Приложение N 2

к приказу Федеральной налоговой службы

от 29 октября 2014 г. N ММВ-7-3/558@

ПОРЯДОК

ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ

НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Список изменяющих документов

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100020) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

I. Общие положения

1. [Налоговая декларация](#Par57) 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=213783;fld=134;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, не признаваемых налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, перечисленных в [пункте 5 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100554) Кодекса, а также лицами - налоговыми агентами, на которых в соответствии с [Кодексом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=200341;fld=134) 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).

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100338) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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=200341;fld=134;dst=595) Кодекса.

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган [декларации](#Par57) 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=200341;fld=134;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](#Par57) 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](#Par57) включает в себя титульный [лист](#Par57), разделы: [1](#Par170) "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика", [2](#Par251) "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента", [3](#Par339) "Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным [пунктами 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100311) - [4 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=4340) Налогового кодекса Российской Федерации", [приложение 1](#Par539) к разделу 3 декларации "Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы", [приложение 2](#Par625) 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](#Par718) "Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена", [5](#Par845) "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](#Par956) "Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена", [7](#Par1076) "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](#Par1174) "Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период", [приложение 1](#Par1372) к разделу 8 декларации "Сведения из дополнительных листов книги покупок", [9](#Par1574) "Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период", [приложение 1](#Par1807) к разделу 9 декларации "Сведения из дополнительных листов книги продаж", [10](#Par2092) "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](#Par2264) "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](#Par2411) "Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в [пункте 5 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100554) Налогового кодекса Российской Федерации".

Титульный [лист](#Par57) и [раздел 1](#Par170) декларации представляют все налогоплательщики (налоговые агенты), если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

[Разделы 2](#Par251) - [12](#Par2411), а также приложения к [разделам 3](#Par339), [8](#Par1174) и [9](#Par1574) 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=213783;fld=134;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=213783;fld=134;dst=2102) Кодекса, ими заполняются титульный [лист](#Par57), [раздел 1](#Par170) и [раздел 7](#Par1076) декларации. При заполнении [раздела 1](#Par170) 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 систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в соответствии с [главой 26.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=283) Кодекса, на упрощенную систему налогообложения в соответствии с [главой 26.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=103572) Кодекса, на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с [главой 26.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=103723) Кодекса, или на патентную систему налогообложения в соответствии с [главой 26.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=7695) Кодекса представляются титульный [лист](#Par57), [раздел 1](#Par170) и [раздел 12](#Par2411) декларации.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100340) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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=213783;fld=134;dst=100018) и [145.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=5878) Кодекса, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога представляют титульный [лист](#Par57), раздел 1 и раздел 12 декларации.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100340) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками налога, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога при осуществлении операций, не подлежащих налогообложению, или при осуществлении видов деятельности, облагаемых в соответствии с [главой 26.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=103723) Кодекса единым налогом на вмененный доход, при отсутствии иных операций представляют титульный [лист](#Par57), [раздел 1](#Par170) и [раздел 12](#Par2411) декларации.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100340) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

[Раздел 2](#Par251) декларации представляется лицами, исполняющими обязанности налоговых агентов при совершении операций, предусмотренных [статьей 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;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=213783;fld=134;dst=100279) Кодекса, ими заполняются титульный [лист](#Par57) и [раздел 2](#Par251) декларации. При заполнении [раздела 1](#Par170) 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=213783;fld=134;dst=100279) Кодекса, то им заполняются титульный [лист](#Par57), [разделы 2](#Par251) и [7](#Par1076) декларации. При заполнении [раздела 1](#Par170) 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 систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в соответствии с [главой 26.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=283) Кодекса, на упрощенную систему налогообложения в соответствии с [главой 26.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=103572) Кодекса, на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с [главой 26.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=103723) Кодекса, или на патентную систему налогообложения в соответствии с [главой 26.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=7695) Кодекса заполняются титульный [лист](#Par57) и [раздел 2](#Par251) декларации. При отсутствии показателей для заполнения [раздела 1](#Par170) декларации в строках указанного раздела ставятся прочерки. При этом в титульном листе по [реквизиту](#Par65) "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=213783;fld=134;dst=100018) и [145.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=5878) Кодекса, представляются титульный [лист](#Par57) и [раздел 2](#Par251) декларации. При отсутствии показателей для заполнения [раздела 1](#Par170) декларации в строках указанного раздела ставятся прочерки. При этом в титульном листе по [реквизиту](#Par65) "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](#Par251) 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](#Par251) 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](#Par65) "по месту нахождения (учета)" указывается код "231".

[Раздел 3](#Par339) 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=213783;fld=134;dst=100311) - [4 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=4340) Кодекса. В случаях, установленных [статьей 171.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=10524) Кодекса, налогоплательщиком за последний налоговый период календарного года заполняется [приложение 1](#Par539) к разделу 3 декларации.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100341) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

При заполнении [раздела 3](#Par339) 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](#Par625) к разделу 3 декларации. При этом в титульном листе по [реквизиту](#Par65) "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=213783;fld=134;dst=100299) Кодекса, [статьей 72](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=203268;fld=134;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=203268;fld=134;dst=104241) о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющимся приложением N 18 к Договору о ЕАЭС (далее - Протокол), производится по налоговой ставке 0 процентов, [разделы 4](#Par718) - [6](#Par956) декларации представляются при наличии в них соответствующих сведений.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100342) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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=213783;fld=134;dst=6026), [2.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=6028) - [2.10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=11238), [3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=6053), [3.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=6851), [4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100304), [4.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=9815), [5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=4542), [6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100306), [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=6054), [9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=5567), [9.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=6855), [9.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=11652), [9.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=13708), [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=2371) и [12 пункта 1 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=7085) Кодекса, одновременно с [разделом 4](#Par718) декларации представляются документы, предусмотренные [статьей 165](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100366) Кодекса.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100344) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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=213783;fld=134;dst=6858) Кодекса, одновременно с [разделом 4](#Par718) декларации представляются документы, предусмотренные [постановлением](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=61736;fld=134) Правительства Российской Федерации от 22 июля 2006 г. N 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, N 31, ст. 3497).

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100345) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

Если документы, обосновывающие применение налоговой ставки 0 процентов, в установленный срок не собраны, операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренные [пунктом 1 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100299) Кодекса, подлежат включению в [раздел 6](#Par956) декларации за соответствующий налоговый период и облагаются по ставкам, предусмотренным [пунктами 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100311) и [3 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=104356) Кодекса. При этом налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты, предусмотренные [статьей 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100515) Кодекса, в порядке, предусмотренном [статьей 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100534) Кодекса.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100346) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

Если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы документы (их копии), 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=213783;fld=134;dst=6026), [2.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=6028) - [2.10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=11238), [3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=6053), [3.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=6851), [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=6054), [9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=5567), [9.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=6855) и [12 пункта 1 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=7085) Кодекса, подлежат включению в [раздел 4](#Par718) декларации за тот налоговый период, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных [статьей 165](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100366) Кодекса, и налогообложению по налоговой ставке 0 процентов. Уплаченные суммы налога подлежат возврату налогоплательщику в порядке и на условиях, которые предусмотрены [статьями 176](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=2794) и [176.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=5012) Кодекса.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100347) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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](#Par718) декларации представляются документы, предусмотренные [пунктом 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=203268;fld=134;dst=104273) Протокола, при реализации работ, предусмотренных [пунктом 31](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=203268;fld=134;dst=104391) Протокола, представляются документы, указанные в [пункте 32](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=203268;fld=134;dst=104392) Протокола.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100348) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

При непредставлении в налоговый орган документов, предусмотренных [пунктом 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=203268;fld=134;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=203268;fld=134;dst=104269) Протокола, подлежат включению в [раздел 6](#Par956) декларации за налоговый период, на который приходится дата отгрузки товаров. При этом налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты сумм налога, относящихся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов в соответствии с [пунктом 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=203268;fld=134;dst=104269) Протокола, в порядке и на условиях, установленных [главой 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100008) Кодекса.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100350) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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](#Par718) декларации за тот налоговый период, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных [пунктом 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=203268;fld=134;dst=104273) Протокола, и облагаются по налоговой ставке 0 процентов. Уплаченные суммы налога подлежат возврату налогоплательщику в порядке и на условиях, предусмотренных положениями [главы 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100008) Кодекса.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100354) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

[Раздел 5](#Par845) 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](#Par867) 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=213783;fld=134;dst=100299) Кодекса, [пунктом 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=203268;fld=134;dst=104269) и (или) [31](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=203268;fld=134;dst=104391) Протокола, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в установленном порядке в предыдущих налоговых периодах, соответствующий пакет документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по указанным операциям, повторно не представляется.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100357) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

4. [Декларация](#Par57) 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=200341;fld=134), на основании данных регистров налогового учета налогоплательщика (налогового агента).

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100358) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

II. Общие требования к порядку заполнения декларации

5. Налогоплательщик (налоговый агент) представляет в налоговый орган [декларацию](#Par57) 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=213783;fld=134;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=213783;fld=134;dst=100554) Кодекса, а также в [абзаце третьем пункта 5 статьи 174](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;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=213783;fld=134;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=213783;fld=134;dst=100554) Кодекса, представляют в налоговый орган [декларацию](#Par57) 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;fld=134;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 N БГ-3-32/169 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 мая 2002 г., регистрационный N 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=213783;fld=134;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 N 4](#Par4155) к настоящему Порядку.

7. [Декларация](#Par57) 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](#Par57) 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](#Par57), вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов. Порядковый номер страницы проставляется в определенном для нумерации поле.

[Показатель](#Par52) 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](#Par180) "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;fld=134) 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;fld=134) - "12445698" в [поле](#Par180) "Код по ОКТМО" записывается одиннадцатизначное значение "12445698---".

15. Все значения стоимостных показателей, отражаемых в [разделах 1](#Par170) - [7](#Par1076) 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](#Par49) 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 не должны изменяться. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier New 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](#Par65) "по месту нахождения (учета)" указывается код "215" или "216", а в верхней его [части](#Par49) указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В [реквизите](#Par80) "налогоплательщик" указывается наименование реорганизованной организации.

В [реквизите](#Par84) "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](#Par170) указанных выше деклараций указывается код [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=149911;fld=134) муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого находилась реорганизованная организация.

Коды форм реорганизации и код ликвидации приведены в [приложении N 3](#Par4108) 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](#Par65) "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 согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе налогоплательщика при выполнении соглашения о разделе продукции по [форме N 9-СРПС](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=47243;fld=134;dst=100051), утвержденной приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 17.03.2004 N САЭ-3-09/207 "Об утверждении форм документов, используемых при учете налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции, а также особенностей учета иностранных организаций, выступающих в качестве инвестора по соглашению о разделе продукции или оператора соглашения" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 апреля 2004 г., регистрационный N 5699; Российская газета, 2004, 7 апреля) (далее - Свидетельство о постановке на учет по форме N 9-СРПС), представляют в налоговый орган по месту своего учета отдельную декларацию. При этом в титульном листе по [реквизиту](#Par65) "по месту нахождения (учета)" указывается код "250", а в пятом и шестом знаке КПП указывается значение "36" или "76".

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100359) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

16.8. Налогоплательщики, являющиеся крупнейшими налогоплательщиками на основании Уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика по [форме N 9-КНУ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=53648;fld=134;dst=100014), утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 26.04.2005 N САЭ-3-09/178@ "Об утверждении формы N 9-КНУ "Уведомление о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 мая 2005 г., регистрационный N 6638; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2005, N 23) (далее - Уведомление о постановке на учет по форме N 9-КНУ) в титульном листе по [реквизиту](#Par65) "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](#Par57) декларации заполняется налогоплательщиком (налоговым агентом), лицами, указанными в [пункте 5 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100554) Кодекса, кроме [раздела](#Par98) "Заполняется работником налогового органа".

18. При заполнении [показателей](#Par49) "ИНН" и "КПП" указываются:

- для организации:

идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента) (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации по [форме N 12-1-7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=47234;fld=134;dst=102289), утвержденной приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309 "Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при учете в налоговом органе юридических и физических лиц" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 22 декабря 1998 г., регистрационный N 1664; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 1999, N 1) (далее - приказ МНС России от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309) <1>, или Свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации по [форме N 09-1-2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=134113;fld=134;dst=19), утвержденной приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 03.03.2004 N БГ-3-09/178 "Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при постановке на учет, снятии с учета юридических и физических лиц" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24 марта 2004 г., регистрационный N 5685; Российская газета, 2004, 30 марта), с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.11.2009 N 114н "Об утверждении Порядка постановки на учет, снятия с учета в налоговых органах российских организаций по месту нахождения их обособленных подразделений, принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств, физических лиц - граждан Российской Федерации, а также индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 января 2010 г., регистрационный N 16121; Российская газета, 2010, 10 февраля) (далее - приказ МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178), или согласно Свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации по [форме N 1-1-Учет](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=98798;fld=134;dst=100025), утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 01.12.2006 N САЭ-3-09/826@ "Об утверждении форм документов, используемых при постановке на учет и снятии с учета российских организаций и физических лиц" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 декабря 2006 г., регистрационный N 8683; Российская газета, 2007, 12 января), с изменениями, внесенными приказами Федеральной налоговой службы от 16.07.2008 N ММ-3-6/314@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 июля 2008 г., регистрационный N 12064; Российская газета, 2008, 8 августа) и от 15.02.2010 N ММ-7-6/54@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 марта 2010 г., регистрационный N 16695; Российская газета, 2010, 31 марта) (далее - приказ ФНС России от 01.12.2006 N САЭ-3-09/826@) <2>, или согласно Свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения по [форме N 1-1-Учет](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=205287;fld=134;dst=100045), утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 11.08.2011 N ЯК-7-6/488@ "Об утверждении форм и форматов документов, используемых при постановке на учет и снятии с учета российских организаций и физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, в налоговых органах, а также порядка заполнения форм документов и порядка направления налоговым органом организации или физическому лицу, в том числе индивидуальному предпринимателю, свидетельства о постановке на учет в налоговом органе и (или) уведомления о постановке на учет в налоговом органе (уведомления о снятии с учета в налоговом органе) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2011 г., регистрационный N 21794; Российская газета, 2011, 23 сентября) (далее - приказ ФНС России от 11.08.2011 N ЯК-7-6/488@).

--------------------------------

<1> [Приказ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=47234;fld=134) МНС России от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309 утратил силу в соответствии с [пунктом 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=134113;fld=134;dst=100021) приказа МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178.

<2> [Приказ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=98798;fld=134) ФНС России от 01.12.2006 N САЭ-3-09/826@ утратил силу в соответствии с [пунктом 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=205287;fld=134;dst=100030) приказа ФНС России от 11.08.2011 N ЯК-7-6/488@.

Для крупнейших налогоплательщиков ИНН и КПП указываются на основании Уведомления о постановке на учет по [форме N 9-КНУ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=53648;fld=134;dst=100014).

ИНН и КПП по месту нахождения отделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, указываются на основании Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе по [форме N 2401 ИМД](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=106803;fld=134;dst=101366) и (или) Информационного письма об учете в налоговом органе отделения иностранной организации по [форме N 2201И](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=106803;fld=134;dst=103395), утвержденных приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 07.04.2000 N АП-3-06/124 "Об утверждении положения об особенностях учета в налоговых органах иностранных организаций" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 июня 2000 г., регистрационный N 2258; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2000, N 25), с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2010 N 117н "Об утверждении особенностей учета в налоговых органах иностранных организаций, не являющихся инвесторами по соглашению о разделе продукции или операторами соглашения" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 ноября 2010 г., регистрационный N 18935; Российская газета, 2010, 24 ноября) (далее - приказ МНС России от 07.04.2000 N АП-3-06/124) <1>, или согласно Свидетельству о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе на территории Российской Федерации по [форме N 11СВ-Учет](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=205294;fld=134;dst=101434), утвержденной приказом ФНС России от 13.02.2012 N ММВ-7-6/80@ "Об утверждении форм, порядка их заполнения и форматов документов, используемых при учете иностранных организаций в налоговых органах" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 апреля 2012 г., регистрационный N 23733; Российская газета, 2012, 20 апреля) (далее - приказ ФНС России от 13.02.2012 N ММВ-7-6/80@).

--------------------------------

<1> [Приказ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=106803;fld=134) МНС России от 07.04.2000 N АП-3-3-06/124 утратил силу в соответствии с [пунктом 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=205294;fld=134;dst=100037) приказа ФНС России от 13.02.2012 N ММВ-7-6/80@.

ИНН и КПП по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации и имеющей недвижимое имущество и транспортные средства на территории Российской Федерации, указываются на основании Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе по [форме N 2401ИМД](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=106803;fld=134;dst=101366) и (или) Информационного письма об учете в налоговом органе недвижимого имущества и транспортных средств по [форме N 2202ИМ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=106803;fld=134;dst=103466), утвержденных приказом МНС России от 07.04.2000 N АП-3-06/124, или согласно Уведомлению о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе по форме N 11УП-Учет, или согласно Свидетельству о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе на территории Российской Федерации по [форме N 11СВ-Учет](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=205294;fld=134;dst=101434), утвержденных приказом ФНС России от 13.02.2012 N ММВ-7-6/80@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 апреля 2012 г., регистрационный N 23733; Российская газета, 2012, 20 апреля).

ИНН и КПП при выполнении соглашения о разделе продукции согласно Свидетельству о постановке на учет по [форме N 9-СРПС](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=47243;fld=134;dst=100051).

КПП по месту постановки на учет участника договора инвестиционного товарищества согласно [Уведомлению](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=205287;fld=134;dst=100055) о постановке на учет организации в качестве участника договора инвестиционного товарищества - управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета, утвержденному приказом ФНС России от 11.08.2011 N ЯК-7-6/488@.

ИНН и КПП по [реквизиту](#Par84) "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются в соответствии с [пунктом 16.5](#Par2565) настоящего Порядка;

- для индивидуального предпринимателя:

ИНН в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по [форме N 12-2-4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=47234;fld=134;dst=102310), утвержденной приказом МНС России от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309, или со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по [форме N 09-2-2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=134113;fld=134;dst=44), утвержденной приказом МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178, или согласно Свидетельству о постановке на учет физического лица в налоговом органе на территории Российской Федерации по [форме N 2-1-Учет](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=98798;fld=134;dst=100123), утвержденной приказом ФНС России от 01.12.2006 N САЭ-3-09/826@, или согласно Свидетельству о постановке на учет физического лица в налоговом органе по [форме N 2-1-Учет](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=205287;fld=134;dst=100151), утвержденной приказом ФНС России от 11.08.2011 N ЯК-7-6/488@;

- для физического лица, исполняющего обязанности налогового агента:

ИНН указывается в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по [форме N 12-2-4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=47234;fld=134;dst=102310), утвержденной приказом МНС России от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309, со Свидетельством о постановке на учет физического лица в налоговом органе по месту жительства на территории Российской Федерации по [форме N 09-2-2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=134113;fld=134;dst=44), утвержденной приказом МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178, или согласно Свидетельству о постановке на учет физического лица в налоговом органе на территории Российской Федерации по [форме N 2-1-Учет](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=98798;fld=134;dst=100123), утвержденной приказом ФНС России от 01.12.2006 N САЭ-3-09/826@, или согласно Свидетельству о постановке на учет физического лица в налоговом органе по [форме N 2-1-Учет](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=205287;fld=134;dst=100151), утвержденной приказом ФНС России от 11.08.2011 N ЯК-7-6/488@.

19. При заполнении [показателя](#Par61) "Номер корректировки" в первичной декларации за налоговый период проставляется "0--", в уточненной декларации за соответствующий налоговый период - указывается номер корректировки (например, "1--", "2-" и так далее).

20. [Показатель](#Par61) "Налоговый период (код)" заполняется в соответствии с кодами, определяющими налоговый период, приведенными в [приложении N 3](#Par4036) к настоящему Порядку.

21. При заполнении [показателя](#Par61) "Отчетный год" указывается год, за налоговый период которого представлена декларация.

22. При заполнении [показателя](#Par65) "Представляется в налоговый орган (код)" отражается код налогового органа, в который представляется декларация. Коды субъектов Российской Федерации приведены в [приложении N 2](#Par3852) к настоящему Порядку.

23. В [показателе](#Par65) "По месту нахождения (учета) (код)" указываются коды, которые приведены в [приложении N 3](#Par4125) к настоящему Порядку.

24. При заполнении [показателя](#Par80) "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 <1> (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность).

--------------------------------

<1> Отчество указывается при наличии.

25. [Показатель](#Par82) "Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД" заполняется согласно Общероссийскому [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=211272;fld=134) видов экономической деятельности (ОКВЭД).

26. В [показателе](#Par84) "Форма реорганизации (ликвидация)" указывается код реорганизации (ликвидации) в соответствии с [приложением N 3](#Par4108) к настоящему Порядку.

27. [Реквизит](#Par84) "ИНН/КПП реорганизованной организации" указывается в соответствии с [пунктами 16.5](#Par2565) и [18](#Par2577) настоящего Порядка.

28. При заполнении [показателя](#Par90) "Номер контактного телефона" отражается номер контактного телефона налогоплательщика.

29. При заполнении [показателя](#Par94) "На \_\_\_\_ страницах" отражается количество страниц, на которых составлена декларация.

30. При заполнении [показателя](#Par94) "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).

31. В [разделе](#Par98) 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=213783;fld=134;dst=7314) Кодекса возложены обязанности налогоплательщика и лиц, не признаваемых налогоплательщиками налога, перечисленных в [пункте 5 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100554) Кодекса, а также лицом - налоговым агентом, на которого в соответствии с [Кодексом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=200341;fld=134) 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=200341;fld=134;dst=100249) и [29](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=200341;fld=134;dst=100254) Кодекса.

При заполнении декларации организациями указывается построчно фамилия, имя и отчество [<1>](#Par2622) руководителя организации полностью (в [поле](#Par108) "фамилия, имя, отчество [<1>](#Par2622)"), ставится его [подпись](#Par146) (в месте, отведенном для подписи) и проставляется дата подписания.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100360) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

При заполнении декларации индивидуальными предпринимателями ставится [подпись](#Par146) индивидуального предпринимателя в месте, отведенном для подписи, и дата подписания.

При заполнении декларации организацией - представителем налогоплательщика (налогового агента) указываются наименование организации-представителя (в [поле](#Par141) "наименование организации - представителя налогоплательщика"), построчно фамилия, имя и отчество [<1>](#Par2622) руководителя уполномоченной организации полностью (в [поле](#Par108) "фамилия, имя, отчество [<1>](#Par2622)"), ставится его подпись (в месте, отведенном для подписи), проставляется дата подписания.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100360) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

При заполнении декларации физическим лицом - представителем налогоплательщика (налогового агента) указывается построчно фамилия, имя и отчество <1> физического лица полностью (в [поле](#Par108) "фамилия, имя, отчество <1>"), ставится его [подпись](#Par146) (в месте, отведенном для подписи), проставляется дата подписания.

--------------------------------

<1> Отчество указывается при наличии.

При заполнении декларации представителем налогоплательщика (налогового агента) указывается наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика (налогового агента). При этом к декларации прилагается копия указанного документа.

Подпись руководителя организации, индивидуального предпринимателя либо их представителей и дата подписания проставляются также в разделе 1 декларации, в [поле](#Par237) "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю".

32. [Раздел](#Par98) "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о представлении декларации:

1) способ и вид представления декларации (указывается код согласно [приложению N 4](#Par4155) к настоящему Порядку);

2) [количество](#Par109) страниц декларации;

3) [количество](#Par112) листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к декларации;

4) [дату](#Par117) представления декларации;

5) [номер](#Par121), под которым зарегистрирована декларация;

6) [фамилию](#Par154) и инициалы имени и отчества <1> работника налогового органа, принявшего декларацию;

--------------------------------

<1> Отчество указывается при наличии.

7) [подпись](#Par154) работника налогового органа, принявшего декларацию.

IV. Порядок заполнения раздела 1

декларации "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

(возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика"

33. [Раздел 1](#Par170) 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), на который подлежат зачислению суммы налога, рассчитанные в декларации за налоговый период, или возмещению из бюджета, рассчитанные в декларации за налоговый период.

34. При заполнении [раздела 1](#Par170) декларации отражаются ИНН и КПП налогоплательщика, порядковый номер страницы.

34.1. По [строке 010](#Par180) отражается код в соответствии с Общероссийским [классификатором](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=149911;fld=134) территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (ОКТМО). При заполнении [показателя](#Par180) "Код по ОКТМО" указывается код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого осуществляется уплата налога.

34.2. По [строке 020](#Par183) отражается код бюджетной классификации.

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

34.3. По [строкам 030](#Par186) - [040](#Par193) отражаются суммы налога, исчисленные к уплате в бюджет за налоговый период, которые зачисляются на указанный в [строке 020](#Par183) "Код бюджетной классификации".

По [строке 030](#Par186) 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=213783;fld=134;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=213783;fld=134;dst=11252) Кодекса. Сумма налога, указанная по [строке 030](#Par186), не отражается в [разделе 3](#Par339) декларации и не участвует в расчете показателей по [строкам 040](#Par193) и [050](#Par209).

По [строке 040](#Par193) отражается сумма налога, если величина разницы суммы [строк 200](#Par520) раздела 3, [130](#Par829) раздела 4, [160](#Par1049) раздела 6 и суммы [строк 210](#Par524) раздела 3, [120](#Par826) раздела 4, [080](#Par929) раздела 5, [090](#Par936) раздела 5, [170](#Par1052) раздела 6 больше или равна нулю.

Сумма налога, указанная по [строке 040](#Par193), подлежит уплате в бюджет в соответствии с порядком, определенным [пунктом 1 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=2615) Кодекса.

34.4. По [строке 050](#Par209) 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](#Par183).

Сумма налога отражается по [строке 050](#Par209), если величина разницы суммы [строк 200](#Par520) раздела 3, [130](#Par829) раздела 4, [160](#Par1049) раздела 6 и суммы [строк 210](#Par524) раздела 3, [120](#Par826) раздела 4, [080](#Par929) раздела 5, [090](#Par936) раздела 5, [170](#Par1052) раздела 6 меньше нуля.

34.5. [Строки 060](#Par225) - [080](#Par233) заполняются только в случае, если в титульном листе по [реквизиту](#Par65) "по месту нахождения (учета)" указывается код "227". В остальных случаях по [строкам 060](#Par225) - [080](#Par233) ставится прочерк.

34.6. По [строке 060](#Par225) отражается регистрационный номер договора инвестиционного товарищества, указываемый участником договора инвестиционного товарищества - управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета.

34.7. По [строке 070](#Par229) отражается дата начала действия договора инвестиционного товарищества, указываемая участником договора инвестиционного товарищества - управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета.

34.8. По [строке 080](#Par233) отражается дата окончания действия договора инвестиционного товарищества, указываемая участником договора инвестиционного товарищества - управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета.

V. Порядок заполнения раздела 2

декларации "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,

по данным налогового агента"

35. [Раздел 2](#Par251) 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=213783;fld=134;dst=100279) Кодекса, а также в [пунктах 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=13170) и [10 статьи 174.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=13171) Кодекса, с указанием кода бюджетной классификации, на который подлежит зачислению сумма налога.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100361) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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

36. [Раздел 2](#Par251) декларации заполняется налоговым агентом отдельно по каждому иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика, либо состоящему на учете в соответствии с [пунктом 4.6 статьи 83](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=200341;fld=134;dst=4023) Кодекса; арендодателю (органу государственной власти и управления и органу местного самоуправления, предоставляющему в аренду федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации и муниципальное имущество); продавцу в соответствии с договором, предусматривающим реализацию (передачу) государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, 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.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100363) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

При наличии нескольких договоров с одним налогоплательщиком, в частности, с одним арендодателем (органом государственной власти и управления и органом местного самоуправления) [раздел 2](#Par251) декларации заполняется налоговым агентом на одной странице.

Налоговый агент, реализующий на территории Российской Федерации товары (работы, услуги, имущественные права) иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами, [раздел 2](#Par251) заполняет отдельно по каждому продавцу (иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика).

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=213783;fld=134;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](#Par251) 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=213783;fld=134;dst=13163) Кодекса.

(абзац введен [Приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100364) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

В случае оказания услуг в электронной форме, указанных в [пункте 1 статьи 174.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=13140) Кодекса, с участием в расчетах нескольких посредников [раздел 2](#Par251) 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.

(абзац введен [Приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100366) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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](#Par251) декларации заполняет на одной странице.

[Раздел 2](#Par251) декларации заполняется налоговым агентом, которым является лицо, в собственности которого находится судно по истечении 45 календарных дней с момента перехода права собственности на судно от налогоплательщика к заказчику, если в течение 45 календарных дней с момента такого перехода права собственности на судно регистрация судна в Российском международном реестре судов не осуществлена. [Раздел 2](#Par251) декларации заполняется налоговым агентом отдельно по каждому судну, находящемуся в его собственности и не зарегистрированному в Российском международном реестре судов в течение 45 календарных дней с момента перехода права собственности на судно от налогоплательщика к заказчику.

37. При заполнении [раздела 2](#Par251) декларации необходимо указать:

ИНН и КПП налогового агента; порядковый номер страницы.

37.1. При заполнении [раздела 2](#Par251) 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=213783;fld=134;dst=5719) Кодекса, по [строке 010](#Par260) отражается КПП подразделения иностранной организации, за которое уполномоченное отделение представляет [раздел 2](#Par251) декларации и уплачивает налог.

37.2. По [строке 020](#Par265) указывается наименование иностранного лица, не состоящего на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика, либо состоящего на учете в соответствии с [пунктом 4.6 статьи 83](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=200341;fld=134;dst=4023) Кодекса; арендодателя (органа государственной власти и управления и органа местного самоуправления, предоставляющего в аренду федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации и муниципальное имущество); продавца в соответствии с договором, предусматривающим реализацию (передачу) государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100367) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

При исполнении обязанностей налоговых агентов в случаях, предусмотренных [пунктами 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=10517) и [6 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=7082) Кодекса, в [строке 020](#Par265) раздела 2 ставится прочерк.

37.3. По [строке 030](#Par289) отражается ИНН лица, указанного по [строке 020](#Par265) (при его наличии), при отсутствии - ставится прочерк.

37.4. По [строке 040](#Par292) отражается код бюджетной классификации.

37.5. По [строке 050](#Par295) отражается код в соответствии с Общероссийским [классификатором](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=149911;fld=134) территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (ОКТМО) налогового агента. При заполнении [показателя](#Par295) "Код по ОКТМО" указывается код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого осуществляется уплата налога налоговым агентом.

37.6. По [строке 060](#Par298) отражается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налоговым агентом.

Налоговыми агентами, перечисленными под [кодами 1011703](#Par3795), [1011705](#Par3798), [1011707](#Par3802), [1011709](#Par3809), [1011711](#Par3785), приведенными в приложении N 1 к настоящему Порядку, по [строке 060](#Par298) раздела 2 отражается сумма налога, исчисленная в порядке, определенном [статьей 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100279) Кодекса и [пунктом 4 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=2161) Кодекса, с применением налоговых ставок, установленных [пунктами 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100311) - [4 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=4340) Кодекса, подлежащая уплате в соответствии с [пунктом 1 статьи 174](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=11251) Кодекса.

Налоговыми агентами, перечисленными под [кодом 1011712](#Par3788), приведенным в приложении N 1 к настоящему Порядку, по [строке 060](#Par298) раздела 2 отражается сумма налога, исчисленная в порядке, определенном [статьей 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100279) Кодекса и [пунктом 4 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=2161) Кодекса, с применением налоговых ставок, установленных [пунктами 2 -](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100311) [4 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=4340) Кодекса, и уплаченная в соответствии с [пунктом 4 статьи 174](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=11252) Кодекса одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств налогоплательщикам - иностранным лицам, не состоящим на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, при реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации.

Налоговыми агентами, перечисленными под [кодом 1011713](#Par3791), приведенным в приложении N 1 к настоящему Порядку, по [строке 060 раздела 2](#Par298) отражается сумма налога, исчисленная в порядке, определенном [пунктами 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100280) и [2 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=13135) Кодекса и [пунктом 4 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=2161) Кодекса, с применением налоговой ставки, установленной [пунктом 4 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=4340) Кодекса, и уплаченная в соответствии с [пунктом 4 статьи 174](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=11252) Кодекса одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств иностранным лицам при оказании ими, в том числе на основании договоров поручения, комиссии, агентских или иных аналогичных договоров, услуг в электронной форме, указанных в [пункте 1 статьи 174.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=13140) Кодекса, местом реализации которых признается территория Российской Федерации.

(абзац введен [Приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100368) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

Налоговыми агентами, перечисленными под [кодом 1011714](#Par3805), приведенным в приложении N 1 к настоящему Порядку, по [строке 060 раздела 2](#Par298) отражается сумма налога, исчисленная в порядке, определенном [пунктом 5 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=13136) Кодекса с учетом особенностей, предусмотренных [пунктом 4 статьи 174.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=13163) Кодекса, и [пунктом 4 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=2161) Кодекса, с применением налоговой ставки, установленной [пунктом 4 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=4340) Кодекса, и подлежащая уплате в соответствии с [пунктом 1 статьи 174](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=11251) Кодекса.

(абзац введен [Приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100370) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

37.7. По [строке 070](#Par301) отражается код операции, осуществляемой налоговыми агентами, указанными в [статье 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100279) Кодекса, а также в [пунктах 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=13170) и [10 статьи 174.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=13171) Кодекса. Код операции указывается в соответствии с [приложением N 1](#Par3062) к настоящему Порядку.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100371) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

37.8. В случаях, предусмотренных в [пунктах 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=10517) и [5 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=4232) Кодекса (за исключением налоговых агентов, перечисленных под [кодом 1011714](#Par3805), приведенным в приложении N 1 к настоящему Порядку), сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, отражаемая по [строке 060](#Par298), исчисляется с учетом показателей, отражаемых по [строкам 080](#Par304), [090](#Par310) и [100](#Par320) раздела 2 декларации в следующем порядке.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100373) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

По [строке 080](#Par304) отражается сумма налога, исчисленная налоговым агентом по отгруженным за данный налоговый период товарам (выполненным работам, оказанным услугам, переданным имущественным правам).

По [строке 090](#Par310) 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](#Par304) сумма налога, отраженная по [строке 090](#Par310), переносится в [строку 060](#Par298).

При отсутствии суммы налога по [строке 090](#Par310) сумма налога, отраженная по [строке 080](#Par304), переносится в [строку 060](#Par298).

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](#Par310) 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](#Par320) раздела 2 декларации. В данном случае сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется налоговым агентом как сумма [строк 080](#Par304) и [090](#Par310), уменьшенная на величину [строки 100](#Par320), и отражается по [строке 060](#Par298) раздела 2 декларации.

Налоговые агенты, перечисленные под [кодом 1011714](#Par3805), приведенным в приложении N 1 к настоящему Порядку, по [строкам 080](#Par304), [090](#Par310) и [100](#Par320) ставят прочерк.

(абзац введен [Приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100374) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

VI. Порядок заполнения раздела 3

декларации "Расчет суммы налога, подлежащей уплате

в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам,

предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового

кодекса Российской Федерации"

38. При заполнении [раздела 3](#Par339) декларации необходимо указать:

ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

38.1. В графах 3 и 5 по [строкам 010](#Par349) - [040](#Par358) отражаются налоговая база, определяемая в соответствии со [статьями 153](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100224) - [157](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100249), [пунктом 10 статьи 154](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=8259), [пунктом 1 статьи 159](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=104350) и [162](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100285) 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=213783;fld=134;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=213783;fld=134;dst=13106) Кодекса.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100376) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

По [строкам 010](#Par349) - [040](#Par358) 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=213783;fld=134;dst=2102) Кодекса как день отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), в графах 3 и 5 по [строке 010](#Par349) отражаются, соответственно, налоговая база, определяемая в соответствии со [статьей 154](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;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](#Par349) и [020](#Par352) в графе 5 при применении налоговых ставок 18 и 10 процентов, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3 [раздела 3](#Par339) декларации, соответственно, на 18 или 10 и деления на 100.

Сумма налога, отражаемая по [строкам 030](#Par355) и [040](#Par358) в графе 5, при применении налоговых ставок 18/118 или 10/110 рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, на 18 и деления на 118 или путем умножения на 10 и деления на 110.

38.2. В графах 3 и 5 по [строкам 041](#Par360) и [042](#Par364) отражаются налоговая база и соответствующая сумма налога по операциям реализации после истечения срока, указанного в [абзаце третьем подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;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=213783;fld=134;dst=13106) Кодекса.

Сумма налога, отражаемая по [строкам 041](#Par360) и [042](#Par364) в графе 5 при применении налоговых ставок 18 и 10 процентов, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3 [раздела 3](#Par339) декларации, соответственно, на 18 или 10 и деления на 100.

(п. 38.2 введен [Приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100377) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

[38.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100380). В графах 3 и 5 по [строке 050](#Par373) 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=213783;fld=134;dst=100255) Кодекса.

[38.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100380). В графах 3 и 5 по [строке 060](#Par377) отражаются налоговая база, определяемая в соответствии с [пунктом 2 статьи 159](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;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=213783;fld=134;dst=2792) Кодекса.

Сумма налога, отражаемая по [строке 060](#Par377) в графе 5 при применении налоговой ставки 18 процентов, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, на 18 и деления на 100.

[38.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100380). В графах 3 и 5 по [строке 070](#Par381) 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=213783;fld=134;dst=2102) Кодекса) и соответствующие суммы налога.

По [строке 070](#Par381) 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=213783;fld=134;dst=1555) Кодекса с учетом особенностей, установленных [пунктом 10 статьи 162.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=1564) Кодекса.

[38.6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100380). В графе 5 по [строке 080](#Par388) отражаются суммы налога, подлежащие восстановлению на основании положений [главы 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100008) Кодекса.

В графе 5 по [строке 080](#Par388) и, в том числе, в графе 5 по [строке 090](#Par393) отражается сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая восстановлению в соответствии с [подпунктом 3 пункта 3 статьи 170](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=4251) Кодекса.

В графе 5 по [строке 080](#Par388) и, в том числе, в графе 5 по [строке 100](#Par401) 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.

[38.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100380). В графах 3 и 5 по [строкам 105](#Par407) - [109](#Par420) в соответствии с [пунктом 6 статьи 105.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=200341;fld=134;dst=1553) Кодекса отражаются суммы корректировки налоговых баз и сумм налога по соответствующим налоговым ставкам в случае применения налогоплательщиком в контролируемых сделках цен товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствующих [пункту 1 статьи 105.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=200341;fld=134;dst=1541) Кодекса.

Сумма налога, отражаемая по [строкам 105](#Par407) и [106](#Par411) в графе 5 при применении налоговых ставок 18 и 10 процентов, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, соответственно, на 18 или 10 и деления на 100.

Сумма налога, отражаемая по [строкам 107](#Par415) и [108](#Par418) в графе 5 при применении налоговых ставок 18/118 или 10/110 рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, на 18 и деления на 118 или путем умножения на 10 и деления на 110.

38.8. В графе 3 по [строке 110](#Par427) 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=213783;fld=134;dst=13108) Кодекса.

(п. 38.8 введен [Приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100381) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

38.9. В графе 3 по [строке 115](#Par436) 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=213783;fld=134;dst=13121) Кодекса.

(п. 38.9 введен [Приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100383) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

[38.10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100384). В графе 5 по [строке 118](#Par444) отражается общая сумма налога (сумма величин графы 5 [строк 010](#Par349) - [080](#Par388), [105](#Par407) - [115](#Par436)), исчисленная с учетом восстановленных сумм налога за налоговый период.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100385) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

[38.11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100386). В графе 3 по [строкам 120](#Par464) - [180](#Par508) отражаются суммы налога, подлежащие вычету в соответствии со [статьями 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100515) и [172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100534) Кодекса, а также в соответствии с [пунктом 26](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=203268;fld=134;dst=104367) Протокола.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100388) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

В графе 3 по [строке 120](#Par464) 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=213783;fld=134;dst=100516), [2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=9942), [4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=6171), [7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100530), [11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=2148), [13 статьи 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=6936) 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=213783;fld=134;dst=1558) и [7 статьи 162.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=1561) Кодекса, с учетом особенностей, установленных [пунктом 10 статьи 162.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=1564) Кодекса, [пунктами 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=6172) и [8 статьи 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=2157) Кодекса, [статьей 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171331;fld=134;dst=100300) Федерального закона от 22 июля 2005 г. N 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. N 119-ФЗ) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, N 30, ст. 3130).

В графе 3 по [строке 120](#Par464) 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=213783;fld=134;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=213783;fld=134;dst=1555) и [3 статьи 162.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;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=213783;fld=134;dst=1557) Кодекса.

В графе 3 по [строке 120](#Par464) 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=213783;fld=134;dst=2156) Кодекса.

В графе 3 по [строке 120](#Par464) 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=213783;fld=134;dst=7505) и [пунктом 1 статьи 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=6172) Кодекса.

В графе 3 по [строке 120](#Par464) 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=213783;fld=134;dst=2154) Кодекса, с учетом особенностей, установленных [статьей 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171331;fld=134;dst=100300) Федерального закона от 22 июля 2005 г. N 119-ФЗ.

В графе 3 по [строке 120](#Par464) и, в том числе по [строке 125](#Par475), 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=213783;fld=134;dst=2154) Кодекса.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100389) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

В графе 3 по [строке 120](#Par464) отражается сумма налога, принимаемая к вычету продавцом 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.

[38.12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100390). В графе 3 по [строке 130](#Par479) 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=213783;fld=134;dst=4255) и [пунктом 9 статьи 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=4258) Кодекса.

[38.13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100390). В графе 3 по [строке 140](#Par485) отражается сумма налога, исчисленная налогоплательщиком в соответствии с [пунктом 10 статьи 167](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=2792) Кодекса (отраженная по [строке 060](#Par377) раздела 3 декларации), подлежащая вычету в порядке, установленном [абзацем вторым пункта 5 статьи 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;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=213783;fld=134;dst=2792) Кодекса.

В графе 3 по [строке 140](#Par485) 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=213783;fld=134;dst=2792) Кодекса (отраженная ранее по соответствующей строке [раздела 3](#Par339) 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=213783;fld=134;dst=100546) Кодекса, с учетом особенностей, установленных [абзацем третьим пункта 5 статьи 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=1573) Кодекса.

[38.14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100390). В графе 3 по [строке 150](#Par489) 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=213783;fld=134;dst=100515) и [172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100534) Кодекса.

[38.15](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100390). В графе 3 по [строке 160](#Par497) 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=203268;fld=134;dst=104367) Протокола в порядке, установленном [главой 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100008) Кодекса.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100391) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

[38.16](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100392). В графе 3 по [строке 170](#Par503) 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](#Par381), принимаемые к вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с [пунктом 6 статьи 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;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=213783;fld=134;dst=1553) Кодекса.

В графе 3 по [строке 170](#Par503) 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=213783;fld=134;dst=1555) Кодекса, а также указанных в [пункте 3 статьи 162.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=1556) Кодекса, после даты реализации соответствующих товаров (работ, услуг).

[38.17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100392). В графе 3 по [строке 180](#Par508) налогоплательщиком отражается подлежащая вычету сумма налога, фактически перечисленная им в бюджет в качестве покупателя - налогового агента в порядке, определенном [пунктами 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=11251), [3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100562) - [5 статьи 174](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=11253) Кодекса, при выполнении условий, установленных [пунктом 3 статьи 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100521), [пунктом 4 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=2161) Кодекса, и отраженная по строке (строкам) [060](#Par298) 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](#Par508) 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=213783;fld=134;dst=100526) Кодекса.

38.18. В графе 3 по [строке 185](#Par512) отражается сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с [пунктом 14 статьи 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=12768) Кодекса.

(п. 38.18 введен [Приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100393) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

[38.19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100395). В графе 3 по [строке 190](#Par516) отражается общая сумма налога, подлежащая вычету, определяемая как сумма величин, указанных в [строках 120](#Par464) - [185](#Par512).

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100396) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

[38.20](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100395). В графе 3 по [строке 200](#Par520) отражается итоговая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период по [разделу 3](#Par339) декларации.

[38.21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100395). В графе 3 по [строке 210](#Par524) отражается итоговая сумма налога, исчисленная к возмещению за налоговый период по [разделу 3](#Par339) 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"

39. [Приложение 1](#Par539) 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=213783;fld=134;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=213783;fld=134;dst=10524) Кодекса.

(п. 39 в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100397) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.1. [Приложение 1](#Par539) 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)).

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100399) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.2. [Приложение 1](#Par539) заполняется за календарный год, который указан на титульном [листе](#Par61) в показателе "Отчетный год".

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100400) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.3. [Приложение 1](#Par539) 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=213783;fld=134;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=213783;fld=134;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.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100401) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.4. При заполнении [приложения 1](#Par539) необходимо отразить ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100403) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.5. [Приложение 1](#Par539) 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).

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100404) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.6. Данные [строк 010](#Par544) - [060](#Par566) заполняются в течение 10 лет с одинаковыми показателями.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100405) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.7. По [строке 010](#Par544) указывается наименование объекта основного средства.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100406) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.8. По [строке 020](#Par554) отражаются коды операций по объектам основных средств, а также по работам по модернизации (реконструкции), в соответствии с [приложением N 1](#Par3062) к настоящему Порядку.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100407) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.9. По [строке 030](#Par556) отражается дата ввода объекта основного средства, в том числе в связи с работами по модернизации (реконструкции), в эксплуатацию. В этой [строке](#Par556) 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.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100408) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.10. По [строке 040](#Par559) 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=213783;fld=134;dst=8104) Кодекса. Год, указанный по [строке 040](#Par559), должен совпадать с годом, указанным в первой строке графы 1 по [строке 070](#Par570).

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100409) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.11. По [строке 050](#Par562) 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.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100410) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.12. По [строке 060](#Par566) отражается сумма налога, принятая к вычету по объекту основного средства, а также по работам по модернизации (реконструкции), по данным деклараций.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100411) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.13. В графе 1 по строке 070 отражается календарный год.

В первой строке в графе 1 по [строке 070](#Par570) 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](#Par570) указываются календарные годы в порядке возрастания. Показатели, составленные за первый календарный год или предшествующие календарные годы календарному году, за который составляется [приложение 1](#Par539), 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](#Par570) в соответствующие строки приложения 1, составленного за календарный год, указанный на титульном [листе](#Par61) 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".

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100412) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.14. В графе 2 по [строке 070](#Par570) 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=213783;fld=134;dst=100498) Кодекса в календарном году, за который составляется приложение 1.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100415) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.15. В графе 3 по [строке 070](#Par570) отражается доля в процентах, определяемая исходя из стоимости отгруженных в календарном году, за который составляется [приложение 1](#Par539), 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=213783;fld=134;dst=100498) Кодекса, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) в календарном году, за который составляется [приложение 1](#Par539). Доля в процентах округляется с точностью до десятичного знака (то есть округляется до одного знака после запятой).

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100416) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.16. В графе 4 по [строке 070](#Par570) 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](#Par539). Указанная сумма рассчитывается следующим образом: 1/10 часть суммы (показателя), указанной по [строке 060](#Par566), умножается на показатель графы 3 [строки 070](#Par570) за тот календарный год, за который составляется [приложение 1](#Par539), и делится на 100.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100417) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.17. Сумма налога, отраженная в графе 4 по [строке 070](#Par570) в соответствующей строке за календарный год, за который составляется [приложение 1](#Par539), переносится в [строку 080](#Par388) раздела 3 декларации, составленной за последний налоговый период календарного года.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100418) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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)"

40. [Приложение 2](#Par623) 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.

40.1. 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.

40.2. 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.

40.3. 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=213783;fld=134;dst=100311) - [4 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=4340) Кодекса, с учетом восстановленных сумм.

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

40.5. Сумма величин, указанных в графе 2 [приложения 2](#Par623), должна соответствовать общей сумме налога, исчисленной с учетом восстановленных сумм и отраженной в [строке 110](#Par427) раздела 3 декларации.

40.6. Сумма величин, указанных в графе 3 [приложения 2](#Par623), должна соответствовать общей сумме налога, подлежащей вычету и отраженной в [строке 190](#Par516) 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"

41. При заполнении [раздела 4](#Par718) декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

41.1. По [строкам 010](#Par727) отражаются соответствующие коды операций согласно [приложению N 1](#Par3062) к настоящему Порядку.

41.2. По [строкам 020](#Par730) 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=213783;fld=134;dst=100299) Кодекса, [пунктом 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=203268;fld=134;dst=104269) и (или) [пунктом 31](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=203268;fld=134;dst=104391) Протокола, обоснованность применения которой по указанной операции документально подтверждена в установленном порядке.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100419) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

41.3. По [строкам 030](#Par733) по каждому коду операции отражаются налоговые вычеты по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена, включающие:

сумму налога, предъявленную налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

сумму налога, уплаченную налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

сумму налога, уплаченную покупателем - налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг).

41.4. По [строкам 040](#Par738) 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](#Par971) 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](#Par1017) раздела 6 декларации.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100420) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

41.5. По [строкам 050](#Par744) 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](#Par976) раздела 6 декларации.

41.6. По [строкам 060](#Par805) отражаются соответствующие коды операций согласно [приложению N 1](#Par3062) к настоящему Порядку. По [строкам 070](#Par808) 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)).

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100421) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

41.7. По [строкам 090](#Par815) отражаются соответствующие коды операций согласно [приложению N 1](#Par3062) к настоящему Порядку. По [строкам 100](#Par818) 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](#Par822) 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).

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100425) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

41.8. Сумма налога подлежит отражению по [строке 120](#Par826), если сумма величин по [строкам 030](#Par733) и [040](#Par738) превышает сумму величин по [строкам 050](#Par744) и [080](#Par811), и исчисляется как сумма величин по [строкам 030](#Par733) и [040](#Par738), уменьшенная на сумму величин по [строкам 050](#Par744) и [080](#Par811).

41.9. Сумма налога подлежит отражению по [строке 130](#Par829), если сумма величин по [строкам 030](#Par733) и [040](#Par738) меньше суммы величин по [строкам 050](#Par744) и [080](#Par811), и исчисляется как сумма величин по [строкам 050](#Par744) и [080](#Par811), уменьшенная на сумму величин по [строкам 030](#Par733) и [040](#Par738).

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)"

42. В [разделе 5](#Par845) 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).

42.1. При заполнении [раздела 5](#Par845) декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

42.2. Показатели по [строкам 010](#Par854) и [020](#Par857) заполняются на основании сведений о годе и налоговом периоде, указанных на титульном [листе](#Par57) 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).

42.3. [Раздел 5](#Par845) декларации заполняется отдельно по каждому налоговому периоду, сведения о котором отражены в показателях по [строкам 010](#Par854) и [020](#Par857) данного раздела.

42.4. По [строкам 030](#Par860) отражаются коды операций в соответствии с [приложением N 1](#Par3062) к настоящему Порядку.

42.5. По [строкам 040](#Par867) 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=213783;fld=134;dst=100299) Кодекса, [пунктом 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=203268;fld=134;dst=104269) и (или) [пунктом 31](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=203268;fld=134;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](#Par854) и [020](#Par857) данного раздела.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100419) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

42.6. По [строкам 050](#Par870) 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](#Par854) и [020](#Par857) 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](#Par744) 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=213783;fld=134;dst=2147) Кодекса, по операциям по реализации товаров, указанных в [подпункте 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=6026) (за исключением сырьевых товаров) [пункта 1 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;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=213783;fld=134;dst=100366) Кодекса.

(абзац введен [Приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100430) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

42.7. По [строке 080](#Par929) отражается сумма налога, исчисленная к возмещению по [разделу 5](#Par845) декларации. Сумма налога определяется по всем отчетным годам и налоговым периодам, отраженным по [строкам 010](#Par854) и [020](#Par857) раздела 5 декларации, как сумма подтвержденных величин, отраженных по [строкам 050](#Par870) по каждому коду операции.

42.8. По [строкам 060](#Par877) 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=213783;fld=134;dst=100299) Кодекса, [пунктом 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=203268;fld=134;dst=104269) и (или) [пунктом 31](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=203268;fld=134;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](#Par854) и [020](#Par857) раздела 5 декларации.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100419) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

42.9. По [строке 070](#Par880) 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](#Par854) и [020](#Par857) раздела 5 декларации, а право на включение которых в налоговые вычеты возникло у налогоплательщика в налоговом периоде, за который представлена декларация:

суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

суммы налога, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

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

42.10. По [строке 090](#Par936) отражается сумма налога, исчисленная к возмещению по [разделу 5](#Par845) декларации. Сумма налога определяется по всем отчетным годам и налоговым периодам, отраженным по [строкам 010](#Par854) и [020](#Par857) раздела 5 декларации, как сумма не подтвержденных величин, отраженных по [строкам 070](#Par880) 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"

43. При заполнении [раздела 6](#Par956) декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

43.1. По [строкам 010](#Par965) отражаются коды операций в соответствии с [приложением N 1](#Par3062) к настоящему Порядку.

43.2. По [строкам 020](#Par968) 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=213783;fld=134;dst=2089) Кодекса и (или) [пунктом 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=203268;fld=134;dst=104289) Протокола. По [строкам 030](#Par971) 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.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100432) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

43.3. Сумма налога, отражаемая по [строке 030](#Par971) по соответствующему коду операции, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной по [строке 020](#Par968), соответственно, на 18 или 10 и деления на 100.

43.4. По [строкам 040](#Par976) по каждому коду операции отражаются налоговые вычеты по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена, включающие:

сумму налога, предъявленную налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

сумму налога, уплаченную налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

сумму налога, уплаченную покупателем - налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг).

43.5. По [строке 050](#Par999) отражается сумма налога, которая определяется как сумма величин, отраженных по [строкам 030](#Par971) по каждому коду операции.

43.6. По [строке 060](#Par1004) 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](#Par976) по каждому коду операции.

43.7. По [строкам 070](#Par1011) отражаются соответствующие коды операций согласно [приложению N 1](#Par3062) к настоящему Порядку. По [строкам 080](#Par1014) - [100](#Par1023) 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=213783;fld=134;dst=100311) - [3 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;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](#Par1014) 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](#Par1017) - отражается корректировка сумм налога, ранее исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным [пунктами 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100311) - [3 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=104356) Кодекса, по [строке 100](#Par1023) - отражается сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100433) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

43.8. По [строкам 110](#Par1026) отражаются соответствующие коды операций согласно [приложению N 1](#Par3062) к настоящему Порядку. По [строкам 120](#Par1029) - [150](#Par1043) 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](#Par1029) отражается соответствующая сумма, на которую корректируется (увеличивается) налоговая база; по [строке 130](#Par1033) 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=213783;fld=134;dst=100311) - [3 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=104356) Кодекса; по [строке 140](#Par1039) отражается соответствующая сумма, на которую корректируется (уменьшается) налоговая база; по [строке 150](#Par1043) 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=213783;fld=134;dst=100311) - [3 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=104356) Кодекса.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100437) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

43.9. Сумма налога подлежит отражению по [строке 160](#Par1049), если сумма величин по [строкам 050](#Par999), [100](#Par1023) и [130](#Par1033) превышает сумму величин по [строкам 060](#Par1004), [090](#Par1017) и [150](#Par1043) и исчисляется как сумма величин по [строкам 050](#Par999), [100](#Par1023) и [130](#Par1033), уменьшенная на сумму величин по [строкам 060](#Par1004), [090](#Par1017) и [150](#Par1043).

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100441) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

43.10. Сумма налога подлежит отражению по [строке 170](#Par1052), если сумма величин по [строкам 050](#Par999), [100](#Par1023) и [130](#Par1033) меньше сумм величин по [строкам 060](#Par1004), [090](#Par1017) и [150](#Par1043), и исчисляется как сумма величин по [строкам 060](#Par1004), [090](#Par1017) и [150](#Par1043), уменьшенная на сумму величин по [строкам 050](#Par999), [100](#Par1023) и [130](#Par1033).

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100444) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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"

44. [Раздел 7](#Par1076) декларации заполняется налогоплательщиком либо налоговым агентом.

44.1. При заполнении [раздела 7](#Par1076) декларации необходимо отразить ИНН и КПП налогоплательщика (налогового агента); порядковый номер страницы.

44.2. В графе 1 отражаются коды операций в соответствии с [приложением N 1](#Par3062) к настоящему Порядку.

При отражении в графе 1 операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), под соответствующими кодами операций налогоплательщиком заполняются показатели в графах 2, 3 и 4 по [строке 010](#Par1156).

При отражении в графе 1 операций, не признаваемых объектом налогообложения, а также 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).

44.3. 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, 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=213783;fld=134;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=213783;fld=134;dst=8504), [148](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100059) Кодекса, с [пунктами 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=203268;fld=134;dst=104269), [29](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=203268;fld=134;dst=104372) Протокола;

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100447) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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=213783;fld=134;dst=100080) Кодекса с учетом [пункта 2 статьи 156](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=100248) Кодекса.

44.4. 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=213783;fld=134;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=213783;fld=134;dst=100018) и [145.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=5878) Кодекса;

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

44.5. 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=213783;fld=134;dst=100498) и [5 статьи 170](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=9392) Кодекса.

44.6. По [строке 010](#Par1156) 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.

44.7. 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=213783;fld=134;dst=2102) Кодекса.

XIII. Порядок заполнения раздела 8 декларации

"Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых

за истекший налоговый период"

45. [Раздел 8](#Par1174) декларации заполняется налогоплательщиками (налоговыми агентами, за исключением налоговых агентов, указанных в [пунктах 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=10517) и [5 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=4232) 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=213783;fld=134;dst=100534) Кодекса.

45.1. При заполнении [раздела 8](#Par1174) декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

45.2. В графе 3 по [строке 001](#Par1182) указывается признак актуальности сведений, отраженных в [разделе 8](#Par1174) декларации. [Строка 001](#Par1182) заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по [разделу 8](#Par1174) 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](#Par1185), [010](#Par1188) - [190](#Par1351) ставятся прочерки.

При представлении в налоговый орган первичной декларации за соответствующий налоговый период в [строке 001](#Par1182) ставится прочерк.

45.3. В графе 3 по [строке 005](#Par1185) отражается порядковый номер записи из [графы 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;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. N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, N 3, ст. 417; 2014, N 32, ст. 4508) (далее - постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137).

45.4. В графе 3 по [строкам 010](#Par1188) - [180](#Par1344) отражаются данные, указанные соответственно в [графах 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=702) - [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=708), [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=710) - [16](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=715) книги покупок. Показатели по [строкам 010](#Par1188) - [180](#Par1344) заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей [граф 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=702) - [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=708), [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=710) - [16](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=715) книги покупок, установленному [разделом II](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=100292) Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137.

45.5. В графе 3 по [строке 190](#Par1351) отражается сумма НДС всего по [книге покупок](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=180), указываемая по [строке "Всего"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=734) книги покупок. [Строка 190](#Par1351) заполняется на последней странице [раздела 8](#Par1174) декларации, на остальных страницах [раздела 8](#Par1174) по [строке 190](#Par1351) ставится прочерк.

IX. Порядок заполнения приложения 1 к разделу 8 декларации

"Сведения из дополнительных листов книги покупок"

46. [Приложение 1](#Par1372) 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=213783;fld=134;dst=10517) и [5 статьи 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=213783;fld=134;dst=4232) Налогового кодекса Российской Федерации) в случаях внесения изменений в книгу покупок по истечении налогового периода, за который представляется декларация.

46.1. При заполнении [приложения 1](#Par1372) к разделу 8 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

46.2. В графе 3 по [строке 001](#Par1379) указывается признак актуальности сведений, отраженных в [приложении 1](#Par1372) к разделу 8 декларации. [Строка 001](#Par1379) заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по [разделу 8](#Par1174) 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](#Par1382), [008](#Par1386), [010](#Par1390) - [190](#Par1555) ставятся прочерки.

46.3. В графе 3 по [строке 005](#Par1382) отражается итоговая сумма НДС по книге покупок, указываемая в [строке "Всего"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=734) книги покупок.

При последующем внесении изменений (дополнений, корректировок) в [книгу покупок](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=180) за один и тот же налоговый период в графе 3 по [строке 005](#Par1382) отражается итоговая сумма налога по книге покупок, указываемая в [строке "Всего"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=734) книги покупок.

46.4. В графе 3 по [строке 008](#Par1386) отражается порядковый номер записи [приложения 1](#Par1372) к разделу 8 декларации.

46.5. В графе 3 по [строкам 010](#Par1390) - [180](#Par1548) отражаются данные, указанные соответственно в [графах 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=736) - [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=742), [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=744) - [16](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=749) дополнительного листа книги покупок. Показатели по [строкам 010](#Par1390) - [180](#Par1548) заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей [граф 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=736) - [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=742), [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=744) - [16](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=749) дополнительного листа книги покупок, предусмотренному [разделом IV](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;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. N 1137.

При последующем внесении изменений в книгу покупок за один и тот же налоговый период в графе 3 по [строкам 010](#Par1390) - [180](#Par1548) отражаются данные, указанные, соответственно, в [графах 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=736) - [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=742), [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=744) - [16](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=749) всех дополнительных листов книги покупок.

46.6. В графе 3 по [строке 190](#Par1555) отражается сумма налога всего по [приложению 1](#Par1372) к разделу 8 декларации, указываемая по [строке "Всего"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=769) дополнительного листа книги покупок. [Строка 190](#Par1555) заполняется на последней странице [приложения 1](#Par1372) к разделу 8 декларации, на остальных страницах приложения 1 к разделу 8 декларации по [строке 190](#Par1555) ставится прочерк.

46.7. Итоговые данные графы 3 по [строке 190](#Par1555), отражаемые на последней странице [приложения 1](#Par1372) 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"

47. [Раздел 9](#Par1574) 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=200341;fld=134).

47.1. При заполнении [раздела 9](#Par1574) декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

47.2. В графе 3 по [строке 001](#Par1583) указывается признак актуальности сведений, отраженных в [разделе 9](#Par1574) декларации. [Строка 001](#Par1583) заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по [разделу 9](#Par1574) 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](#Par1586), [010](#Par1589) - [280](#Par1786) ставятся прочерки.

При представлении в налоговый орган первичной декларации за соответствующий налоговый период в [строке 001](#Par1583) ставится прочерк.

47.3. В графе 3 по [строке 005](#Par1586) отражается порядковый номер записи из [графы 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=528) формы книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 (далее - книга продаж).

47.4. В графе 3 по [строкам 010](#Par1589) - [220](#Par1735) отражаются данные, указанные, соответственно, в [графах 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=529) - [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=535), [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=544) - [19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=542) книги продаж. Показатели по [строкам 010](#Par1589) - [220](#Par1735) заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей [граф 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=529) - [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=535), [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=544) - [19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=542) книги продаж, установленному [разделом II](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=100448) Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137.

47.5. В графе 3 по [строкам 230](#Par1766) - [280](#Par1786) отражаются итоговые данные по [книге продаж](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=334), указываемые, соответственно, по [строке "Всего"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=572) книги продаж. [Строки 230](#Par1766) - [280](#Par1786) заполняются на последней странице [раздела 9](#Par1574) декларации.

XI. Порядок заполнения приложения 1 к разделу 9 декларации

"Сведения из дополнительных листов книги продаж"

48. [Приложение 1](#Par1807) к разделу 9 декларации заполняется налогоплательщиками (налоговыми агентами) в случаях внесения изменений в книгу продаж за истекший налоговый период.

48.1. При заполнении [приложения 1](#Par1807) к разделу 9 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

48.2. В графе 3 по [строке 001](#Par1814) указывается признак актуальности сведений, отраженных в [приложении 1](#Par1807) к разделу 9 декларации. [Строка 001](#Par1814) 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](#Par1823) - [360](#Par2073) ставятся прочерки.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100448) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

48.3. В графе 3 по [строкам 020](#Par1823) - [040](#Par1829) отражается итоговая стоимость продаж без налога по применяемым ставкам по [книге продаж](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=334), указываемая в графах 14 - 16 [строки "Всего"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=572) книги продаж.

48.4. В графе 3 по [строкам 050](#Par1837) - [060](#Par1840) 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=171741;fld=134;dst=572) книги продаж.

48.5. В графе 3 по [строке 070](#Par1844) отражается итоговая стоимость продаж, освобождаемых от налога, указываемая в графе 19 [строки "Всего"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=572) книги продаж.

При последующем внесении изменений (дополнений, корректировок) в книгу продаж за один и тот же налоговый период в графе 3 по [строкам 020](#Par1823) - [070](#Par1844) также отражаются итоговые данные, указываемые, соответственно, в графах 14 - 19 [строки "Всего"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=572) книги продаж.

48.6. В графе 3 по [строке 080](#Par1870) отражается порядковый номер записи [приложения 1](#Par1807) к разделу 9 декларации.

48.7. В графе 3 по [строкам 090](#Par1873) - [300](#Par2020) отражаются данные, указанные соответственно в [графах 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=574) - [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=580), [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=589) - [19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=587) дополнительного листа книги продаж. Показатели по [строкам 090](#Par1873) - [300](#Par2020) заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей [граф 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=574) - [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=580), [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=589) - [19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=587) дополнительного листа книги продаж, предусмотренному [разделом IV](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;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. N 1137.

48.8. При последующем внесении изменений в [книгу продаж](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=334) за один и тот же налоговый период в графе 3 по [строкам 090](#Par1873) - [300](#Par2020) отражаются данные, указанные, соответственно, в [графах 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=574) - [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=580), [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=589) - [19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=587) всех дополнительных листов книги продаж.

48.9. В графе 3 по [строкам 310](#Par2052) - [360](#Par2073) отражаются итоговые данные по [приложению 1](#Par1807) к Разделу 9 декларации, указываемые, соответственно, по [строке "Всего"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=618) дополнительного листа книги продаж. [Строки 310](#Par2052) - [360](#Par2073) заполняются на последней странице [приложения 1](#Par1807) раздела 9 декларации.

48.10. Итоговые данные [строк 310](#Par2052) - [350](#Par2069) графы 3, отражаемые на последней странице [приложения 1](#Par1807) 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"

49. [Раздел 10](#Par2092) 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.

49.1. При заполнении [раздела 10](#Par2092) декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

49.2. В графе 3 по [строке 001](#Par2092) указывается признак актуальности сведений, отраженных в [разделе 10](#Par2092) декларации. [Строка 001](#Par2092) заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по данному [разделу](#Par2092) 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](#Par2092), [010](#Par2092) - [210](#Par2092) ставятся прочерки.

49.3. В графе 3 по [строке 005](#Par2092) отражается порядковый номер записи из [графы 1 части I](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;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. N 1137.

49.4. В графе 3 по [строкам 020](#Par2110) - [210](#Par2246) отражаются данные, указанные соответственно в графах 3 - 9, [11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=635) - [19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=640) журнала учета. Показатели по [строкам 020](#Par2110) - [210](#Par2246) заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей граф 3 - 9, [11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=635) - [19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=640) журнала учета, установленному [разделом II](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;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. N 1137.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100449) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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"

50. [Раздел 11](#Par2264) 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.

50.1. При заполнении [раздела 11](#Par2264) декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

50.2. В графе 3 по [строке 001](#Par2264) указывается признак актуальности сведений, отраженных в [разделе 11](#Par2264) декларации. [Строка 001](#Par2264) заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по данному [разделу](#Par2264) 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](#Par2264), [010](#Par2264) - [200](#Par2397) ставятся прочерки.

50.3. В графе 3 по [строке 005](#Par2264) отражается порядковый номер записи из [графы 1 части II](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;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. N 1137.

50.4. В графе 3 по [строкам 020](#Par2282) - [200](#Par2397) отражаются данные, указанные соответственно в [графах 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=662) - [9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=668), [11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=676) - [19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=681) журнала учета. Показатели по [строкам 020](#Par2282) - [200](#Par2397) заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей [граф 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=662) - [9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=668), [11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=676) - [19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=681) журнала учета, установленному [разделом II](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;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. N 1137.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=210846;fld=134;dst=100450) ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

XIV. Порядок заполнения раздела 12 декларации

"Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными

в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса

Российской Федерации"

51. [Раздел 12](#Par2411) 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.

51.1. При заполнении [раздела 12](#Par2411) декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

51.2. В графе 3 по [строке 001](#Par2420) указывается признак актуальности сведений, отраженных в [разделе 12](#Par2411) декларации. [Строка 001](#Par2420) заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по данному [разделу](#Par2411) 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](#Par2424) - [080](#Par2461) ставятся прочерки.

51.3. В графе 3 по [строкам 020](#Par2424) - [030](#Par2445) отражаются сведения, указанные в [строке 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=100018) формы счета-фактуры, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 (далее - счет-фактура).

51.4. В графе 3 по [строке 040](#Par2448) - [050](#Par2451) отражаются сведения, указанные соответственно в [строках 6б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=100028) - [7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=100029) формы счета-фактуры.

51.5. В графе 3 по [строкам 060](#Par2454) - [080](#Par2461) отражаются данные, указанные соответственно в графах 5, 8 и 9 [формы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=LAW;n=171741;fld=134;dst=100017) счета-фактуры.