Приложение № 2

к приказу ФНС России

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2024 г.

№ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ПОРЯДОК**

**ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ**

**НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

**I. Общие положения**

1. [Налоговая декларация](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100026) по налогу на добавленную стоимость (далее - декларация) представляется организациями и индивидуальными предпринимателями - налогоплательщиками, включая лиц (участников товариществ, доверительных управляющих, концессионеров), на которых в соответствии со [статьей 174.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=7314) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) возложены обязанности налогоплательщика, участника договора инвестиционного товарищества - управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета, по каждому договору инвестиционного товарищества отдельно, лиц, перечисленных в [пункте 5 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100554) Кодекса, а также лицами - налоговыми агентами, на которых в соответствии с [Кодексом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841) возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджетную систему Российской Федерации налога на добавленную стоимость (далее - налог), в налоговые органы по месту своего учета в качестве налогоплательщика (налогового агента).

2. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в декларацию и представить в налоговый орган уточненную декларацию в порядке, установленном [статьей 81](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=595) Кодекса.

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган [декларации](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100026) недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в декларацию и представить в налоговый орган уточненную декларацию в порядке, установленном [статьей 81](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=595) Кодекса. При этом уточненная декларация, представленная после истечения установленного срока подачи декларации, не считается представленной с нарушением срока.

В уточненную декларацию подлежат включению те разделы [декларации](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100026) и приложения к ним, которые ранее были представлены налогоплательщиком в налоговый орган, с учетом внесенных в них изменений, а также иные разделы декларации и приложения к ним, в случае внесения в них изменений (дополнений).

При перерасчете сумм налога в периоде совершения ошибки (искажения) уточненные декларации представляются в налоговый орган на бланке установленной формы, действовавшей в том налоговом периоде, за который производится перерасчет сумм налога. При перерасчете сумм налога налогоплательщиком (налоговым агентом) не учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом, за тот налоговый период, по которому налогоплательщиком (налоговым агентом) производится перерасчет сумм налога.

Если по результатам налоговых проверок налоговым органом доначислен налог к уплате в бюджет либо уменьшена сумма налога, исчисленная налогоплательщиком к возмещению из бюджета, то представление налогоплательщиком уточненных деклараций в связи с указанным не требуется.

3. [Декларация](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100026) включает в себя титульный [лист](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100026), разделы: [1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100068) "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика", [2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента", [3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100108) "Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным [пунктами 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100299) - [4 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=14551) Налогового кодекса Российской Федерации", [приложение 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100145) к разделу 3 декларации "Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы", [приложение 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100179) к разделу 3 декларации "Расчет суммы налога, подлежащей уплате по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией, осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации через свои подразделения (представительства, отделения)", [4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100209) "Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена", [5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100246) "Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)", [6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100280) "Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена", [7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100310) "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", [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100340) "Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период", [приложение 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100398) к разделу 8 декларации "Сведения из дополнительных листов книги покупок", [9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100456) "Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период", [приложение 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100529) к разделу 9 декларации "Сведения из дополнительных листов книги продаж", [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100618) "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", [11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100676) "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", [12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100726) "Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в [пункте 5 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100554) Налогового кодекса Российской Федерации".

Титульный [лист](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100026) и [раздел 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100068) декларации представляют все налогоплательщики (налоговые агенты), если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

[Разделы 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) - [12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100726), а также приложения к [разделам 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100108), [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100340) и [9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100456) декларации включаются в состав представляемой в налоговые органы декларации при осуществлении налогоплательщиками соответствующих операций.

В случае, если налогоплательщики в соответствующем налоговом периоде, установленном [статьей 163](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=3233) Кодекса, осуществляют только операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), либо операции, не признаваемые объектом налогообложения, а также операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, или получили оплату, частичную оплату в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации, и определяют момент определения налоговой базы в соответствии с [пунктом 13 статьи 167](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=2102) Кодекса, ими заполняются титульный [лист](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100026), [раздел 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100068) и [раздел 7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100310) декларации. При заполнении [раздела 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100068) декларации в строках указанного раздела декларации ставятся прочерки.

При выставлении покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога организациями и индивидуальными предпринимателями, не являющимися налогоплательщиками налога в связи с переходом на патентную систему налогообложения в соответствии с [главой 26.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=7695) Кодекса представляются титульный [лист](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100026), [раздел 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100068) и [раздел 12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100726) декларации.

Организации и индивидуальные предприниматели, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога в соответствии со [статьями 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100018) и [145.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=5878) Кодекса, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога представляют титульный [лист](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100026), [раздел 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3217) и [раздел 12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100726) декларации.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками налога, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога при осуществлении операций, не подлежащих налогообложению, при отсутствии иных операций представляют титульный [лист](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100026), [раздел 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100068) и [раздел 12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100726) декларации.

[Раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) декларации представляется лицами, исполняющими обязанности налоговых агентов при совершении операций, предусмотренных [статьей 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100279) Кодекса.

В случае, если налогоплательщики признаются налоговыми агентами и в налоговом периоде осуществляют только операции, предусмотренные [статьей 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100279), пунктами 10 и 10.1 статьи 174.2 Кодекса, ими заполняются титульный [лист](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100026) и [раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) декларации. При заполнении [раздела 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100068) декларации в строках указанного раздела декларации ставятся прочерки.

Если налогоплательщик осуществляет в налоговом периоде операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), и операции, предусмотренные [статьей 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100279) Кодекса, то им заполняются титульный [лист](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100026), [разделы 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) и [7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100310) декларации. При заполнении [раздела 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100068) декларации в строках указанного раздела декларации ставятся прочерки.

При исполнении обязанности налогового агента организациями и индивидуальными предпринимателями, не являющимися налогоплательщиками налога в связи с переходом на патентную систему налогообложения в соответствии с [главой 26.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=7695) Кодекса заполняются титульный [лист](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100026) и [раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) декларации. При отсутствии показателей для заполнения [раздела 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100068) декларации в строках указанного раздела ставятся прочерки. При этом в титульном листе по [реквизиту](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100028) "по месту нахождения (учета)" указывается код "231".

При исполнении обязанности налогового агента организациями и индивидуальными предпринимателями, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога в соответствии со [статьями 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100018) и [145.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=5878) Кодекса, представляются титульный [лист](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100026) и [раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) декларации. При отсутствии показателей для заполнения [раздела 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100068) декларации в строках указанного раздела ставятся прочерки. При этом в титульном листе по [реквизиту](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100028) "по месту нахождения (учета)" указывается код "231".

При возникновении обязанностей налогового агента у иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика и имеющей на территории Российской Федерации несколько подразделений (представительств, отделений) (далее - отделение), [раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) декларации заполняется и включается в состав представляемой декларации отделением данной иностранной организации, уполномоченным осуществлять уплату налога в целом по операциям всех находящихся на территории Российской Федерации отделений (далее - централизованный порядок уплаты). [Раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) декларации представляется уполномоченным отделением иностранной организации только в отношении тех отделений, у которых в данном налоговом периоде возникла обязанность налогового агента. При этом в титульном листе по [реквизиту](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100028) "по месту нахождения (учета)" указывается код "231".

[Раздел 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100108) декларации заполняется и включается в состав представляемой в налоговые органы декларации при осуществлении налогоплательщиком операций, налогообложение которых производится по налоговым ставкам, предусмотренным [пунктами 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100311) – [4, 8 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=4340) Кодекса, а также в случае, когда сумма налога определяется по расчетной ставке в размере 16,67 процента или 9,09 процента, предусмотренной пунктом 3 статьи 174.3 Кодекса. В случаях, установленных [статьей 171.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=10524) Кодекса, налогоплательщиком за последний налоговый период календарного года заполняется [приложение 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100145) к разделу 3 декларации.

При заполнении [раздела 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100108) декларации отделением иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах, имеющей на территории Российской Федерации несколько отделений, в обязательном порядке заполняется и включается в состав представляемой декларации [приложение 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100179) к разделу 3 декларации. При этом в титульном листе по [реквизиту](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100028) "по месту нахождения (учета)" указывается код "331".

По операциям по реализации товаров (работ, услуг), налогообложение которых в соответствии с [пунктом 1 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100299) Кодекса, [статьей 72](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475948&dst=100690) Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. (Официальный интернет-портал правовой информации http://www.pravo.gov.ru, 16.01.2015) (далее - Договор о ЕАЭС) и [Протоколом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475948&dst=104241) о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющимся приложением № 18 к Договору о ЕАЭС (далее - Протокол), производится по налоговой ставке 0 процентов, [разделы 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100209) - [6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100280) декларации представляются при наличии в них соответствующих сведений.

Для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов или налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных [подпунктами 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=6026), 1.2, [2.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=6028) - [2.13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=18806), [3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=6053), [3.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=6851), 4 - [6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100306), 8 - [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=2371), [12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=16183), [15](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=17871) - [22 пункта 1 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=17873) Кодекса, одновременно с [разделом 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100209) декларации представляются документы (их копии) или реестры, содержащие сведения из документов, предусмотренные [статьей 165](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100366) Кодекса.

Если документы (их копии) или реестры, содержащие сведения из документов, обосновывающие применение налоговой ставки 0 процентов, в установленный срок не представлены в налоговый орган, то операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренные [пунктом 1 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100299) Кодекса, подлежат включению в [раздел 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100280) декларации за соответствующий налоговый период и облагаются по ставкам, предусмотренным [пунктами 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100311) и [3 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=104356) Кодекса. При этом налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты, предусмотренные [статьей 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100515) Кодекса, в порядке, предусмотренном [статьей 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100534) Кодекса.

Если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы документы (их копии) или реестры, содержащие сведения из документов, обосновывающие применение налоговой ставки 0 процентов, операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных [подпунктами 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=6026), 1.2, [2.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=6028) - [2.10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=11238), 2.13, [3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=6053), [3.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=6851), [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=6054), [9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=5567), [9.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=6855) и [12 пункта 1 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=7085) Кодекса, подлежат включению в [раздел 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100209) декларации за тот налоговый период, в котором собраны документы, предусмотренные [статьей 165](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100366) Кодекса, и налогообложению по налоговой ставке 0 процентов. Уплаченные суммы налога подлежат вычету в порядке и на условиях, которые предусмотрены [статьями 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100515) и [172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100534) Кодекса.

Для обоснования применения налоговой ставки 0 процентов при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных [подпунктом 11 пункта 1 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=6858) Кодекса, одновременно с [разделом 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100209) декларации представляются документы, предусмотренные [постановлением](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316540) Правительства Российской Федерации от 22 июля 2006 г. № 455 «Об утверждении Правил применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3497).

Для обоснования применения налоговой ставки 0 процентов при реализации товаров, вывезенных с территории Российской Федерации на территорию государства - члена Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС), одновременно с [разделом 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100209) декларации представляются документы, предусмотренные [пунктом 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475948&dst=104273) Протокола, при реализации работ, предусмотренных [пунктом 31](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475948&dst=104391) Протокола, представляются документы, указанные в [пункте 32](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475948&dst=104392) Протокола.

При непредставлении в налоговый орган документов, предусмотренных [пунктом 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475948&dst=104273) Протокола, в течение 180 календарных дней с даты отгрузки (передачи) товаров, операции по реализации товаров, предусмотренные в [пункте 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475948&dst=104269) Протокола, подлежат включению в [раздел 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100280) декларации за налоговый период, на который приходится дата отгрузки товаров.

Если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы документы, обосновывающие применение налоговой ставки 0 процентов, операции по реализации товаров, вывезенных с территории Российской Федерации на территорию государств - членов ЕАЭС, подлежат включению в [раздел 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100209) декларации за тот налоговый период, в котором собраны документы, предусмотренные [пунктом 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475948&dst=104273) Протокола, и облагаются по налоговой ставке 0 процентов.

[Раздел 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100246) декларации заполняется и включается в состав представляемой декларации в случае, если право на включение сумм налога в состав налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена (не подтверждена) ранее, возникло у налогоплательщика в данном налоговом периоде.

При указании в [строках 040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100253) раздела 5 декларации налоговых баз по операциям по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных [пунктом 1 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100299) Кодекса, [пунктом 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475948&dst=104269) и (или) [31](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475948&dst=104391) Протокола, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в установленном порядке в предыдущих налоговых периодах, соответствующие документы или реестры, содержащие сведения из документов, подтверждающие обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по указанным операциям, повторно не представляется.

4. [Декларация](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100026) составляется на основании книг продаж, книг покупок, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур и данных регистров бухгалтерского учета налогоплательщика (налогового агента), а в случаях, установленных [Кодексом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841), на основании данных регистров налогового учета налогоплательщика (налогового агента).

**II. Общие требования к порядку заполнения декларации**

5. Налогоплательщик (налоговый агент) представляет в налоговый орган [декларацию](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100026) вместе с документами, если их представление предусмотрено законодательством о налогах и сборах:

1) в электронной форме по установленному формату в случаях, предусмотренных [абзацем первым пункта 5 статьи 174](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=11253) Кодекса, если иной порядок представления информации, отнесенной к государственной тайне, не предусмотрен законодательством Российской Федерации. В электронной форме по установленному формату по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота представляют в налоговый орган декларацию налогоплательщики (в том числе являющиеся налоговыми агентами), лица, указанные в [пункте 5 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100554) Кодекса, а также в [абзаце третьем пункта 5 статьи 174](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=11255) Кодекса;

2) на бумажном носителе по установленной форме или в электронной форме по установленному формату в случаях, предусмотренных [абзацем вторым пункта 5 статьи 174](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=11254) Кодекса. На бумажном носителе по установленной форме или в электронной форме по установленному формату декларация представляется в налоговые органы по месту своего учета налоговыми агентами, не являющимися налогоплательщиками или являющимися налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога.

6. Налогоплательщики (в том числе являющиеся налоговыми агентами), а также лица, указанные в [пункте 5 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100554) Кодекса, представляют в налоговый орган [декларацию](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100026) по телекоммуникационным каналам связи в электронной форме по установленным форматам с усиленной квалифицированной электронной подписью в соответствии с [Порядком](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=36325&dst=100012) представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденным приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 02.04.2002 № БГ-3-32/169 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 мая 2002 г., регистрационный № 3437; Российская газета, 2002, 22 мая).

Налоговые агенты, не являющиеся налогоплательщиками или являющиеся налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, в случаях, предусмотренных [абзацем вторым пункта 5 статьи 174](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=11254) Кодекса, имеют право представить декларацию в налоговый орган лично или в виде почтового отправления с описью вложения способами и по видам, указанным в [Приложении № 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=105730) к настоящему Порядку.

7. [Декларация](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100026) на бумажном носителе представляется только в виде утвержденной машиноориентированной формы, заполненной от руки либо распечатанной на принтере.

8. Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

9. Не допускается двусторонняя печать декларации на бумажном носителе.

10. Не допускается скрепление листов декларации, приводящее к порче бумажного носителя.

11. Каждому показателю [декларации](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100026) соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель.

Исключение составляют показатели, значением которых являются дата или десятичная дробь.

Для указания даты используются по порядку три поля: день (поле из двух знакомест), месяц (поле из двух знакомест) и год (поле из четырех знакомест), разделенные знаком "." ("точка").

Для десятичной дроби используются два поля, разделенные знаком "точка". Первое поле соответствует целой части десятичной дроби, второе - дробной части десятичной дроби.

12. Страницы декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с титульного [листа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100026), вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов. Порядковый номер страницы проставляется в определенном для нумерации поле.

[Показатель](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100024) номера страницы (поле "Стр."), имеющий три знакоместа, записывается следующим образом:

например: для первой страницы - "001"; для тридцать третьей - "033".

13. Заполнение полей декларации значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

14. При заполнении [показателя](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100071) "Код по ОКТМО", под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911) имеет восемь знаков, не подлежат заполнению дополнительными символами (заполняются прочерками). Например, для восьмизначного кода [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911) - "12445698" в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100071) "Код по ОКТМО" записывается одиннадцатизначное значение "12445698---".

15. Все значения стоимостных показателей, отражаемых в [разделах 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100068) - [7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100310) декларации, указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

16. Особенности учетного заполнения формы декларации.

16.1. При заполнении полей формы декларации должны использоваться чернила черного, фиолетового или синего цвета.

16.2. Заполнение текстовых полей формы декларации осуществляется заглавными печатными символами.

16.3. В случае отсутствия какого-либо показателя, во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк.

Прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине знакомест по всей длине показателя.

В случае, если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк. Например: при указании десятизначного ИНН организации "5024002119" в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100022) ИНН из двенадцати знакомест показатель заполняется следующим образом: "5024002119- -".

Дробные числовые показатели заполняются аналогично правилам заполнения целых числовых показателей. В случае, если знакомест для указания дробной части больше, чем цифр, то в свободных знакоместах соответствующего поля ставится прочерк. Например: если показатель имеет значение "1234356.234", то он записывается в двух полях по десять знакомест каждое следующим образом: "1234356-" в первом поле, знак "." или "/" между полями и "234-" во втором поле.

16.4. При представлении декларации, подготовленной с использованием программного обеспечения, при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Расположение и размеры значений реквизитов не должны изменяться. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier №ew высотой 16 - 18 пунктов.

16.5. При представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником декларации за последний налоговый период и уточненных деклараций за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) в титульном листе по [реквизиту](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100028) "по месту нахождения (учета)" указывается код "215" или "216", а в верхней его [части](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100022) указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В [реквизите](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100033) "налогоплательщик" указывается наименование реорганизованной организации.

В [реквизите](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100035) "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются, соответственно, ИНН и КПП, которые были присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (по налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

В [разделе 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100068) указанных выше деклараций указывается код [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911) муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого осуществляется уплата налога организацией - правопреемником.

Коды форм реорганизации и код ликвидации приведены в [приложении № 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=105693) к настоящему Порядку.

16.6. Участник договора инвестиционного товарищества - управляющий товарищ, ответственный за ведение налогового учета, представляет в налоговый орган по месту своего учета отдельную декларацию по каждому договору инвестиционного товарищества. При этом в титульном листе по [реквизиту](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100028) "по месту нахождения (учета)" указывается код "227", а в пятом и шестом знаке КПП указывается значение 4T либо 5 G.

16.7. Налогоплательщики, являющиеся участниками соглашения о разделе продукции в соответствии со свидетельством о постановке на учет в налоговом органе при выполнении соглашений о разделе продукции, представляют в налоговый орган по месту своего учета отдельную декларацию. При этом в титульном листе по [реквизиту](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100028) "по месту нахождения (учета)" указывается код "250", а в пятом и шестом знаке КПП указывается значение "36" или "76".

16.8. Налогоплательщики, являющиеся крупнейшими налогоплательщиками на основании уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика, в титульном листе по [реквизиту](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100028) "по месту нахождения (учета)" указывают код "213", а в пятом и шестом знаке КПП указывается значение "50".

**III. Порядок заполнения титульного листа декларации**

17. Титульный [лист](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100026) декларации заполняется налогоплательщиком (налоговым агентом), лицами, указанными в [пункте 5 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100554) Кодекса, кроме [раздела](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100038) "Заполняется работником налогового органа".

18. При заполнении [показателей](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100022) "ИНН" и "КПП" указываются:

Для организации - ИНН и КПП, которые присвоены организации при постановке на учет в налоговом органе.

В полях «ИНН» и «КПП» для российской организации указываются ИНН и КПП в соответствии со свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, для иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, – в соответствии со свидетельством о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе.

ИНН и КПП для крупнейших налогоплательщиков указываются на основании уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Для индивидуального предпринимателя ИНН указывается в соответствии со свидетельством о постановке на учет физического лица в налоговом органе.

Соответствующие ИНН и КПП указываются в верхней части каждой страницы, включенной в состав декларации.

ИНН и КПП по [реквизиту](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100035) "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются в соответствии с [пунктом 16.5](#Par94) настоящего Порядка;

19. При заполнении первичной декларации и уточненных деклараций за соответствующий налоговый период по показателю "номер корректировки" должна обеспечиваться сквозная нумерация, где "номер корректировки" для первичной декларации принимает значение "0--", для уточненных деклараций номер указывается последовательно ("1--", "2--", "3--" и так далее).

Не допускается заполнение номера корректировки по уточненной декларации без ранее принятой первичной декларации.

20. [Показатель](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100027) "Налоговый период (код)" заполняется в соответствии с кодами, определяющими налоговый период, приведенными в [приложении № 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=105624) к настоящему Порядку.

21. При заполнении [показателя](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100027) "Отчетный год" указывается год, за налоговый период которого представлена декларация.

22. При заполнении [показателя](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100028) "Представляется в налоговый орган (код)" отражается код налогового органа, в который представляется декларация. Коды субъектов Российской Федерации приведены в [приложении № 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=105448) к настоящему Порядку.

23. В [показателе](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100028) "По месту нахождения (учета) (код)" указываются коды, которые приведены в [приложении № 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=105708) к настоящему Порядку.

24. При заполнении [показателя](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100033) "налогоплательщик" отражается наименование организации, либо наименование отделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, которое уполномочено иностранной организацией представлять налоговые декларации и уплачивать налог в целом по операциям всех находящихся на территории Российской Федерации отделений иностранной организации, а в случае представления декларации индивидуальным предпринимателем (физическим лицом, исполняющим обязанности налогового агента) указываются его фамилия, имя, отчество (при наличии) в соответствии с документом, удостоверяющим личность).

25. В [показателе](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100035) "Форма реорганизации (ликвидация)" указывается код реорганизации (ликвидации) в соответствии с [приложением № 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=105693) к настоящему Порядку.

26. [Реквизит](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100035) "ИНН/КПП реорганизованной организации" указывается в соответствии с [пунктами 16.5](#Par94) и [18](#Par107) настоящего Порядка.

27. При заполнении [показателя](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100036) "Номер контактного телефона" отражается номер контактного телефона налогоплательщика.

28. При заполнении [показателя](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100037) "На \_\_\_\_ страницах" отражается количество страниц, на которых составлена декларация.

29. При заполнении [показателя](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100037) "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 случае представления указанных деклараций представителем налогоплательщика).

30. В [разделе](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100038) титульного листа "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:" указывается:

1 - если документ представлен налогоплательщиком, включая лиц (участников товариществ, доверительных управляющих, концессионеров, участников договоров инвестиционного товарищества - управляющих товарищей, ответственных за ведение налогового учета), на которых в соответствии со [статьей 174.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=7314) Кодекса возложены обязанности налогоплательщика и лиц, перечисленных в [пункте 5 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100554) Кодекса, а также лицом - налоговым агентом, на которого в соответствии с [Кодексом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841) возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджетную систему Российской Федерации налога;

2 - если документ представлен уполномоченным представителем налогоплательщика (налогового агента) в соответствии со [статьями 27](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=100249) и [29](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=100254) Кодекса.

При представлении декларации организацией указывается фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя организации, проставляется его личная подпись (в месте, отведенном для подписи) и дата подписания.

При представлении декларации индивидуальным предпринимателем указывается фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, проставляется его личная подпись и дата подписания.

При представлении декларации представителем налогоплательщика (налогового агента) юридическим лицом указывается фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица, уполномоченного в соответствии с документом, подтверждающим полномочия представителя налогоплательщика – юридического лица, удостоверять достоверность и полноту сведений, указанных в декларации. При этом в [поле](consultantplus://offline/ref=5C47E05F55BF19961C73C3157950DA5C8B22765B792DDE5E96342A02A05EC1E70AEC7990BB59C72E2D0D1D6A45E6B77291F7C3C65C2C4FEBtCh3L) «наименование организации – представителя налогоплательщика» указывается наименование юридического лица – представителя налогоплательщика, проставляется подпись лица, сведения о котором указаны в [поле](consultantplus://offline/ref=5C47E05F55BF19961C73C3157950DA5C8B22765B792DDE5E96342A02A05EC1E70AEC7990BB59C729210D1D6A45E6B77291F7C3C65C2C4FEBtCh3L) «фамилия, имя, отчество полностью» и дата подписания.

При представлении декларации физическим лицом - представителем налогоплательщика (налогового агента) указывается построчно фамилия, имя и отчество физического лица (при наличии) представителя налогоплательщика, проставляется его [подпись](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100058) и дата подписания.

При представлении декларации представителем налогоплательщика в [поле](consultantplus://offline/ref=5C47E05F55BF19961C73C3157950DA5C8B22765B792DDE5E96342A02A05EC1E70AEC7990BB59C72F2A0D1D6A45E6B77291F7C3C65C2C4FEBtCh3L) «Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя» указываются наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, и его реквизиты. Для доверенности, совершенной в форме электронного документа в соответствии с положениями [пункта 3 статьи 29](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=6338) и [пункта 5 статьи 80](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=582) Кодекса, указывается GUID доверенности.

Подпись руководителя организации, индивидуального предпринимателя либо их представителей и дата подписания проставляются также в разделе 1 декларации, в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100079) "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю".

31. [Раздел](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100038) "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о представлении декларации:

1) способ и вид представления декларации (указывается код согласно [приложению № 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=105730) к настоящему Порядку);

2) [количество](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100044) страниц декларации;

3) [количество](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100046) листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к декларации;

4) [дату](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100048) представления декларации;

5) [фамилию](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100061) и инициалы имени и отчества (при наличии) работника налогового органа, принявшего декларацию;

6) [подпись](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100061) работника налогового органа, принявшего декларацию.

**IV. Порядок заполнения раздела 1**

**декларации "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет**

**(возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика"**

32. [Раздел 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100068) декларации включает в себя показатели сумм налога, подлежащих уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика с отражением кода бюджетной классификации Российской Федерации (далее - код бюджетной классификации), в соответствии с которым подлежат зачислению суммы налога, рассчитанные в декларации за налоговый период, или возмещению из бюджета, рассчитанные в декларации за налоговый период.

33. При заполнении [раздела 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100068) декларации отражаются ИНН и КПП налогоплательщика, порядковый номер страницы.

33.1. По [строке 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100071) отражается код в соответствии с Общероссийским [классификатором](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911) территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (ОКТМО). При заполнении [показателя](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100071) "Код по ОКТМО" указывается код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого осуществляется уплата налога.

33.2. По [строке 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100072) отражается код бюджетной классификации.

Код бюджетной классификации указывается в соответствии с законодательством Российской Федерации о бюджетной классификации.

33.3. По [строкам 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100073) - [040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100074) отражаются суммы налога, исчисленные к уплате в бюджет за налоговый период, которые зачисляются на указанный в [строке 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100072) "Код бюджетной классификации".

По [строке 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100073) отражается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период в соответствии с [пунктом 5 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100554) Кодекса, которая подлежит уплате в бюджет в соответствии с порядком, определенным [пунктом 4 статьи 174](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=11252) Кодекса. Сумма налога, указанная по [строке 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100073), не отражается в [разделе 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100108) декларации и не участвует в расчете показателей по [строкам 040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100074) и [050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100075).

По [строке 040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100074), в том числе по строкам и [090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3230) или [095](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3231), отражается сумма налога, если величина разницы суммы [строк 200](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100138) раздела 3, [130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100239) раздела 4, [160](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100302) раздела 6 и суммы [строк 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100139) раздела 3, [120](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100238) раздела 4, [080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100272) раздела 5, [090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100273) раздела 5, [170](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100303) раздела 6 больше или равна нулю.

Сумма налога, указанная по [строке 040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100074), подлежит уплате в бюджет в соответствии с порядком, определенным [пунктом 1 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=2615) Кодекса.

33.4. По [строке 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100075), в том числе по строкам и [090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3230) или [095](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3231), отражается сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета за налоговый период, подлежащая в установленном порядке зачету или возврату из бюджета, которая учитывается по коду бюджетной классификации, указанному в [строке 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100072).

Сумма налога отражается по [строке 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100075), если величина разницы суммы [строк 200](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100138) раздела 3, [130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100239) раздела 4, [160](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100302) раздела 6 и суммы [строк 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100139) раздела 3, [120](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100238) раздела 4, [080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100272) раздела 5, [090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100273) раздела 5, [170](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100303) раздела 6 меньше нуля.

33.5. В случае применения налогоплательщиком заявительного порядка возмещения налога в соответствии со [статьей 176.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=5012) Кодекса по [строкам 055](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=4249) - [056](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=4250) отражается следующая справочная информация.

По [строке 055](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=4249) отражается код основания для применения заявительного порядка возмещения налога в соответствии с [пунктом 2 статьи 176.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=5014) Кодекса, который принимает следующие значения:

код "01" - при использовании основания, предусмотренного [подпунктом 1 пункта 2 статьи 176.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=16233) Кодекса;

код "02" - при использовании основания, предусмотренного [подпунктом 2 пункта 2 статьи 176.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=5016) Кодекса;

код "03" - при использовании основания, предусмотренного [подпунктом 3 пункта 2 статьи 176.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=11876) Кодекса;

код "04" - при использовании основания, предусмотренного [подпунктом 4 пункта 2 статьи 176.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=11877) Кодекса;

код "05" - при использовании основания, предусмотренного [подпунктом 5 пункта 2 статьи 176.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=14019) Кодекса;

код "06" - при использовании основания, предусмотренного [подпунктом 6 пункта 2 статьи 176.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=20260) Кодекса;

код "07" - при использовании основания, предусмотренного [подпунктом 7 пункта 2 статьи 176.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=20577) Кодекса;

код "08" - при использовании основания, предусмотренного [подпунктом 8 пункта 2 статьи 176.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=21528) Кодекса.

В случае одновременного использования налогоплательщиком нескольких оснований для применения заявительного порядка возмещения налога в соответствии с [пунктом 2 статьи 176.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=5014) Кодекса по [строке 055](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=4249) отражается несколько соответствующих кодов.

По [строке 056](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=4250) отражается общая сумма налога, заявляемая к возмещению в заявительном порядке в соответствии со [статьей 176.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=5012) Кодекса, по всем кодам, отраженным по [строке 055](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=4249).

[33.6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=408158&dst=100061). [Строки 060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100076) - [080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100078) заполняются только в случае, если в титульном листе по [реквизиту](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100028) "по месту нахождения (учета)" указывается код "227". В остальных случаях по [строкам 060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100076) - [080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100078) ставится прочерк.

[33.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=408158&dst=100061). По [строке 060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100076) отражается регистрационный номер договора инвестиционного товарищества, указываемый участником договора инвестиционного товарищества - управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета.

[33.8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=408158&dst=100061). По [строке 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100077) отражается дата начала действия договора инвестиционного товарищества, указываемая участником договора инвестиционного товарищества - управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета.

[33.9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=408158&dst=100061). По [строке 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100078) отражается дата окончания действия договора инвестиционного товарищества, указываемая участником договора инвестиционного товарищества - управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета.

[33.10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=408158&dst=100061). По [строке 085](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3229) указывается признак налогоплательщика, заключившего соглашение о защите и поощрении капиталовложений в соответствии с Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=431969) от 1 апреля 2020 г. № 69-ФЗ "О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 14, ст. 1999) (далее - Федеральный закон "О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации").

[Строка 085](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3229) заполняется в случае заключения соглашения о защите и поощрении капиталовложений (далее - СЗПК), отраженного в реестре СЗПК в соответствии с Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=431969) "О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации".

Цифра "1" проставляется в случае, если налогоплательщик является стороной СЗПК, включенного в реестр СЗПК.

Цифра "2" проставляется в случае, если налогоплательщик не является стороной СЗПК.

[33.11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=408158&dst=100061). По [строкам 090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3230) или [095](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3231) заполнение показателей осуществляется с учетом требований [абзаца десятого пункта 4.3 статьи 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=101568) Кодекса о раздельном учете объектов налогообложения, налоговой базы и сумм налогов по налогам, подлежащим уплате при исполнении СЗПК, и при осуществлении иной хозяйственной деятельности.

По [строке 090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3230) отражается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в части деятельности, относящейся к инвестиционному проекту, в отношении которого заключено СЗПК.

По [строке 095](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3231) отражается сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в части деятельности, относящейся к инвестиционному проекту, в отношении которого заключено СЗПК.

Если налогоплательщик является стороной в нескольких СЗПК, то по [строкам 090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3230) или [095](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3231) отражаются суммарные данные по всем СЗПК, включенным в реестр СЗПК.

**V. Порядок заполнения раздела 2**

**декларации "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,**

**по данным налогового агента"**

34. [Раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) декларации включает в себя показатель суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по данным налогового агента, указанного в [статье 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100279) Кодекса, а также в [пунктах 10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=13171) и [10.1 статьи 174.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=22623) Кодекса, с указанием кода бюджетной классификации, на который подлежит зачислению сумма налога.

Код бюджетной классификации указывается в соответствии с законодательством Российской Федерации о бюджетной классификации.

35. [Раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) декларации заполняется налоговым агентом отдельно по каждому:

иностранному лицу, указанному в [пункте 1 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=20831) Кодекса;

арендодателю (органу государственной власти и управления и органу местного самоуправления, органу публичной власти федеральной территории "Сириус, предоставляющему в аренду федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации, муниципальное имущество, имущество, находящееся в собственности федеральной территории "Сириус");

продавцу в случае предоставления на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления, органами публичной власти федеральной территории "Сириус" права ограниченного пользования земельным участком (сервитута) в отношении земельных участков, находящихся в федеральной собственности, собственности субъектов Российской Федерации и муниципальной собственности, земельных участков, находящихся в собственности федеральной территории "Сириус";

продавцу 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, государственного и муниципального имущества, не закрепленного за государственными и муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего казну федеральной территории "Сириус".

При наличии нескольких договоров с одним налогоплательщиком, в частности, с одним арендодателем (органом государственной власти и управления и органом местного самоуправления органом публичной власти федеральной территории "Сириус) [раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) декларации заполняется налоговым агентом на одной странице.

Налоговый агент, реализующий на территории Российской Федерации товары (работы, услуги, имущественные права) иностранных лиц, указанных в [пункте 1 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=20831) Кодекса, с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами, [раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) заполняет отдельно по каждому продавцу - иностранному лицу, указанному в [пункте 1 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=20831) Кодекса.

Налоговый агент, реализующий на территории Российской Федерации услуги в электронной форме, указанные в [пункте 1 статьи 174.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=13140) Кодекса, с участием в расчетах непосредственно с покупателем на основании договоров поручения, комиссии, агентских или иных аналогичных договоров, заключенных с иностранными организациями, оказывающими такие услуги, [раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) заполняет отдельно по каждой иностранной организации с учетом особенностей, предусмотренных [пунктом 4 статьи 174.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=13163) Кодекса.

В случае оказания услуг в электронной форме, указанных в [пункте 1 статьи 174.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=13140) Кодекса, с участием в расчетах нескольких посредников [раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) заполняет тот налоговый агент - посредник, который подлежит постановке на учет в налоговом органе и осуществляет расчеты непосредственно с покупателем независимо от наличия у него договора с иностранной организацией, оказывающей такие услуги.

Налоговый агент, уполномоченный осуществлять реализацию конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда, бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству, [раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) декларации заполняет на одной странице.

Раздел 2 заполняется налоговым агентом, указанным в пункте 5.2 статьи 161 Кодекса, при реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации иностранными лицами, указанными в [пункте 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=20831) статьи 161 Кодекса, в счет выкупа выпущенных ими цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права. [Раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) декларации заполняется налоговым агентом отдельно по каждому иностранно лицу, указанному в [пункте 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=20831) статьи 161 Кодекса.

Раздел 2 заполняется налоговым агентом, указанным в пункте 5.3 статьи 161 Кодекса, при реализации физическими лицами или банками цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, организациям (за исключением банков), если указанные цифровые права удостоверяют право на получение товаров, предусмотренных [подпунктом 6.2 пункта 1 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=24307) Кодекса, и при получении оплаты, частичной оплаты в связи с выпуском указанных цифровых прав налогоплательщиком, выпустившим указанные цифровые права, была применена налоговая ставка, предусмотренная [пунктом 1 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=100299) Кодекса.

[Раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) декларации заполняется налоговым агентом, указанным в [пункте 6 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=7082) Кодекса, в случае реализации судна (гражданского воздушного судна) на территории Российской Федерации, если в течение 90 календарных дней со дня передачи этого судна (гражданского воздушного судна) налогоплательщиком покупателю (заказчику) государственная регистрация судна в Российском международном реестре судов (гражданского воздушного судна в Государственном реестре гражданских воздушных судов Российской Федерации) не осуществлена. [Раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) декларации заполняется налоговым агентом отдельно по каждому судну (гражданскому воздушному судну), находящемуся в его собственности по истечении указанных 90 календарных дней.

Налоговые агенты, указанные в [пункте 8 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=16894) Кодекса, не являющиеся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость или являющиеся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, [раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) декларации заполняют совокупно в отношении всех товаров, указанных в [пункте 8 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=16894) Кодекса, отгруженных всеми налогоплательщиками-продавцами за истекший налоговый период.

[Раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) декларации заполняется налоговым агентом, указанным в [пункте 6.1 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=17857) Кодекса, если в течение 90 календарных дней со дня передачи по договору аренды (лизинга) гражданского воздушного судна государственная регистрация гражданского воздушного судна в Государственном реестре гражданских воздушных судов Российской Федерации не осуществлена. [Раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) декларации заполняется налоговым агентом отдельно по каждому гражданскому воздушному судну, находящемуся в его собственности по истечении указанных 90 календарных дней.

[Раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) декларации заполняется налоговым агентом, указанным в [пункте 6.2 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=17861) Кодекса, при исключении данных о гражданском воздушном судне, реализованном на территории Российской Федерации, из Государственного реестра гражданских воздушных судов Российской Федерации. [Раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) декларации заполняется налоговым агентом отдельно по каждому гражданскому воздушному судну, находящемуся в его собственности на дату исключения из Государственного реестра гражданских воздушных судов Российской Федерации.

36. При заполнении [раздела 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) декларации необходимо указать:

ИНН и КПП налогового агента; порядковый номер страницы.

36.1. При заполнении [раздела 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) декларации налоговыми агентами, указанными в [пункте 8 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=16894) Кодекса, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость или являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, в [строках 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100087) - [030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100096) ставится прочерк.

[36.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100315). При заполнении [раздела 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) декларации отделением иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика, уполномоченным осуществлять централизованный порядок представления декларации и уплаты налога на основании [пункта 7 статьи 174](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=5719) Кодекса, по [строке 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100087) отражается КПП подразделения иностранной организации, за которое уполномоченное отделение представляет [раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) декларации и уплачивает налог.

[36.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100315). По [строке 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100088) указывается:

наименование иностранного лица, указанного в [пункте 1 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=20831) Кодекса, либо состоящего на учете в соответствии с [пунктом 4.6 статьи 83](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=4559) Кодекса;

арендодателя (органа государственной власти и управления и органа местного самоуправления, предоставляющего в аренду федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации и муниципальное имущество, органа публичной власти федеральной территории "Сириус);

продавца в случае предоставления на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления, органами публичной власти федеральной территории "Сириус" права ограниченного пользования земельным участком (сервитута) в отношении земельных участков, находящихся в федеральной собственности, собственности субъектов Российской Федерации и муниципальной собственности, земельных участков, находящихся в собственности федеральной территории "Сириус";

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, государственного и муниципального имущества, не закрепленного за государственными и муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего казну федеральной территории "Сириус".

продавца при реализации физическими лицами или банками цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, организациям (за исключением банков), если указанные цифровые права удостоверяют право на получение товаров, предусмотренных [подпунктом 6.2 пункта 1 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=24307) Кодекса, и при получении оплаты, частичной оплаты в связи с выпуском указанных цифровых прав налогоплательщиком, выпустившим указанные цифровые права, была применена налоговая ставка, предусмотренная [пунктом 1 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=100299) Кодекса.

При исполнении обязанностей налоговых агентов в случаях, предусмотренных [пунктами 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=10517), [6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=7082), [6.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=17857), [6.2 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=17861) Кодекса, в [строке 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100088) раздела 2 ставится прочерк.

[36.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100315). По [строке 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100096) отражается ИНН лица, указанного по [строке 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100088) (при его наличии), при отсутствии - ставится прочерк.

[36.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100315). По [строке 040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100097) отражается код бюджетной классификации.

[36.6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100315). По [строке 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100098) отражается код в соответствии с Общероссийским [классификатором](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911) территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (ОКТМО) налогового агента. При заполнении [показателя](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100098) "Код по ОКТМО" указывается код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого осуществляется уплата налога налоговым агентом.

[36.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100315). По [строке 060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100099) отражается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налоговым агентом.

Налоговыми агентами, перечисленными под [кодами 1011703](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=105420), [1011705](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=105423), [1011707](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=105426), [1011709](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=105429), [1011716](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3202), [1011717](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3205), [1011718](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3208), [1011719](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=4549), [1011720](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=4552), [1011721](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=4555), 1011722, приведенными в приложении № 1 к настоящему Порядку, по [строке 060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100099) раздела 2 отражается сумма налога, исчисленная в порядке, определенном [статьей 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100279) Кодекса и [пунктом 4 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=2161) Кодекса, с учетом [пункта 10 статьи 154](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=16179) Кодекса, с применением налоговых ставок, установленных [пунктами 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100311) - [4 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=4340) Кодекса, подлежащая уплате в соответствии с [пунктом 1 статьи 174](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=11251) Кодекса.

Налоговыми агентами, перечисленными под [кодом 1011714](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=533), приведенным в приложении № 1 к настоящему Порядку, по [строке 060 раздела 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100099) отражается сумма налога, исчисленная в порядке, определенном [пунктом 5 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=13136) Кодекса с учетом особенностей, предусмотренных [пунктом 4 статьи 174.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=13163) Кодекса, [пунктом 4 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=14668) Кодекса и [пунктом 10 статьи 154](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=16179) Кодекса, с применением налоговой ставки, установленной [пунктом 4 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=4340) Кодекса, и подлежащая уплате в соответствии с [пунктом 1 статьи 174](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=11251) Кодекса.

Налоговыми агентами, указанными в [пункте 8 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=16894) Кодекса, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость или являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, перечисленными под [кодом 1011715](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2567), приведенным в приложении № 1 к настоящему Порядку, по [строке 060 раздела 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100099) отражается итоговая сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с [пунктом 4.1 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=14669) Кодекса.

[36.8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100315). По [строке 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100100) отражается код операции, осуществляемой налоговыми агентами, указанными в [статье 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100279) Кодекса, а также в [пунктах 10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=13171) и [10.1 статьи 174.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=22623) Кодекса. Код операции указывается в соответствии с [приложением № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=101128) к настоящему Порядку.

[36.9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100315). В случаях, предусмотренных в [пунктах 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=10517) и [5 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=4232) Кодекса (за исключением налоговых агентов, перечисленных под [кодом 1011714](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=533), приведенным в приложении № 1 к настоящему Порядку), сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, отражаемая по [строке 060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100099), исчисляется с учетом показателей, отражаемых по [строкам 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100101), [090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100102) и [100](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100103) раздела 2 декларации в следующем порядке.

По [строке 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100101) отражается сумма налога, исчисленная налоговым агентом по отгруженным за данный налоговый период товарам (выполненным работам, оказанным услугам, переданным имущественным правам).

По [строке 090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100102) отражается сумма налога, исчисленная налоговым агентом с оплаты, частичной оплаты, полученной в указанном налоговом периоде, в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

При отсутствии суммы налога по [строке 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100101) сумма налога, отраженная по [строке 090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100102), переносится в [строку 060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100099).

При отсутствии суммы налога по [строке 090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100102) сумма налога, отраженная по [строке 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100101), переносится в [строку 060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100099).

В случае если моментом определения налоговой базы у налогового агента является день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в счет поступившей оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы, при этом сумма налога, исчисленная с оплаты, частичной оплаты и отраженная по [строке 090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100102) раздела 2 декларации в данном налоговом периоде и (или) предыдущих налоговых периодах, подлежит вычету (в доле, не превышающей сумму налога, исчисленную при отгрузке товаров, выполнении работ, оказании услуг, передачи имущественных прав, в счет предстоящей поставки которых получена предоплата). Указанная сумма налога отражается налоговыми агентами по [строке 100](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100103) раздела 2 декларации. В данном случае сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется налоговым агентом как сумма [строк 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100101) и [090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100102), уменьшенная на величину [строки 100](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100103), и отражается по [строке 060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100099) раздела 2 декларации.

Налоговые агенты, перечисленные под [кодом 1011714](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=533), приведенным в приложении № 1 к настоящему Порядку, по [строкам 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100101), [090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100102) и [100](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100103) ставят прочерк.

**VI. Порядок заполнения раздела 3**

**декларации "Расчет суммы налога, подлежащей уплате**

**в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам,**

**предусмотренным пунктами 2 – 4, 8 статьи 164, пунктом 3 статьи 174.3 Налогового кодекса Российской Федерации"**

37. При заполнении [раздела 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100108) декларации необходимо указать:

ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

37.1. В графах 3 и 5 по [строкам 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2107) - [042](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2112) отражаются налоговая база, определяемая в соответствии со [статьями 153](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100224) - [157](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100249), [пунктами 10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=16179) и [11 статьи 154](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=14410), [пунктами 5.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=16180) и [8 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=16894), [статей 162](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100285) и [162.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=23508), пунктом 2 статьи 174.3 Кодекса, и сумма налога по соответствующей налоговой ставке, в том числе по операциям реализации до истечения срока, указанного в [абзаце третьем подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=13108) Кодекса, товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с [абзацем первым подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=13106) Кодекса.

По [строкам 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2107) - [042](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2112) 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).

В случае определения момента определения налоговой базы в соответствии с [пунктом 13 статьи 167](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=2102) Кодекса как день отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), в графах 3 и 5 по [строке 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100111) отражаются, соответственно, налоговая база, определяемая в соответствии со [статьей 154](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100232) Кодекса, и сумма налога при реализации товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, по перечню, определенному Правительством Российской Федерации.

Сумма налога, отражаемая по [строкам 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100111) и [020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100112) в графе 5 при применении налоговых ставок 20 и 10 процентов, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3 [раздела 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100108) декларации, соответственно, на 20 или 10 и деления на 100.

Сумма налога, отражаемая по [строкам 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100111)1 и [02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100112)2 в графе 5 при применении налоговых ставок 7 и 5 процентов, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3 [раздела 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100108) декларации, соответственно, на 7 или 5 и деления на 100.

Сумма налога, отражаемая по строкам 031 и 032 в графе 5, определяется как соответствующая расчетной налоговой ставке в размере 16,67 процента или 9,09 (в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 164 Кодекса) процентная доля налоговой базы.

Сумма налога, отражаемая по [строкам 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100113) и [040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100114) в графе 5, при применении налоговых ставок 20/120 или 10/110 рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, на 20 и деления на 120 или путем умножения на 10 и деления на 110.

Сумма налога, отражаемая по [строкам 03](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100113)3 и [034](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100114) в графе 5, при применении налоговых ставок 7/105 или 5/107 рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, на 7 и деления на 107 или путем умножения на 5 и деления на 105.

37.2. В графах 3 и 5 по [строке 043](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2115) отражаются налоговая база и сумма налога по операциям реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, и (или) в отношении таких товаров по операциям выполненных работ (оказанных услуг), предусмотренных [подпунктами 2.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=6028) - [2.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=6046), [2.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=14543) и [2.8 пункта 1 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=14544) Кодекса, налогообложение которых производится в соответствии с [пунктом 7 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=14552) Кодекса.

37.3. В графах 3 и 5 по [строке 044](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2115) отражаются налоговая база и сумма налога по операциям реализации организацией розничной торговли товаров физическим лицам - гражданам иностранных государств с оформлением документов (чеков) для компенсации суммы налога, предусмотренных [статьей 169.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=14609) Кодекса.

[37.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100332)4. В графах 3 и 5 по [строке 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100115) отражаются налоговая база и соответствующая сумма налога при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, определяемые в соответствии со [статьей 158](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100255) Кодекса.

[37.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100332)5. В графах 3 и 5 по [строке 060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100116) отражаются налоговая база, определяемая в соответствии с [пунктом 2 статьи 159](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=1551) Кодекса, и сумма налога, исчисленная по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления, в соответствии с [пунктом 10 статьи 167](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=2792) Кодекса.

[37.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100332)6. В графах 3 и 5 по [строке 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100117) отражаются суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (за исключением сумм оплаты, частичной оплаты, полученной налогоплательщиками, определяющими момент определения налоговой базы в соответствии с [пунктом 13 статьи 167](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=2102) Кодекса) и соответствующие суммы налога.

По [строке 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100117) правопреемником (правопреемниками) также отражаются 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=1555) Кодекса с учетом особенностей, установленных [пунктом 10 статьи 162.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=1564) Кодекса.

По [строке 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2126) отражаются суммы налога, исчисленные налоговым агентом, указанным в [пункте 8 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=16894) Кодекса, с сумм оплаты, частичной оплаты, перечисленных в счет предстоящего приобретения товаров, указанных в [пункте 8 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=16894) Кодекса.

[37.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100332)7. В графе 5 по [строке 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100118) отражаются суммы налога, подлежащие восстановлению на основании положений [главы 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100008) Кодекса.

В графе 5 по [строке 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100118) и, в том числе, в графе 5 по [строке 090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100120) отражается сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю (исчисленная налоговым агентом, указанным в [пункте 8 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=16894) Кодекса) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=4251) Кодекса.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100339) ФНС России от 28.12.2018 № СА-7-3/853@)

В графе 5 по [строке 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100118) и, в том числе, в графе 5 по [строке 100](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100121) 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.

[37.8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100332). В графах 3 и 5 по [строке 105](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100122) в соответствии с [пунктом 6 статьи 105.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=1553) Кодекса отражаются суммы корректировки налоговых баз и сумм налога в случае применения налогоплательщиком в контролируемых сделках цен товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствующих [пункту 1 статьи 105.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=1541) Кодекса.

[37.9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100332). В графе 5 по [строке 110](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=29) отражается подлежащая уплате сумма налога, исчисленная при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных [абзацем третьим подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=13108) Кодекса.

[37.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100332)0. В графе 5 по [строке 115](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=30) отражается подлежащая уплате сумма налога, исчисленная при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных [пунктом 6 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=13121) Кодекса.

(пункт введен [Приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=210846&dst=100383) ФНС России от 20.12.2016 № ММВ-7-3/696@; в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100343) ФНС России от 28.12.2018 № СА-7-3/853@)

[37.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100332)1. В графе 5 по [строке 118](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=31) отражается общая сумма налога (сумма величин графы 5 [строк 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2107) - [042](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2112), [050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2119) - [080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2128), [105](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100122) - [115](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=30)), исчисленная с учетом восстановленных сумм налога за налоговый период.

[37.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100332)2. В графе 3 по [строкам 120](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100130) - [185](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2170) отражаются суммы налога, подлежащие вычету в соответствии со [статьями 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100515) и [172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100534) Кодекса, а также в соответствии с [пунктом 26](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475948&dst=104367) Протокола.

В графе 3 по [строке 120](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100130) налогоплательщиком (правопреемником, являющимся налогоплательщиком налога при реорганизации) отражаются суммы налога по перечисленным в пунктах [1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100516), [2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=12767), [2.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=23620), [2.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=20512), [2.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=22200), [2.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=22617), [4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=6171), [7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100530), [11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=20839), [13 статьи 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=16231) Кодекса товарам (работам, услугам), основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, приобретенным (полученным правопреемником при реорганизации, а также налогоплательщиком в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал или фонд) для осуществления налогооблагаемых операций, принимаемые к вычету в порядке, определенном [пунктами 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=1558) и [7 статьи 162.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=1561) Кодекса, с учетом особенностей, установленных [пунктом 10 статьи 162.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=1564) Кодекса, [пунктами 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=6172) и [8 статьи 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=2157) Кодекса, [статьей 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=301262&dst=100300) Федерального закона от 22 июля 2005 г. № 119-ФЗ "О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах" (далее - Федеральный закон от 22 июля 2005 г. № 119-ФЗ) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, № 30, ст. 3130).

В графе 3 по [строке 120](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100130) также отражаются суммы налога, принимаемые к вычету налогоплательщиком-продавцом (за исключением покупателей-налогоплательщиков, исполняющих обязанности налогового агента), в случаях, предусмотренных [пунктом 5 статьи 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100526) Кодекса, а также суммы налога, исчисленные и уплаченные правопреемником (продавцом) с соответствующих сумм авансовых или иных платежей, предусмотренных [пунктами 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=1555) и [3 статьи 162.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=1556) Кодекса, при расторжении или изменении условий соответствующего договора и возврата правопреемником (продавцом) соответствующих сумм авансовых платежей покупателям согласно [пункту 4 статьи 162.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=1557) Кодекса.

В графе 3 по [строке 120](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100130) также отражается сумма налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций по производству товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла изготовления, подлежащая вычету в порядке, определенном [пунктом 7 статьи 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=2156) Кодекса.

В графе 3 по [строке 120](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100130) также отражаются суммы налога по приобретенному оборудованию к установке, работам по сборке (монтажу) данного оборудования, подлежащие вычету в соответствии с порядком, предусмотренным [пунктом 6 статьи 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=7505) и [пунктом 1 статьи 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=6172) Кодекса.

В графе 3 по [строке 120](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100130) отражаются суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства, подлежащие вычету в порядке, предусмотренном [пунктом 5 статьи 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=2154) Кодекса, с учетом особенностей, установленных [статьей 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=301262&dst=100300) Федерального закона от 22 июля 2005 г. № 119-ФЗ.

В графе 3 по [строке 120](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100130) и, в том числе по [строке 125](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=40), отражаются суммы налога, предъявленные подрядными организациями (застройщиками либо техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства основных средств (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств, принимаемые к вычету в порядке, определенном [пунктом 5 статьи 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=2154) Кодекса.

В графе 3 по [строке 120](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100130) отражается сумма налога, принимаемая к вычету продавцом (покупателем, исполняющим обязанности налогового агента в соответствии с [пунктом 8 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=16894) Кодекса) в случае изменения стоимости отгруженных им товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, а также сумма налога, принимаемая к вычету покупателем в случае изменения стоимости отгруженных продавцом товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону увеличения.

В графе 3 по [строке 120](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2151) отражается сумма налога, исчисленная налоговым агентом при приобретении товаров, указанных в [пункте 8 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=16894) Кодекса, в порядке, предусмотренном [главой 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100008) Кодекса.

В графе 3 по строке 120 отражается сумма налога, ранее исчисленная и уплаченная в бюджет российским посредником в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 174.3 Кодекса и подлежащая вычету при возврате ранее реализованного товара либо при отказе покупателя – физического лица от поставки оплаченного (частично оплаченного) товара.

[37.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100332)3. В графе 3 по [строке 130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100131) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=4255) и [пунктом 9 статьи 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=4258) Кодекса.

В графе 3 по [строке 130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2156) отражается сумма налога, исчисленная налоговым агентом, указанным в [пункте 8 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=16894) Кодекса, с сумм оплаты, частичной оплаты, перечисленных в счет предстоящего приобретения товаров, указанных в [пункте 8 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=16894) Кодекса.

37.14. В графе 3 по [строке 135](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2158) отражаются суммы налога, исчисленные налогоплательщиком - организацией розничной торговли по товарам, реализованным физическим лицам - гражданам иностранных государств, подлежащие вычету в случаях, предусмотренных [пунктом 4.1 статьи 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=14659) Кодекса.

[37.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100354)5. В графе 3 по [строке 140](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100132) отражается сумма налога, исчисленная налогоплательщиком в соответствии с [пунктом 10 статьи 167](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=2792) Кодекса (отраженная по [строке 060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100116) раздела 3 декларации), подлежащая вычету в порядке, установленном [абзацем вторым пункта 5 статьи 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=4257) Кодекса, на момент определения налоговой базы в соответствии с [пунктом 10 статьи 167](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=2792) Кодекса.

В графе 3 по [строке 140](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100132) правопреемником отражается сумма налога, исчисленная реорганизованной (реорганизуемой) организацией в соответствии с [пунктом 10 статьи 167](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=2792) Кодекса (отраженная ранее по соответствующей строке [раздела 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100108) декларации), после уплаты в бюджет налога по строительно-монтажным работам для собственного потребления, на основании декларации в соответствии со [статьей 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100546) Кодекса, с учетом особенностей, установленных [абзацем третьим пункта 5 статьи 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=1573) Кодекса.

[37.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100354)6. В графе 3 по [строке 150](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100133) отражаются суммы налога, уплаченные 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, подлежащие вычету в соответствии со [статьями 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100515) и [172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100534) Кодекса.

[37.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100354)7. В графе 3 по [строке 160](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100134) отражаются суммы налога, уплаченные налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией с территории государств - членов ЕАЭС, подлежащие вычету на основании [пункта 26](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475948&dst=104367) Протокола в порядке, установленном [главой 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100008) Кодекса.

[37.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100354)8. В графе 3 по [строке 170](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100135) продавцом отражаются 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100117), принимаемые к вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в соответствии с [пунктом 6 статьи 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=9943) Кодекса; для реорганизованной (реорганизуемой) организации - после перевода долга на правопреемника (правопреемников) в соответствии с [пунктом 1 статьи 162.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=1553) Кодекса.

В графе 3 по [строке 170](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100135) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=1555) Кодекса, а также указанных в [пункте 3 статьи 162.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=1556) Кодекса, после даты реализации соответствующих товаров (работ, услуг).

В графе 3 по [строке 170](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2166) отражаются суммы налога, исчисленные налоговым агентом, указанным в [пункте 8 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=16894) Кодекса, с сумм оплаты, частичной оплаты, перечисленных в счет предстоящего приобретения товаров, указанных в [пункте 8 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=16894) Кодекса, и отраженные в [строке 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2126), принимаемые к вычету с даты отгрузки соответствующих товаров.

[37.19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100354). В графе 3 по [строке 180](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100136) налогоплательщиком отражается подлежащая вычету сумма налога, исчисленная в соответствии со [статьей 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=100279) Кодекса налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, при выполнении условий, установленных [пунктом 3 статьи 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100521), [пунктом 4 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=2161) Кодекса, и отраженная по строке (строкам) [060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100099) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100136) также отражаются суммы налога, принимаемые к вычету покупателем - налогоплательщиком, исполняющим обязанности налогового агента, в случаях, предусмотренных [пунктом 5 статьи 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100526) Кодекса.

[37.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100354)0. В графе 3 по [строке 185](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=47) отражается сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с [пунктом 14 статьи 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=12768) Кодекса.

[37.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100354)1. В графе 3 по [строке 190](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100137) отражается общая сумма налога, подлежащая вычету, определяемая как сумма величин, указанных в [строках 120](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2151), [130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2156) - [185](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2170).

[37.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100354)2. В графе 3 по [строке 200](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100138) отражается итоговая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период по [разделу 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100108) декларации.

[37.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=316868&dst=100354)3. В графе 3 по [строке 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100139) отражается итоговая сумма налога, исчисленная к возмещению за налоговый период по [разделу 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100108) декларации.

**VII. Порядок заполнения приложения 1 к разделу 3**

**декларации "Сумма налога, подлежащая восстановлению**

**и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие**

**календарные годы"**

38. [Приложение 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100144) к разделу 3 декларации (далее - приложение 1) составляют налогоплательщики налога один раз в год (одновременно с декларацией за последний налоговый период календарного года) в течение 10 лет, начиная с года, в котором наступил момент, указанный в [пункте 4 статьи 259](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=8104) Кодекса, с указанием данных за предыдущие календарные годы в связи с порядком, установленным [статьей 171.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=10524) Кодекса.

38.1. [Приложение 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=56) заполняется отдельно по каждому объекту основного средства (далее - объект основного средства), а в случае проведения модернизации (реконструкции) объекта основного средства - отдельно на стоимость выполненных работ по модернизации (реконструкции) указанного объекта основного средства (далее - стоимость работ по модернизации (реконструкции)).

38.2. [Приложение 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=56) заполняется за календарный год, который указан на титульном [листе](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100027) в показателе "Отчетный год".

38.3. [Приложение 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=56) заполняется по каждому объекту основного средства, начиная с года, по которому начисление амортизации в соответствии с [пунктом 4 статьи 259](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=8104) Кодекса производится с 1 января 2006 года, а в отношении приобретенных на территории Российской Федерации или ввезенных на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, начиная с года, по которому начисление амортизации в соответствии с [пунктом 4 статьи 259](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=8104) Кодекса производится с 1 января 2015 года.

По объектам основных средств, амортизация по которым завершена или с момента ввода которых в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета у данного налогоплательщика прошло не менее 15 лет, приложение 1 не представляется.

38.4. При заполнении [приложения 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=56) необходимо отразить ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

38.5. [Приложение 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=56) заполняется налогоплательщиком в течение 10 лет, начиная с календарного года, в котором начато начисление амортизации по объекту основного средства, а также по работам по модернизации (реконструкции).

38.6. Данные [строк 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=57) - [060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=64) заполняются в течение 10 лет с одинаковыми показателями.

38.7. По [строке 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=57) указывается наименование объекта основного средства.

38.8. По [строке 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=60) отражаются коды операций по объектам основных средств, а также по работам по модернизации (реконструкции), в соответствии с [приложением № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=101128) к настоящему Порядку.

38.9. По [строке 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=61) отражается дата ввода объекта основного средства, в том числе в связи с работами по модернизации (реконструкции), в эксплуатацию. В этой [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=61) указывается число, месяц и календарный год, в котором объект основного средства, в том числе в связи с работами по модернизации (реконструкции), введен в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета.

38.10. По [строке 040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=62) отражается дата начала начисления амортизации по объекту основного средства, а также по работам по модернизации (реконструкции) в соответствии с [пунктом 4 статьи 259](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=8104) Кодекса. Год, указанный по [строке 040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=62), должен совпадать с годом, указанным в первой строке графы 1 по [строке 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=65).

38.11. По [строке 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=63) отражается стоимость объекта основного средства, а также стоимость работ по модернизации (реконструкции), без учета сумм налога на дату ввода его в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета, начиная с 1 января 2006 года. В отношении приобретенных на территории Российской Федерации или ввезенных на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, в этой строке отражается стоимость объекта основного средства, а также стоимость работ по модернизации (реконструкции), без учета сумм налога на дату ввода его в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета, начиная с 1 января 2015 года.

38.12. По [строке 060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=64) отражается сумма налога, принятая к вычету по объекту основного средства, а также по работам по модернизации (реконструкции), по данным деклараций.

38.13. В графе 1 по [строке 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=65) отражается календарный год.

В первой строке в графе 1 по [строке 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=65) отражается календарный год, в котором начато начисление амортизации по объекту основного средства, в том числе в связи с работами по модернизации (реконструкции), по данным налогового учета.

В графе 1 по [строке 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=65) указываются календарные годы в порядке возрастания. Показатели, составленные за первый календарный год или предшествующие календарные годы календарному году, за который составляется [приложение 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=56), из соответствующих граф, составленных, начиная с 2006 года (в отношении приобретенных на территории Российской Федерации или ввезенных на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, начиная с 2015 года), переносятся в графы 2 - 4 по [строке 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=65) в соответствующие строки приложения 1, составленного за календарный год, указанный на титульном [листе](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100027) в показателе "Отчетный год". При отсутствии показателей за первый календарный год или предшествующие календарные годы в графах 2 и 3 ставится прочерк, а в графе 4 указывается цифра "0".

38.14. В графе 2 по [строке 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=65) отражается дата начала использования объекта основного средства, в том числе после модернизации (реконструкции), для осуществления операций, указанных в [пункте 2 статьи 170](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100498) Кодекса в календарном году, за который составляется приложение 1.

38.15. В графе 3 по [строке 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=65) отражается доля в процентах, определяемая исходя из стоимости отгруженных в календарном году, за который составляется [приложение 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=56), товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в [пункте 2 статьи 170](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100498) Кодекса, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) в календарном году, за который составляется [приложение 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=56). Доля в процентах округляется с точностью до десятичного знака (то есть округляется до одного знака после запятой).

38.16. В графе 4 по [строке 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=65) отражается сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет по объекту основного средства, а также по работам по модернизации (реконструкции) за календарный год, за который составляется [приложение 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=56). Указанная сумма рассчитывается следующим образом: 1/10 часть суммы (показателя), указанной по [строке 060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=64), умножается на показатель графы 3 [строки 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=65) за тот календарный год, за который составляется [приложение 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=56), и делится на 100.

38.17. Сумма налога, отраженная в графе 4 по [строке 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=65) в соответствующей строке за календарный год, за который составляется [приложение 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=56), переносится в [строку 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=20) раздела 3 декларации, составленной за последний налоговый период календарного года.

**VIII. Порядок заполнения приложения 2**

**к разделу 3 декларации "Расчет суммы налога, подлежащей**

**уплате по операциям по реализации товаров (работ, услуг),**

**передаче имущественных прав, и суммы налога, подлежащей**

**вычету, иностранной организацией, осуществляющей**

**предпринимательскую деятельность на территории**

**Российской Федерации через свои подразделения**

**(представительства, отделения)"**

39. [Приложение 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100178) к разделу 3 декларации (далее - приложение 2) заполняется налогоплательщиком - отделением иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика, уполномоченным данной иностранной организацией представлять декларацию и уплачивать налог в целом по операциям всех находящихся на территории Российской Федерации отделений этой иностранной организации.

39.1. Иностранная организация, имеющая на территории Российской Федерации несколько отделений, самостоятельно выбирает отделение, по месту налоговой регистрации которого она будет представлять декларацию и уплачивать налог в целом по операциям всех находящихся на территории Российской Федерации отделений.

39.2. В графе 1 отражается КПП по месту нахождения каждого отделения иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через свои отделения, операции по реализации товаров (работ, услуг) которых отражены в декларации.

39.3. В графе 2 по каждому отделению отражается сумма налога, исчисленная по операциям, осуществляемым отделением иностранной организации и подлежащим налогообложению по налоговым ставкам, предусмотренным [пунктами 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100311) - [4 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=4340) Кодекса, с учетом восстановленных сумм.

39.4. В графе 3 по каждому отделению отражается сумма налога, подлежащая вычету при осуществлении операций, подлежащих налогообложению.

39.5. Сумма величин, указанных в графе 2 [приложения 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100178), должна соответствовать общей сумме налога, исчисленной с учетом восстановленных сумм и отраженной в [строке 110](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100127) раздела 3 декларации.

39.6. Сумма величин, указанных в графе 3 [приложения 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100178), должна соответствовать общей сумме налога, подлежащей вычету и отраженной в [строке 190](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100137) раздела 3 декларации.

**IX. Порядок заполнения раздела 4 декларации**

**«Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров**

**(работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки**

**0 процентов по которым документально подтверждена»**

40. При заполнении [раздела 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100209) декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

40.1. По [строкам 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100212) отражаются соответствующие коды операций согласно [приложению № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=101128) к настоящему Порядку.

40.2. По [строкам 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100213) по каждому коду операции отражаются налоговые базы за истекший налоговый период, за который представляется декларация, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов в соответствии с [пунктом 1 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100299) Кодекса, [пунктом 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475948&dst=104269) и (или) [пунктом 31](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475948&dst=104391) Протокола, обоснованность применения которой по указанной операции документально подтверждена в установленном порядке.

40.3. По [строкам 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100214) по каждому коду операции отражаются налоговые вычеты по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена**.**

40.4. По [строкам 040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100215) по каждому коду операций отражается 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100285) раздела 6 декларации, уменьшенная на сумму налога в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг)), и включенную в предыдущих налоговых периодах по соответствующему коду операции в [строку 090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100295) раздела 6 декларации.

40.5. По [строкам 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100216) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100286) раздела 6 декларации.

40.6. По [строкам 060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=80) отражаются соответствующие коды операций согласно [приложению № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=101128) к настоящему Порядку. По [строкам 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100233) и 080 по каждому коду операции отражаются 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)).

40.7. По [строкам 090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=81) отражаются соответствующие коды операций согласно [приложению № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=101128) к настоящему Порядку. По [строкам 100](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100236) по каждому коду операции отражаются соответствующие суммы, на которые 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. По [строкам 110](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100237) по каждому коду операции отражаются соответствующие суммы, на которые 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).

40.8. Сумма налога подлежит отражению по [строке 120](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100238), если сумма величин по [строкам 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100214) и [040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100215) превышает сумму величин по [строкам 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100216) и [080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100234), и исчисляется как сумма величин по [строкам 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100214) и [040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100215), уменьшенная на сумму величин по [строкам 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100216) и [080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100234).

40.9. Сумма налога подлежит отражению по [строке 130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100239), если сумма величин по [строкам 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100214) и [040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100215) меньше суммы величин по [строкам 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100216) и [080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100234), и исчисляется как сумма величин по [строкам 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100216) и [080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100234), уменьшенная на сумму величин по [строкам 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100214) и [040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100215).

**X. Порядок заполнения раздела 5 декларации**

**«Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации**

**товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой**

**ставки 0 процентов по которым ранее документально**

**подтверждена (не подтверждена)»**

41. В [разделе 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100246) декларации отражаются суммы налога, право на включение которых в налоговые вычеты за налоговый период, за который представлена декларация, возникло у налогоплательщика в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена).

41.1. При заполнении [раздела 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100246) декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

41.2. Показатели по [строкам 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100249) и [020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100250) заполняются на основании сведений о годе и налоговом периоде, указанных на титульном [листе](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100026) 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).

41.3. [Раздел 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100246) декларации заполняется отдельно по каждому налоговому периоду, сведения о котором отражены в показателях по [строкам 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100249) и [020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100250) данного раздела.

41.4. По [строкам 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100251) отражаются коды операций в соответствии с [приложением № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=101128) к настоящему Порядку.

41.5. По [строкам 040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100253) по каждому коду операции отражаются налоговые базы по операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемым в соответствии с [пунктом 1 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100299) Кодекса, [пунктом 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475948&dst=104269) и (или) [пунктом 31](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475948&dst=104391) Протокола 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100249) и [020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100250) данного раздела.

41.6. По [строкам 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100254) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100249) и [020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100250) 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 территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

суммы налога, уплаченные покупателем - налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг).

По [строкам 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100216) по каждому коду операции в налоговом периоде, за который представлена декларация, отражаются также вычеты сумм налога, указанных в [пункте 10 статьи 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=2147) Кодекса, по операциям по реализации товаров, указанных в [подпункте 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=6026) (за исключением сырьевых товаров) [пункта 1 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100299) Кодекса, если указанные суммы вычетов не были произведены на дату, соответствующую моменту последующего исчисления налога по налоговой ставке 0 процентов в отношении операций по реализации указанных товаров, при наличии на этот момент документов, предусмотренных [статьей 165](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100366) Кодекса.

41.7. По [строке 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100272) отражается сумма налога, исчисленная к возмещению по [разделу 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100246) декларации. Сумма налога определяется по всем отчетным годам и налоговым периодам, отраженным по [строкам 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100249) и [020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100250) раздела 5 декларации, как сумма подтвержденных величин, отраженных по [строкам 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100254) по каждому коду операции.

41.8. По [строкам 060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100256) по каждому коду операций отражаются налоговые базы по операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых в соответствии с [пунктом 1 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100299) Кодекса, [пунктом 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475948&dst=104269) и (или) [пунктом 31](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475948&dst=104391) Протокола 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100249) и [020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100250) раздела 5 декларации.

41.9. По [строке 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100257) по каждому коду операции отражаются 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100249) и [020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100250) раздела 5 декларации, а право на включение которых в налоговые вычеты возникло у налогоплательщика в налоговом периоде, за который представлена декларация**.**~~:~~

41.10. По [строке 090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100273) отражается сумма налога, исчисленная к возмещению по [разделу 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100246) декларации. Сумма налога определяется по всем отчетным годам и налоговым периодам, отраженным по [строкам 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100249) и [020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100250) раздела 5 декларации, как сумма не подтвержденных величин, отраженных по [строкам 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100257) по каждому коду операции.

**XI. Порядок заполнения раздела 6 декларации**

**«Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров**

**(работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки**

**0 процентов по которым документально не подтверждена»**

42. При заполнении [раздела 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100280) декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

42.1. По [строкам 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100283) отражаются коды операций в соответствии с [приложением № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=101128) к настоящему Порядку.

42.2. По [строкам 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100284) по каждому коду операции отражаются раздельно налоговые базы по соответствующим операциям по реализации товаров (работ, услуг), момент определения налоговой базы по которым определен в соответствии со [статьей 167](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=2089) Кодекса и (или) [пунктом 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475948&dst=104289) Протокола. По [строкам 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100285) 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.

42.3.По [строкам 040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100286) 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

42.4. По [строке 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100291) отражается сумма налога, которая определяется как сумма величин, отраженных по [строкам 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100285) по каждому коду операции.

42.5. По [строке 060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100292) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100286) по каждому коду операции.

42.6. По [строкам 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=84) отражаются соответствующие коды операций согласно [приложению № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=101128) к настоящему Порядку. По [строкам 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100294) - [100](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100296) по каждому коду операции отражаются суммы корректировки налоговой базы, сумм налога, исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным [пунктами 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100311) - [3 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=104356) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100294) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100295) - отражается корректировка сумм налога, ранее исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным [пунктами 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100311) - [3 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=104356) Кодекса, по [строке 100](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100296) - отражается сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению.

42.7. По [строкам 110](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=620) отражаются соответствующие коды операций согласно [приложению № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=101128) к настоящему Порядку. По [строкам 120](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100298) - [150](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100301) по каждому коду операции 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100298) отражается соответствующая сумма, на которую корректируется (увеличивается) налоговая база; по [строке 130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100299) отражается сумма, на которую корректируются (увеличиваются) суммы налога, ранее исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным [пунктами 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100311) - [3 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=104356) Кодекса; по [строке 140](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100300) отражается соответствующая сумма, на которую корректируется (уменьшается) налоговая база; по [строке 150](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100301) отражается сумма, на которую корректируются (уменьшаются) суммы налога, ранее исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным [пунктами 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100311) - [3 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=104356) Кодекса.

42.8. Сумма налога подлежит отражению по [строке 160](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100302), если сумма величин по [строкам 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100291), [100](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100296) и [130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100299) превышает сумму величин по [строкам 060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100292), [090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100295) и [150](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100301) и исчисляется как сумма величин по [строкам 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100291), [100](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100296) и [130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100299), уменьшенная на сумму величин по [строкам 060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100292), [090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100295) и [150](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100301).

42.9. Сумма налога подлежит отражению по [строке 170](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100303), если сумма величин по [строкам 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100291), [100](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100296) и [130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100299) меньше сумм величин по [строкам 060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100292), [090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100295) и [150](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100301), и исчисляется как сумма величин по [строкам 060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100292), [090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100295) и [150](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100301), уменьшенная на сумму величин по [строкам 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100291), [100](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100296) и [130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100299).

**XII. Порядок заполнения раздела 7 декларации**

**«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»**

43. [Раздел 7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100310) декларации заполняется налогоплательщиком либо налоговым агентом.

43.1. При заполнении [раздела 7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100310) декларации необходимо отразить ИНН и КПП налогоплательщика (налогового агента); порядковый номер страницы.

43.2. В графе 1 отражаются коды операций в соответствии с [приложением № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=101128) к настоящему Порядку.

При отражении в графе 1 операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), а также операций, не признаваемых объектом налогообложения, под соответствующими кодами операций налогоплательщиком заполняются показатели в графах 2, 3 и 4 по [строке 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100334).

Показатели в графах 3 и 4 заполняются только в отношении операции по реализации, отраженной в графах 1 и 2.

При отражении в графе 1 операций 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).

43.3. В графе 2 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, налогоплательщиком либо налоговым агентом отражаются:

стоимость товаров (работ, услуг), которые не признаются объектом налогообложения в соответствии с [пунктом 2 статьи 146](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100048) Кодекса;

стоимость товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации в соответствии со [статьями 147](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=8504), [148](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100059) Кодекса, с [пунктами 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475948&dst=104269), [29](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475948&dst=104372) Протокола;

стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со [статьей 149](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100080) Кодекса с учетом [пункта 2 статьи 156](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100248) Кодекса.

43.4. В графе 3 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100080) Кодекса;

стоимость товаров (работ, услуг), приобретенных у налогоплательщиков, применяющих освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по уплате налога в соответствии со [статьями 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100018) и [145.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=5878) Кодекса;

стоимость товаров (работ, услуг), приобретенных у лиц, не являющихся налогоплательщиками налога.

43.5. В графе 4 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100498) и [5 статьи 170](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=9392) Кодекса.

Показатели в графах 3 и 4 налоговыми агентами не заполняются (в указанных графах ставится прочерк).

43.6. По [строке 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100334) 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.

43.7. При получении оплаты, частичной оплаты налогоплательщиком - изготовителем товаров (работ, услуг) в налоговые органы одновременно с декларацией представляются документы, предусмотренные [пунктом 13 статьи 167](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=2102) Кодекса.

**XIII. Порядок заполнения раздела 8 декларации**

**"Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых**

**за истекший налоговый период"**

44. [Раздел 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100340) декларации заполняется налогоплательщиками (налоговыми агентами, за исключением налоговых агентов, указанных в [пунктах 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=10517), [5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=20836), [5.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=16180) и [5.2 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=22186) Кодекса) в случаях возникновения права на налоговые вычеты за истекший налоговый период в порядке, установленном [статьей 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100534) Кодекса.

44.1. При заполнении [раздела 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100340) декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

44.2. В графе 3 по [строке 001](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100343) указывается признак актуальности сведений, отраженных в [разделе 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100340) декларации. [Строка 001](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100343) заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по [разделу 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100340) декларации не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифра "1" проставляется в случае, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в [строках 005](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100344), [010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3457) - [230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3508) ставятся прочерки.

При представлении в налоговый орган первичной декларации за соответствующий налоговый период в [строке 001](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100343) ставится прочерк.

44.3. В графе 3 по [строке 005](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100344) отражается порядковый номер записи из [графы 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=701) формы книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость (далее - книга покупок), утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, № 3, ст. 417; 2021, № 16, ст. 2767) (далее - постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137).

44.4. В графе 3 по [строкам 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3459) - [230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3508) отражаются данные, указанные соответственно в [графах 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=702) - [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=708), [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2179), [12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2181) - [19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2188) книги покупок. Показатели по [строкам 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3459) - [230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3508) заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей [граф 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=702) - [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=708), [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2179), [12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2181) - [19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2188) книги покупок, установленному [разделом II](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100292) Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137.

44.5. В графе 3 по [строке 190](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100389) отражается сумма НДС всего по [книге покупок](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=180), указываемая по [строке "Всего"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=734) книги покупок. [Строка 190](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100389) заполняется на последней странице [раздела 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100340) декларации, на остальных страницах [раздела 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100340) по [строке 190](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100389) ставится прочерк.

**IX. Порядок заполнения приложения 1 к разделу 8 декларации**

**"Сведения из дополнительных листов книги покупок"**

45. [Приложение 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100398) к разделу 8 декларации заполняется налогоплательщиками (налоговыми агентами, за исключением налоговых агентов, указанных в пунктах [4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=10517), [5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=20836), [5.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=16180) и [5.2 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=22186) Кодекса Российской Федерации) в случаях внесения изменений в книгу покупок по истечении налогового периода, за который представляется декларация.

45.1. При заполнении [приложения 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100398) к разделу 8 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

45.2. В графе 3 по [строке 001](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100401) указывается признак актуальности сведений, отраженных в [приложении 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100398) к разделу 8 декларации. [Строка 001](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100401) заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по [разделу 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100340) декларации не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифра "1" проставляется в случае, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в [строках 005](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100402), [008](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100403), [010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3525) - [230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3580) ставятся прочерки.

45.3. В графе 3 по [строке 005](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100402) отражается итоговая сумма НДС по книге покупок, указываемая в [строке "Всего"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=734) книги покупок.

При последующем внесении изменений (дополнений, корректировок) в [книгу покупок](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=180) за один и тот же налоговый период в графе 3 по [строке 005](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100402) отражается итоговая сумма налога по книге покупок, указываемая в [строке "Всего"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=734) книги покупок.

45.4. В графе 3 по [строке 008](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100403) отражается порядковый номер записи [приложения 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100398) к разделу 8 декларации.

45.5. В графе 3 по [строкам 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3525) - [230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3580) отражаются данные, указанные соответственно в [графах 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=736) - [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=742), [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2276), [12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2278) - [19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2285) дополнительного листа книги покупок. Показатели по [строкам 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3525) - [230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3580) заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей [граф 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=736) - [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=742), [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2276), [12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2278) - [19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2285) дополнительного листа книги покупок, предусмотренному [разделом IV](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100391) Правил заполнения дополнительного листа книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137.

При последующем внесении изменений в книгу покупок за один и тот же налоговый период в графе 3 по [строкам 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3525) - [230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3580) отражаются данные, указанные, соответственно, в [графах 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=736) - [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=742), [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2276), [12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2278) - [19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2285) всех дополнительных листов книги покупок.

45.6. В графе 3 по [строке 190](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100448) отражается сумма налога всего по [приложению 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100398) к разделу 8 декларации, указываемая по [строке "Всего"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=769) дополнительного листа книги покупок. [Строка 190](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100448) заполняется на последней странице [приложения 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100398) к разделу 8 декларации, на остальных страницах приложения 1 к разделу 8 декларации по [строке 190](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100448) ставится прочерк.

45.7. Итоговые данные графы 3 по [строке 190](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100448), отражаемые на последней странице [приложения 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100398) к разделу 8 декларации, используются для внесения изменений в декларацию при обнаружении в текущем налоговом периоде ошибок (искажений), допущенных в истекшем налоговом периоде.

**X. Порядок заполнения раздела 9 декларации**

**"Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых**

**за истекший налоговый период"**

46. [Раздел 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100456) декларации заполняется налогоплательщиками (налоговыми агентами) во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость в соответствии с [Кодексом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841).

46.1. При заполнении [раздела 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100456) декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

46.2. В графе 3 по [строке 001](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100459) указывается признак актуальности сведений, отраженных в [разделе 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100456) декларации. [Строка 001](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100459) заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по [разделу 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100456) декларации не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифра "1" проставляется в случае, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в [строках 005](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100460), [010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100461) - [280](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100521) ставятся прочерки.

При представлении в налоговый орган первичной декларации за соответствующий налоговый период в [строке 001](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100459) ставится прочерк.

46.3. В графе 3 по [строке 005](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100460) отражается порядковый номер записи из [графы 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1596) формы книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 (далее - книга продаж).

46.4. В графе 3 по [строкам 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3594) - [224](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3661) отражаются данные, указанные, соответственно, в [графах 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2378) - [6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2383), [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2385), [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2387) - [23](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2403) книги продаж. Показатели по [строкам 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3594) - [224](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3661) заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей [граф 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2378) - [6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2383), [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2385), [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2387) - [23](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2403) книги продаж, установленному [разделом II](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100448) Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137.

46.5. В графе 3 по [строкам 230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100515) - [280](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100521) отражаются итоговые данные по [книге продаж](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=334), указываемые, соответственно, по [строке "Всего"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1620) книги продаж. [Строки 230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100515) - [280](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100521) заполняются на последней странице [раздела 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100456) декларации.

**XI. Порядок заполнения приложения 1 к разделу 9 декларации**

**"Сведения из дополнительных листов книги продаж"**

47. [Приложение 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100529) к разделу 9 декларации заполняется налогоплательщиками (налоговыми агентами) в случаях внесения изменений в книгу продаж за истекший налоговый период.

47.1. При заполнении [приложения 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100529) к разделу 9 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

47.2. В графе 3 по [строке 001](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100532) указывается признак актуальности сведений, отраженных в [приложении 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100529) к разделу 9 декларации. [Строка 001](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100532) заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по данному разделу не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифра "1" проставляется в случае, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в [строках 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100534) - [360](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100611) ставятся прочерки.

47.3. В графе 3 по [строкам 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100534) - [040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100536) отражается итоговая стоимость продаж без налога по применяемым ставкам по [книге продаж](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=334), указываемая в графах 14 - 16 [строки "Всего"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1620) книги продаж.

47.4. В графе 3 по [строкам 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100538) - [060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100539) отражается итоговая сумма налога по применяемым ставкам по книге продаж, указываемая в графах 17 - 18 [строки "Всего"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1620) книги продаж.

47.5. В графе 3 по [строке 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100541) отражается итоговая стоимость продаж, освобождаемых от налога, указываемая в графе 19 [строки "Всего"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1620) книги продаж.

При последующем внесении изменений (дополнений, корректировок) в книгу продаж за один и тот же налоговый период в графе 3 по [строкам 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100534) - [070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100541) также отражаются итоговые данные, указываемые, соответственно, в графах 14 - 19 [строки "Всего"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1620) книги продаж.

47.6. В графе 3 по [строке 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100551) отражается порядковый номер записи [приложения 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100529) к разделу 9 декларации.

47.7. В графе 3 по [строкам 090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3706) - [304](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3772) отражаются данные, указанные соответственно в [графах 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2473) - [6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2478), [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2480), [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2482) - [23](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2498) дополнительного листа книги продаж. Показатели по [строкам 090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3706) - [304](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3772) заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей [граф 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2473) - [6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2478), [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2480), [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2482) - [23](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2498) дополнительного листа книги продаж, предусмотренному [разделом IV](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100546) Правил заполнения дополнительного листа книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137.

47.8. При последующем внесении изменений в [книгу продаж](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=334) за один и тот же налоговый период в графе 3 по [строкам 090](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3706) - [304](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3772) отражаются данные, указанные, соответственно, в [графах 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2473) - [6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2478), [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2480), [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2482) - [23](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2498) всех дополнительных листов книги продаж.

47.9. В графе 3 по [строкам 310](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100605) - [360](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100611) отражаются итоговые данные по [приложению 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100529) к Разделу 9 декларации, указываемые, соответственно, по [строке "Всего"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1687) дополнительного листа книги продаж. [Строки 310](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100605) - [360](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100611) заполняются на последней странице [приложения 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100529) раздела 9 декларации.

47.10. Итоговые данные [строк 310](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100605) - [350](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100610) графы 3, отражаемые на последней странице [приложения 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100529) к разделу 9 декларации, используются для внесения изменений в декларацию при обнаружении в текущем налоговом периоде ошибок (искажений), допущенных в истекшем налоговом периоде.

**XII. Порядок заполнения раздела 10 декларации**

**"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"**

48. [Раздел 10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100618) декларации заполняется в случае выставления счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции следующими лицами:

налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, включая застройщиков, а также налогоплательщиков налога на добавленную стоимость, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога;

налоговыми агентами, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.

48.1. При заполнении [раздела 10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100618) декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

48.2. В графе 3 по [строке 001](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100621) указывается признак актуальности сведений, отраженных в [разделе 10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100618) декларации. [Строка 001](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100621) заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по данному [разделу](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100618) не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифра "1" проставляется в случае, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в [строках 005](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100622), [020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3796) - [250](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3855) ставятся прочерки.

48.3. В графе 3 по [строке 005](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100622) отражается порядковый номер записи из [графы 1 части I](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=619) "Выставленные счета-фактуры" раздела I формы журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (далее - журнал учета), утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137.

48.4. В графе 3 по [строкам 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3796) - [250](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3855) отражаются данные, указанные соответственно в [графах 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2035) - [7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2039), [9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2041), [11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2043) - [23](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2055) журнала учета. Показатели по [строкам 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3796) - [250](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3855) заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей [граф 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2035) - [7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2039), [9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2041), [11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2043) - [23](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2055) журнала учета, установленному [разделом II](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100170) Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137.

**XIII. Порядок заполнения раздела 11 декларации**

**"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"**

49. [Раздел 11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100676) декларации заполняется в случае получения счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции следующими лицами:

налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, включая застройщиков, а также налогоплательщиков налога на добавленную стоимость, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога;

налоговыми агентами, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.

49.1. При заполнении [раздела 11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100676) декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

49.2. В графе 3 по [строке 001](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100679) указывается признак актуальности сведений, отраженных в [разделе 11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100676) декларации. [Строка 001](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100679) заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по данному [разделу](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100676) не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифра "1" проставляется в случае, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в [строках 005](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3867), [020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3868) - [240](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3918) ставятся прочерки.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382922&dst=100526) ФНС России от 26.03.2021 № ЕД-7-3/228@)

49.3. В графе 3 по [строке 005](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100680) отражается порядковый номер записи из [графы 1 части II](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=660) "Полученные счета-фактуры" раздела I Формы журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость (далее - журнал учета), утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137.

49.4. В графе 3 по [строкам 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3868) - [240](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3918) отражаются данные, указанные соответственно в [графах 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2085) - [7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2089), [9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2091), [11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2093) - [23](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2105) журнала учета. Показатели по [строкам 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3868) - [240](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=3918) заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей [граф 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2085) - [7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2089), [9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2091), [11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2093) - [23](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2105) журнала учета, установленному [разделом II](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100170) Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137.

**XIV. Порядок заполнения раздела 12 декларации**

**"Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными**

**в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса**

**Российской Федерации"**

50. [Раздел 12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100726) декларации заполняется только в случае выставления покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога следующими лицами:

налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость;

налогоплательщиками при отгрузке товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость;

лицами, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.

50.1. При заполнении [раздела 12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100726) декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

50.2. В графе 3 по [строке 001](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100729) указывается признак актуальности сведений, отраженных в [разделе 12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100726) декларации. [Строка 001](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100729) заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по данному [разделу](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100726) не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифра "1" проставляется в случае, если сведения, представленные в налоговый орган налогоплательщиком или лицом, не являющимся налогоплательщиком, ранее, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в [строках 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100730) - [080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100742) ставятся прочерки.

50.3. В графе 3 по [строкам 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100730) - [030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100737) отражаются сведения, указанные в [строке 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100018) формы счета-фактуры, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 (далее - счет-фактура).

50.4. В графе 3 по [строке 040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100738) - [050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100739) отражаются сведения, указанные соответственно в [строках 6б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100028) - [7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100029) формы счета-фактуры.

50.5. В графе 3 по [строкам 060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100740) - [080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100742) отражаются данные, указанные соответственно в графах 5, 8 и 9 [формы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100017) счета-фактуры.