120-180.
- ▶ В графе 3 по строке 200 декларации по НДС отражается итоговая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.
- ▶ В графе 3 по строке 210 отражается итоговая сумма налога, исчисленная к возмещению за налоговый период по разделу 3 декларации.



ИНН 7708123459--
 КПП 770801001 Стр. 004

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	010	1400000--	18%	252000--
	020	--	10%	--
	030	--	18/118	--
	040	--	10/110	--
2. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050	--	--	--
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060	--	18%	--
4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	2360000--	--	360000--
5. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего	080	По строкам 010-040 не отражают не облагаемые НДС операции		270000--
в том числе:				
5.1. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	090	--	--	270000--
5.2. суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	100	--	--	--
6. Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав по соответствующим ставкам налога, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	105	--	18%	--
	106	--	10%	--
	107	--	18/118	--
	108	--	10/110	--
	109	--	--	--
7. Корректировка реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	109	--	--	--
8. Общая сумма налога, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010-080, 105-109)	110	--	--	882000--

Налоговые вычеты	Код строки	Сумма налога в рублях
1	2	3
9. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 4, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	120	270000--
10. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	130	360000--
11. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	140	--
12. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	150	--
13. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территории государств - членов Таможенного союза	160	--
14. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	170	--
15. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету	180	91525--
16. Общая сумма налога, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 120-180)	190	397525--
17. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 (разность величин строк 110, 190 >= 0)	200	484475--
18. Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 3 (разность величин строк 110, 190 < 0)	210	--

▶ Раздел 4 декларации по НДС

- ▶ Раздел 4 декларации по НДС содержит сведения об операциях, для которых применяется налоговая ставка 0 процентов. В начале раздела необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.
- ▶ По строкам 010 декларации по НДС отражаются коды операций, которые приведены в приложении № 1 к порядку заполнения декларации по НДС, утвержденному приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.
- ▶ В строках 020 по каждому коду операции указываются налоговые базы за истекший налоговый период, за который представляется декларация, облагаемые по ставке 0 процентов в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Кодекса, статьей 1 Протокола по экспорту и импорту и (или) статьей 4 Протокола по работам и услугам. Обоснованность применения нулевой ставки по указанной операции должна быть документально подтверждена в установленном порядке.
- ▶ По строкам 030 раздела 4 декларации по НДС по каждому коду операции отражаются налоговые вычеты по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена, включающие:
 - ▶ сумму налога, предъявленную налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных

▶ Раздел 4 декларации по НДС

- ▶ сумму налога, уплаченную налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;
- ▶ • сумму налога, уплаченную покупателем - налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг).
- ▶ В строках 040 раздела 4 декларации по НДС по каждому коду операций указывается сумма налога, ранее исчисленная по операциям по реализации товаров (работ, услуг), по которым обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов ранее не была документально подтверждена, и включенная в предыдущие налоговые периоды по соответствующему коду операции в строку 030 раздела 6 декларации, уменьшенная на сумму налога в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг)), и включенная в соответствующем налоговом периоде по коду операции 1010449 в строку 090 раздела 6 декларации.
- ▶ По строкам 050 раздела 4 декларации по НДС по каждому коду операций отражается сумма налога, ранее принятая к вычету по товарам (работам, услугам), по которым обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов ранее не была документально подтверждена, и включенная в предыдущие налоговые периоды по соответствующему коду операции в строку 040 раздела 6 декларации.

▶ Раздел 4 декларации по НДС

- ▶ В строке 060 отражается код операции 1010447, приведенный в приложении № 1 к порядку заполнения декларации по НДС.
- ▶ В строки 070 и 080 раздела 4 декларации по НДС вносятся суммы корректировки налоговой базы и налоговых вычетов в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг)), по операциям по реализации которых ранее обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально была подтверждена. Отражение производится в декларации, представляемой за налоговый период, в котором налогоплательщиком признан такой возврат товаров (отказ от таких товаров (работ, услуг)).
- ▶ По строке 090 отражается код операции 1010448, приведенный в приложении № 1 к порядку заполнения декларации по НДС.
- ▶ По строке 100 отражается соответствующая сумма, на которую корректируется налоговая база (в случае увеличения цены реализованных товаров (работ, услуг)) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально была подтверждена.

▶ Раздел 4 декларации по НДС

- ▶ В строку 110 раздела 4 декларации по НДС вносится соответствующая сумма, на которую корректируется налоговая база (в случае уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг)) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально была подтверждена. Отражение производится в декларации, представляемой за налоговый период, в котором налогоплательщиком признано такое увеличение (уменьшение) цены реализованных товаров (работ, услуг).
- ▶ В строке 120 указывается сумма налога, если сумма величин по строкам 030 и 040 превышает сумму величин по строкам 050 и 080, и исчисляется как сумма величин по строкам 030 и 040, уменьшенная на сумму величин по строкам 050 и 080.
- ▶ В строке 130 раздела 4 декларации по НДС отражается сумма налога, если сумма величин по строкам 030 и 040 меньше суммы величин по строкам 050 и 080, и исчисляется как сумма величин по строкам 050 и 080, уменьшенная на сумму величин по строкам 030 и 040.

▶ **Раздел 5 декларации по НДС**

- ▶ Раздел 5 декларации по НДС заполняется в том случае, если у компании в отчетном периоде возникло право включить сумму налога, уплаченного по операциям, для которых подтверждено применение нулевого НДС, в сумму налоговых вычетов.
- ▶ При заполнении раздела 5 декларации по НДС указываются ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.
- ▶ Показатели по строкам 010 и 020 заполняются на основании сведений о годе и налоговом периоде, указанных на титульном листе соответствующей декларации, в которой ранее были отражены операции по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена (не подтверждена).
- ▶ Раздел 5 декларации по НДС заполняется отдельно по каждому налоговому периоду, сведения о котором отражены в показателях по строкам 010 и 020 данного раздела.
- ▶ В строках 030 отражаются коды операций в соответствии с приложением № 1 к порядку заполнения декларации по НДС, утвержденному приказом ФНС РФ от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@

► Раздел 5 декларации по НДС

- По строкам 040 декларации по НДС по каждому коду операции отражаются налоговые базы по операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемым в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Кодекса, статьей 1 Протокола по экспорту и импорту и (или) статьей 4 Протокола по работам и услугам по налоговой ставке 0 процентов, обоснованность применения которой по данным операциям документально подтверждена в установленном порядке в налоговом периоде, сведения о котором отражены в показателях по строкам 010 и 020 данного раздела.
- В строках 050 раздела 5 декларации по НДС по каждому коду операции отражаются суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым была документально подтверждена в налоговом периоде, сведения о котором отражены в показателях по строкам 010 и 020 данного раздела, а право на включение которых в налоговые вычеты возникло у налогоплательщика в налоговом периоде, за который представлена декларация, а именно:
 - • суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
 - • суммы налога, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные

▶ Раздел 5 декларации по НДС

- ▶ • суммы налога, уплаченные покупателем - налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг).
- ▶ В строку 080 вносится сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 5 декларации по НДС за 4 квартал 2015 года. Сумма налога определяется по всем отчетным годам и налоговым периодам, отраженным по строкам 010 и 020 раздела 5 декларации, как сумма подтвержденных величин, отраженных по строкам 050 по каждому коду операции.
- ▶ По строкам 060 декларации по НДС по каждому коду операций отражаются налоговые базы по операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Кодекса, статьей 1 Протокола по экспорту и импорту и (или) статьей 4 Протокола по работам и услугам по налоговой ставке 0 процентов, обоснованность применения которой по данным операциям документально не подтверждена в установленном порядке в налоговом периоде, сведения о котором отражены в показателях по строкам 010 и 020 раздела 5 декларации.

▶ Раздел 5 декларации по НДС

- ▶ В строке 070 декларации по НДС по каждому коду операции вписываются суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым была документально не подтверждена в налоговом периоде, сведения о котором отражены в показателях по строкам 010 и 020 раздела 5 декларации, а право на включение которых в налоговые вычеты возникло у налогоплательщика в налоговом периоде, за который представлена декларация:
 - ▶ • суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
 - ▶ • суммы налога, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;
 - ▶ • суммы налога, уплаченные покупателем - налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг).
- ▶ В строке 090 раздела 5 декларации по НДС указывается сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 5 декларации. Сумма налога определяется по всем отчетным годам и налоговым периодам, отраженным по строкам 010 и 020 раздела 5 декларации, как сумма не подтвержденных величин, отраженных по строкам 070 по каждому коду операции.

▶ Раздел 6 декларации по НДС

- ▶ По строкам 010 декларации по НДС отражаются коды операций
- ▶ По строкам 020 раздела 6 декларации по НДС по каждому коду операции отражаются отдельно налоговые базы по соответствующим операциям по реализации товаров (работ, услуг), момент определения налоговой базы по которым определен в соответствии со статьей 167 Кодекса и (или) статьей 1 Протокола по экспорту и импорту. По строкам 030 отражаются суммы налога, исчисленные по соответствующей налоговой ставке, по операциям реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в установленном порядке.
- ▶ Сумма налога, отражаемая по строке 030 по соответствующему коду операции, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной по строке 020, соответственно, на 18 или 10 и деления на 100.
- ▶ По строкам 040 раздела 6 декларации по НДС по каждому коду операции отражаются налоговые вычеты по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена, включающие:
 - ▶ • сумму налога, предъявленную налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных

▶ Раздел 6 декларации по НДС

- ▶ • сумму налога, уплаченную налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;
- ▶ • сумму налога, уплаченную покупателем - налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг).
- ▶ По строке 050 декларации по НДС отражается сумма налога, которая определяется как сумма величин, отраженных по строкам 030 по каждому коду операции.
- ▶ По строке 060 отражается сумма налоговых вычетов по операциям реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена. Данная сумма налога определяется как сумма величин, отраженных по строкам 040 по каждому коду операции.
- ▶ По строке 070 раздела 6 декларации по НДС отражается код операции 1010449, приведенный в приложении № 1 к порядку.

► Раздел 6 декларации по НДС

- По строкам 080-100 отражаются суммы корректировки налоговой базы, сумм налога, исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2–3 статьи 164 Кодекса, и налоговых вычетов в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг)) по операциям по реализации которых обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально не была подтверждена. По строке 080 в декларации, представляемой за налоговый период, в котором налогоплательщиком признан такой возврат товаров (отказ от таких товаров (работ, услуг)), отражается соответствующая сумма, на которую корректируется (уменьшается) налоговая база, по строке 090 – отражается корректировка сумм налога, ранее исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2–3 статьи 164 НК РФ, по строке 100 – отражается сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению.
- По строке 110 раздела 6 декларации по НДС по отражается код операции 1010450, приведенный в приложении № 1 к порядку.

► Раздел 6 декларации по НДС

- По строкам 120–150 декларации по НДС отражаются суммы корректировки налоговой базы (в случае увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не была подтверждена. В декларации, представляемой за налоговый период, в котором налогоплательщиком признано такое увеличение (уменьшение) цены реализованных товаров (работ, услуг), по строке 120 отражается соответствующая сумма, на которую корректируется (увеличивается) налоговая база; по строке 130 отражается сумма, на которую корректируются (увеличиваются) суммы налога, ранее исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2–3 статьи 164 Кодекса; по строке 140 отражается соответствующая сумма, на которую корректируется (уменьшается) налоговая база; по строке 150 отражается сумма, на которую корректируются (уменьшаются) суммы налога, ранее исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2–3 статьи 164 НК РФ.
- Сумма налога подлежит отражению по строке 160, если сумма величин по строке 050, 100 и 130 превышает сумму величин по строке 060, 090 и 150 и исчисляется как сумма величин по строкам 050, 100 и 130, уменьшенная на сумму величин по строкам 060, 090 и 150.

▶ Раздел 6 декларации по НДС

- ▶ Сумма налога подлежит отражению по строке 170, если сумма величин по строке 050, 100 и 130 меньше сумм величин по строке 060, 090 и 150, и исчисляется как сумма величин по строке 060, 090 и 150, уменьшенная на сумму величин по строкам 050, 100 и 130.

▶ Раздел 7 декларации по НДС

- ▶ Раздел 7 декларации по НДС заполняется налогоплательщиком либо налоговым агентом. В начале раздела 7 декларации по НДС указываются ИНН и КПП
- ▶ В графу 1 при заполнении раздела 7 декларации по НДС ставятся коды операций. При отражении в графе 1 операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), под соответствующими кодами операций заполняются показатели в графах 2, 3 и 4 по строке 010.
- ▶ Если в графе 1 декларации по НДС отражаются операции, не признаваемые объектом налогообложения, а также операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, под соответствующими кодами операций налогоплательщиком заполняются показатели в графе 2. При этом показатели в графах 3 и 4 не заполняются (в указанных графах ставится прочерк).
- ▶ В графе 2 раздела 7 декларации по НДС за 4 квартал 2016 года по каждому коду операции, не подлежащей налогообложению, и операции, не признаваемой объектом налогообложения, а также операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, отражаются:

▶ Раздел 7 декларации по НДС

- ▶ • стоимость товаров (работ, услуг), которые не признаются объектом налогообложения в соответствии с пунктом 2 статьи 146 Кодекса;
- ▶ • стоимость товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации в соответствии со статьями 147, 148 Кодекса;
- ▶ • стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 Кодекса с учетом пункта 2 статьи 156 Кодекса.
- ▶ В графе 3 декларации по НДС по каждому коду операции, не подлежащей налогообложению налогом, отражается стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых налогом:
- ▶ • стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению налогом в соответствии со статьей 149 Кодекса;
- ▶ • стоимость товаров (работ, услуг), приобретенных у налогоплательщиков, применяющих освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по уплате налога в соответствии со статьями 145 и 145.1 Кодекса;
- ▶ • стоимость товаров (работ, услуг), приобретенных у лиц, не являющихся налогоплательщиками налога.

▶ Раздел 7 декларации по НДС

- ▶ В графе 4 раздела 7 декларации по НДС по каждому коду операции, не подлежащей налогообложению налогом, отражаются суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, которые не подлежат вычету в соответствии с пунктами 2 и 5 статьи 170 Кодекса.
- ▶ По строке 010 раздела 7 декларации по НДС отражается сумма полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, по перечню, определенному Правительством Российской Федерации.



ИНН 7708123459--
 КПП 770801001 Стр. 001

Приложение № 1
 к приказу ФНС России
 от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@

Форма по КНД 1151001

Здесь укажите код
налогового периода в
соответствии с
приложением № 3 к
Порядку заполнения
декларации

**Налоговая декларация
по налогу на добавленную стоимость**

Номер корректировки 0-- Налоговый период (код) 21 Отчетный год 2015
 Представляется в налоговый орган (код) 7708 по месту нахождения (учета) (код) 214

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«АЛЬФА»

Декларацию заполняйте
печатными заглавными
буквами шрифтом Courier
New высотой 16–18
пунктов

Коды места
представления
декларации указаны в
приложении № 3 к
Порядку заполнения
декларации

(налогоплательщик)
 Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 36.1--

Форма реорганизации, ликвидация (код) -- ИНН/КПП реорганизованной организации --

Номер контактного телефона 8 (495) 1234567--

На 003 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на -- листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящей декларации, подтверждаю:**

1 - налогоплательщик, налоговый агент
 2 - представитель налогоплательщика, налогового агента

ЛЬВОВ

АЛЕКСАНДР

ВЛАДИМИРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента)

Подпись Львов Дата 24.04.2015

МП

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) --

на -- страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на -- листах

Дата представления
декларации -- . -- . --

Зарегистрирован
за N -----

Фамилия, И. О.*

Подпись

Если организация осуществляла в
налоговом периоде только не
облагаемые НДС операции, в составе
декларации нужно представить
титulusный лист, разделы 1 и 7

Срок сдачи декларации –
не позднее 25-го числа
месяца, следующего за
истекшим кварталом

* Отчество указывается при наличии

▶ **Раздел 8 декларации по НДС**

- ▶ В графе 3 по строке 001 ставится признак актуальности сведений, отраженных в разделе 8 декларации по НДС. Если в инспекцию представляется первичная декларация (см. пример заполнения ниже), в строке ставится прочерк.
- ▶ Если подается уточненная декларация, то в строке 001 необходимо поставить:
 - ▶ • «0» – если в ранее представленной декларации сведения по разделу 8 декларации по НДС не представлялись или они скорректированы из-за выявленных ошибок в ранее поданных сведениях.
 - ▶ • «1» – если налогоплательщик ранее представлял данные в инспекцию и на момент подачи декларации они актуальны, достоверны, изменению не подлежат. При этом в строках 005, 010-190 ставятся прочерки.
- ▶ В графе 3 по строке 005 отражается порядковый номер записи из графы 1 формы книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость (далее – книга покупок).
- ▶ В графу 3 по строкам 010-180 раздела 8 декларации по НДС вносятся данные, указанные соответственно в графах 2-8, 10-16 книги покупок. В графе 3 по строке 190 отражается сумма НДС всего по книге покупок, указываемая по строке «Всего» книги покупок. Строка 190 заполняется на последней странице раздела 8 декларации, на остальных страницах раздела 8 по строке 190 ставится прочерк.



ИНН 7708123459--
 КПП 770801001 Стр. 009

Индекс 000080

Раздел 8. Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период¹

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Признак актуальности ранее представленных сведений ²	001	-
Порядковый номер	005	3-----
Код вида операции	010	01-----
Номер счета-фактуры продавца	020	150-----

Дата счета-фактуры продавца	030	14.12.2015
Номер исправления счета-фактуры продавца	040	---
Дата исправления счета-фактуры продавца	050	-.-.-.-
Номер корректировочного счета-фактуры продавца	060	-----

Дата корректировочного счета-фактуры продавца	070	-.-.-.-
Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца	080	---
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	090	-.-.-.-
Номер документа, подтверждающего уплату налога ³	100	1520-----

Дата документа, подтверждающего уплату налога ³	110	14.12.2015
Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав ³	120	-.-.-.-

¹ Заполняется необходимое количество листов данного раздела.
² Указывается на первой странице, на остальных - ставится прочерк.
³ Заполняется необходимое количество листов с указанными показателями.



ИНН 7708123459--
 КПП 770801001 Стр. 010

Продолжение раздела 8 декларации

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
ИНН/КПП продавца ¹	130	7709123547-- / 770901001
ИНН/КПП посредника (комиссионера, агента, экспедитора, застройщика)	140	-- -- -- -- -- / -- -- -- -- --
Номер таможенной декларации	150	-- --
Код валюты по ОКВ	160	643
Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры	170	1770000-- -- -- -- -- . 00
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках	180	270000-- -- -- -- -- . 00
Сумма налога всего по книге покупок в рублях и копейках ²	190	397525-- -- -- -- -- . 00

¹ Заполняется необходимое количество листов с указанным показателем.

² Указывается на последней странице, на остальных - ставится прочерк

▶ Раздел 9 декларации по НДС

- ▶ В графе 3 по строке 001 указывается признак актуальности сведений, отраженных в разделе 9 декларации по НДС:
 - ▶ • если в инспекцию подается первичная декларация по НДС, в строке 001 ставится прочерк;
 - ▶ • если в инспекцию подается уточненная декларация, а в ранее представленной декларации сведения по разделу 9 декларации по НДС не подавались либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений, в строке 001 ставится цифра «0»;
 - ▶ • если в инспекцию подается уточненная декларация, а сведения, представленные налогоплательщиком ранее, актуальны, достоверны, то в строке 001 ставится цифра «1». При этом в строках 005, 010-280 ставятся прочерки.
- ▶ В графе 3 по строке 005 декларации по НДС отражается порядковый номер записи из графы 1 формы книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 года № 1137 (далее – книга продаж).

▶ Раздел 9 декларации по НДС

- ▶ В графе 3 по строкам 010-220 раздела 9 декларации по НДС отражаются данные, указанные, соответственно, в графах 2-8, 10-19 книги продаж. Показатели по строкам 010-220 заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей граф 2-8, 10-19 книги продаж, установленному разделом II Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 года № 1137.
- ▶ В графе 3 по строкам 230-280 отражаются итоговые данные по книге продаж, указываемые, соответственно, по строке «Всего» книги продаж. Строки 230-280 заполняются на последней странице раздела 9 декларации.



ИНН **7708123459--**
 КПП **770801001** Стр. **011**

Индекс 000090

Раздел 9. Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период¹

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	
Признак актуальности ранее представленных сведений ²	001	-
Порядковый номер	005	1-----
Код вида операции	010	02-----
Номер счета-фактуры продавца	020	1-----

Дата счета-фактуры продавца	030	15 . 12 . 2015
Номер исправления счета-фактуры продавца	040	---
Дата исправления счета-фактуры продавца	050	-- . -- . ----
Номер корректировочного счета-фактуры продавца	060	-----

Дата корректировочного счета-фактуры продавца	070	-- . -- . ----
Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца	080	---
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	090	-- . -- . ----
ИНН/КПП покупателя ³	100	7708012345-- / 770801001

Строка 001 заполняется только при подаче уточненной декларации

¹ Заполняется необходимое количество листов данного приложения.
² Указывается на первой странице, на остальных - ставится прочерк.
³ Заполняется необходимое количество листов с указанными показателем.



ИНН 7708123459--
 КПП 770801001 Стр. 012

Продолжение раздела 9 декларации

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
ИНН/КПП посредника (комиссионера, агента)	110	----- / -----
Номер документа, подтверждающего оплату ¹	120	1----- ----- -----
Дата документа, подтверждающего оплату ¹	130	15 . 12 . 2015
Код валюты по ОКВ	140	643
Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог): в валюте счета-фактуры	150	----- . --
в рублях и копейках	160	23600000----- . 00
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке:		
18%	170	20000000----- . 00
10%	180	----- . --
0%	190	----- . --
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке:		
18%	200	3600000----- . 00
10%	210	----- . --
Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках	220	----- . --

¹ Заполняется необходимое количество листов с указанными показателями.