

Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения

Приказ · № 136н · от 07.11.2006 · Министерство финансов · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Министерства финансов Российской Федерации

от 7 ноября 2006 г. N 136н

Об утверждении формы налоговой декларации по налогу

на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения

Зарегистрирован Минюстом России 30 ноября 2006 г.

Регистрационный N 8544

В соответствии с главой 21 части второй "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340, 3341; 2001, N 1, ст. 18; N 33, ст. 3413; N 53, ст. 5015; 2002, N 22, ст. 2026; N 30, ст. 3027; 2003, N 1, ст. 2; N 22, ст. 2066; N 23, ст. 2174; N 28, ст. 2886; N 50, ст. 4849; 2004, N 27, ст. 2711; N 34, ст. 3517, 3524; N 35, ст. 3607; N 45, ст. 4377; 2005, N 1, ст. 9; N 30, ст. 3101, 3128, 3129, 3130; N 52, ст. 5581; 2006, N 10, ст. 1065; N 31, ст. 3436) и на основании пункта 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 1999, N 28, ст. 3487; 2004, N 27, ст. 2711; 2006, N 31, ст. 3436) приказываю:

1. Утвердить форму налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость согласно приложению N 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость согласно приложению N 2 к настоящему приказу.
3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу начиная с представления налоговой декларации за январь и первый квартал 2007 года.
4. Установить, что со вступлением в силу настоящего приказа утрачивает силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2005 г. N 163н "Об утверждении форм налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость, налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов и косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации с территории Республики Беларусь и порядков их заполнения" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 26 января 2006 г., регистрационный N 7416; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2006, N 8; Российская газета, N 31, 15 февраля 2006 г.).

Министр А.Л.Кудрин

Приложение N 1 штрих-код +-----+ 51001018 ИНН +-----+

+-----+ +-----+ КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151001

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость Вид документа: 1 - первичный, 3 -
корректирующий (через дробь номер корректировки) Налоговый период заполняется при сдаче
декларации за месяц - 1, квартал - 3 Вид +-+ +-+ Налоговый +-+ N квар-+----+ Отчетный +-----+
документа +-+/+-+ период +-+ тала +----+ год +-----+

или

месяца +-----+ Представляется в _____ Код +-----+ (наименование
налогового органа) _____

(полное наименование организации / фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя)

Номер контактного телефона налогоплательщика _____ Данная декларация с
приложением подтверждающих составлена на +-----+ страницах документов и (или) их копий

+-----+ на +-----+ листах
 +-----+ ----- Достоверность и полноту
 сведений, | Заполняется работником налогового указанных в настоящей декларации, | органа
 подтверждаю: |
 | Сведения о представлении Для организации | налоговой декларации
 | Руководитель _____ | Данная декларация представлена
 (фамилия, имя, отчество | (нужное отметить знаком V) (полностью) |
 +-+ +-+ +-+ | лично +-+ по +-+ по телеком- Подпись _____ Дата +-+ +-+ +-+ | +-+ почтой +-+
 муника-
 | ционным
 М. П. | каналам
 | связи Для индивидуального | +-----+ предпринимателя | на +-----+ страницах
 +-+ +-+ +-+ | Подпись _____ Дата +-+ +-+ +-+ | с приложением подтверждающих
 | +-----+ Представитель _____ | документов на +-----+ листах
 (полное наименование | организации / |
 фамилия, имя, отчество) | Дата представления +-+ +-+ +-+
 | Декларации +-+ +-+ +-+
 +-+ +-+ +-+ | Подпись _____ Дата +-+ +-+ +-+ |
 | Зарегистрирована
 М. П. | +-----+
 | за N +-----+
 _____ | _____
 (название документа, | Фамилия, И. О. Подпись
 подтверждающего полномочия |
 представителя) | штрих-код +-----+ 51001025 ИНН +-----+
 +-----+ +-----+ КПП +-----+ Стр. +-----+
 Форма по КНД 1151001
 Раздел 00001
 Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет
 (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика
 Показатели Код Значения показателей
 строки
 +-----+ Код бюджетной классификации 010 +-----+
 +-----+ Код по ОКАТО 020 +-----+
 +-----+ Код по ОКВЭД 030 +-----+ Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет за данный налоговый
 период (руб.) (величина разницы суммы строк 350 раздела 3, 030 раздела 7 и суммы строк 360
 раздела 3, 030 раздела 5, 060 раздела 6, 040 раздела 7, +-----+ 060 раздела 8 больше или
 равна нулю) 040 +-----+ Сумма налога, исчисленная к возмещению из (величина разницы суммы
 строк 350 раздела 3, 030 раздела 7 и суммы строк 360 раздела 3, 030 раздела 5, 040 раздела 6, 060
 раздела 7, 060 раздела 8 меньше +-----+ нулю) 050 +-----+ Достоверность и полноту
 сведений, указанных в данном разделе, подтверждаю: Руководитель организации
 +---+ +---+ +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ Индивидуальный
 предприниматель
 +---+ +---+ +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ Представитель
 +---+ +---+ +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ штрих-код +-----+
 +-----+ 51001032 ИНН +-----+
 +-----+ +-----+ КПП +-----+ Стр. +-----+
 Форма по КНД 1151001

Раздел 00002

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

Показатели Код Значения показателей
строки

+-----+ Порядковый номер раздела 2 010 +-----+ КПП подразделения иностранной организации,
состоящей на учете в +-----+ налоговых органах 020 +-----+
+-----+ Наименование налогоплательщика- 030 +-----+ продавца
+-----+ ИНН налогоплательщика-продавца 040 +-----+
+-----+ КПП налогоплательщика-продавца 050 +-----+
+-----+ Код бюджетной классификации 060 +-----+
+-----+ Код по ОКАТО 070 +-----+
+-----+ Код по ОКВЭД 080 +-----+ Сумма налога, исчисленная к +-----+ уплате в бюджет (руб.)
090 +-----+

+-----+ Код операции 100 +-----+ Сумма налога, исчисленная при +-----+ отгрузке товаров
(руб.) 110 +-----+ Сумма налога, исчисленная с +-----+ оплаты, частичной оплаты (руб.)
120 +-----+ Сумма налога, исчисленная налоговым агентом с оплаты, частичной оплаты при
отгрузке товаров в счет этой оплаты, +-----+ частичной оплаты (руб.) 130 +-----+
Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице раздела 2, подтверждаю:

Руководитель организации

+---+ +---+ +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ Индивидуальный
предприниматель

+---+ +---+ +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ Представитель

+---+ +---+ +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ штрих-код +-----+
-----+ 51001049 ИНН +-----+

+-----+ +-----+ КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151001

Раздел 00003

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по
операциям по реализации товаров (работ, услуг), передаче
имущественных прав, облагаемых по налоговым ставкам,
предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 Налогового кодекса
Российской Федерации

Все суммы указываются в рублях +-----+ | N |

Налогооблагаемые объекты | Код |Нало-|Ставка|Сумма| |п/п| |стро-|говая| НДС | НДС | | | | ки |база | | |
+---+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | +---+ +-----+ +-----+ +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ | 1. |Реализация товаров (работ, услуг), а| 010 | |20 | | | | также передача
имущественных прав по+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | |соответствующим ставкам налога,| 020 | |18 | | | | всего
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | | 030 | |10 | | | | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | | 040 | |20/120| | | | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+
-| | | 050 | |18/118| | | | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | | 060 | |10/110| | | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+
+-----+ +-----+ | | в том числе: | | | | +---+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | 1.1|при
погашении дебиторской | | | | | задолженности | 070 | |X | | | +---+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+
+-----+ +-----+ | 1.2|реализация товаров (работ, услуг),| | | | | длительность производственного цикла| | | |
| | |изготовления которых составляет| | | | | |свыше шести месяцев, по перечню,| | | | |
|определяемому Правительством| | | | | |Российской Федерации | 080 | |X | | | +---+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | 2. |Реализация предприятия в целом как| | | | | |имущественного
комплекса | 090 | |X | | | +---+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | 3. |Сумма налога,
исчисленная с| | | | | |налоговой базы и не предъявляемая| | | | | |покупателю, всего | 100 | |X | | | +---

+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | в том числе: | | | | +---+-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 3.1 | передача товаров (работ, услуг) для | 110 | | 18 | | | | собственных нужд +-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 120 | | 10 | | | +---+-----+-----+-----+-----+-----+ | 3.2 | выполнение
строительно-монтажных | | | | | работ для собственного потребления | 130 | | 18 | | | +---+-----+-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 4. | Суммы, полученной оплаты, частичной | 140 | | 18/118 | | | | оплаты в
счет предстоящих поставок +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | товаров (выполнения работ, оказания | 150 |
| 10/110 | | | | | услуг) | | | | | +---+-----+-----+-----+-----+-----+ | 5. | Суммы, связанные с
расчетами по | 160 | | 18/118 | | | | | оплате налогооблагаемых товаров +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | (работ,
услуг) | 170 | | 10/110 | | | | | +---+-----+-----+-----+-----+-----+ | 6. | Всего исчислено (сумма
величин графы | | | | | 4 строк 010-060, 090, 100, 140-170; | | | | | сумма величин графы 6 строк
010-060, | | | | | 090, 100, 140-170) | 180 | | X | | | +---+-----+-----+-----+-----+-----+ | 7.
| Суммы налога, подлежащие | | | | | восстановлению, ранее правомерно | | | | | принятые к вычету
по товарам | | | | | (работам, услугам), в том числе | | | | | основным средствам и нематериальным | | |
| | | | | активам, имущественным правам | 190 | | X | X | | | +---+-----+-----+-----+-----+-----+
| 8. | Сумма налога, предъявленная при | | | | | приобретении товаров (работ, услуг) | | | | | и ранее
правомерно принятая к | | | | | вычету, подлежащая восстановлению | | | | | при совершении
операций по | | | | | реализации товаров (работ, услуг), | | | | | облагаемых по налоговой ставке 0 | | |
| | | | | процентов | 200 | | X | X | | | +---+-----+-----+-----+-----+-----+ | 9. | Общая сумма НДС,
исчисленная с | | | | | учетом восстановленных сумм налога | | | | | (сумма величин графы 6 строк | | |
| | | | | 180-200) | 210 | | X | X | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ штрих-код +-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ КПП +-----+-----+ Стр. +-----+-----+

Форма по КНД 1151001

Раздел 00003

Продолжение раздела 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате
в бюджет по операциям по реализации товаров (работ, услуг),
передаче имущественных прав, облагаемых по валограм ставкам,
предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 Налогового кодекса

Российской Федерации +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | N | НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ | Код
| Сумма | | п/п | | строки | НДС | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 1 | 2 | 3 | 4 | +-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 10. | Сумма налога, предъявленная налогоплательщику | | | |
| при приобретении на территории Российской | | | | | Федерации товаров (работ, услуг), | | | | |
| имущественных прав, подлежащая вычету, всего: | 220 | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | в том числе: | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 10.1 | предъявленная
подрядными организациями | | | | | (заказчиками-застройщиками) при проведении | | | | | капитального
строительства | 230 | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 10.2 | предъявленная
налогоплательщику и уплаченная | | | | | им на основании платежного поручения на | | | | | перечисление
денежных средств при | | | | | осуществлении товарообменных операций, | | | | | зачетов взаимных
требований, при | | | | | использовании в расчетах ценных бумаг, при | | | | | приобретении на территории
Российской | | | | | Федерации товаров (работ, услуг), | | | | | имущественных прав, подлежащая вычету |
240 | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | из нее: | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 10.2.1 | предъявленная подрядными организациями | | | | | (заказчиками-
застройщиками) при проведении | | | | | капитального строительства | 250 | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 11. | Сумма налога, исчисленная при выполнении | | | | | строительно-
монтажных работ для собственного | | | | | потребления и уплаченная в бюджет, подлежащая | | | | |
| вычету | 260 | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 12. | Сумма налога, уплаченная
налогоплательщиком | | | | | при ввозе товаров на таможенную территорию | | | | | Российской
Федерации, подлежащая вычету, | | | | | всего: | 270 | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ |

| в том числе: | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 12.1 | таможенным органам по
товарам, ввезенным в | | | | таможенных режимах выпуска для внутреннего | | | | потребления,
временного ввоза и переработки | | | | вне таможенной территории | 280 | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 12.2 | налоговым органам при ввозе товаров с | | | | территории Республики
Беларусь | 290 | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 13. | Сумма налога, исчисленная с
сумм оплаты, | | | | частичной оплаты, подлежащая вычету с даты | | | | отгрузки соответствующих
товаров (выполнения | | | | работ, оказания услуг) | 300 | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 14. | Сумма налога, уплаченная в бюджет | | | | налогоплательщиком в качестве покупателя - | | | |
| | | | налогового агента, подлежащая вычету | 310 | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 15. | Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком в | | | | бюджет при реализации товаров (работ,
услуг) | | | | в случае возврата этих товаров или отказа от | | | | них (отказа от выполнения работ,
оказания | | | | услуг), а также сумма налога, уплаченная | | | | налогоплательщиком в бюджет с сумм
оплаты, | | | | частичной оплаты в счет предстоящих поставок | | | | товаров (выполнения работ,
оказания услуг), | | | | реализуемых на территории Российской | | | | Федерации, в случае расторжения
либо при | | | | изменении условий соответствующего договора и | | | | возврата соответствующих
сумм авансовых | | | | платежей | 320 | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 16. | 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 |
330 | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 17. | Общая сумма НДС, подлежащая вычету
(сумма | | | | величин, указанных в строках 220, 260, | | | | 270, 300-330) | 340 | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 18. | Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в | | | | бюджет по данному
разделу (разность величин | | | | строк 210, 340 больше или равно нулю) | 350 | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 19. | Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению по | | | | данному
разделу (разность величин строк | | | | 210, 340 меньше нуля) | 360 | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+

Достоверность и полноту сведений, указанных в данном разделе, подтверждаю: Руководитель
организации

+---+ +---+ +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ Индивидуальный
предприниматель

+---+ +---+ +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ Представитель

+---+ +---+ +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ штрих-код +-----+
+-----+ 51001063 ИНН +-----+-----+

+-----+ +-----+ КПП +-----+-----+ Стр. +-----+-----+

Форма по КНД 1151001

Раздел 00004

Раздел 4. Расчет суммы налога, исчисленной 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) Код строки 010 Все суммы указываются в рублях +-----+-----+
+-----+-----+ | N | Наименования подразделений | КПП | Сумма налога, | Сумма | |п/п|
иностранной организации, | исчисленная по |налоговым| | | состоящей на учете в | | операциям, |
вычетов | | |налоговых органах | | |подлежащим | | | | Российской Федерации | |налогообложению | | +
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | +---+-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | +---+-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | +---+-----+-----+-----+-----+

+---+ +---+ +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ Представитель
+---+ +---+ +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ штрих-код +-----
-----+ 51001117 ИНН +-----+

+-----+ +-----+ КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151001

Раздел 00009

Раздел 9. 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 Код строки 010 Все суммы указываются в рублях +-----

+-----+ | Код операция | Стоимость | Стоимость | Сумма НДС по | | | реализованных |
приобретенных | приобретенным | | (переданных) | товаров | товарам | | | товаров | (работ, |
(работам, | | | (работ, | услуг), не | услугам), не | | | услуг), | облагаемых | подлежащая | | | без НДС |
НДС | вычету | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | 1 | 2 | 3 | 4 | +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

2 пункта 1 статьи 167 Кодекса; сумма выручки, полученной от операций, осуществляемых налоговыми агентами в соответствии со статьей 161 Кодекса.

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 Кодекса.

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган декларации 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 Кодекса. При этом уточненная декларация, представленная после истечения установленного срока подачи декларации, не считается представленной с нарушением срока.

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 налогоплательщиком (налоговым агентом) сумм налога не учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом, за тот налоговый период, по которому налогоплательщиком (налоговым агентом) производится перерасчет сумм налога.

Если перерасчет сумм налога производится в связи с представлением документов, обосновывающих применение налоговой ставки 0 процентов, раздел 5 декларации представляется в налоговый орган одновременно с соответствующим пакетом документов.

3. Декларация включает в себя титульный лист, разделы: 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика", 2 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента", 3 "Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации", 4 "Расчет суммы налога, исчисленной 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)", 5 "Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена", 6 "Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена", 7 "Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена", 8 "Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена", 9 "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", приложение к декларации "Сумма НДС, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за _____ календарный год и истекший календарный год (календарные годы)".

При заполнении декларации следует иметь в виду, что нумерация страниц осуществляется сквозным методом начиная с титульного листа независимо от количества заполняемых страниц (листов)

разделов и приложения к декларации.

Титульный лист и раздел 1 декларации представляют все налогоплательщики.

Разделы 2-9, а также приложение к декларации включаются в состав представляемой в налоговые органы декларации при осуществлении налогоплательщиками соответствующих операций.

При отсутствии операций, облагаемых налогом, и операций, освобожденных от налогообложения, налогоплательщики представляют декларацию в налоговые органы по месту своего учета за налоговый период, установленный пунктом 2 статьи 163 Кодекса. Указанные налогоплательщики заполняют титульный лист и раздел 1 декларации. При заполнении раздела 1 декларации в строках данного раздела ставятся прочерки.

В случае, если налогоплательщики в соответствующем налоговом периоде, установленном пунктом 1 или 2 статьи 163 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 Кодекса, ими заполняются титульный лист, раздел 1 и раздел 9 декларации. При заполнении раздела 1 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 Кодекса или на упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 Кодекса, а также на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с главой 26.3 Кодекса, представляются титульный лист и раздел 1 декларации.

Организации и индивидуальные предприниматели, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога в соответствии со статьей 145 Кодекса, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога представляют титульный лист и раздел 1 декларации; в случае осуществления ими операций, предусмотренных статьей 161 Кодекса, заполняют титульный лист и раздел 2 декларации.

Раздел 2 декларации представляется лицами, исполняющими обязанности налоговых агентов при совершении операций, предусмотренных статьей 161 Кодекса.

В случае, если налогоплательщики признаются налоговыми агентами и в налоговом периоде осуществляют только операции, предусмотренные статьей 161 Кодекса, ими заполняются титульный лист, раздел 2 декларации (налоговый период для таких налогоплательщиков установлен пунктом 2 статьи 163 Кодекса). Если налогоплательщик осуществляет в налоговом периоде операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), и операции, предусмотренные статьей 161 Кодекса, то им заполняются титульный лист, разделы 2 и 9 декларации. При заполнении раздела 1 декларации в строках указанного раздела декларации ставятся прочерки.

При исполнении обязанности налогового агента организациями и индивидуальными предпринимателями, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с переходом на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в соответствии с главой 26.1 Кодекса или на упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 Кодекса, а также на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с главой 26.3 Кодекса, заполняются

титульный лист, раздел 2 декларации за налоговый период, установленный пунктом 2 статьи 163 Кодекса. При отсутствии показателей для заполнения раздела 1 декларации в строках указанного раздела ставятся прочерки.

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 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 декларации представляется уполномоченным отделением иностранной организации только в отношении тех отделений, у которых в данном налоговом периоде возникла обязанность налогового агента.

Раздел 3 декларации заполняется и включается в состав представляемой в налоговые органы декларации при осуществлении налогоплательщиком операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, налогообложение которых производится по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 Кодекса.

При заполнении раздела 3 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 раздел 4 декларации.

По операциям по реализации товаров (работ, услуг), налогообложение которых в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Кодекса, пунктом 12 статьи 165 Кодекса и Соглашением между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг от 15 сентября 2004 г. (далее - Соглашение) производится по налоговой ставке 0 процентов, разделы 5-8 декларации представляются при наличии в них соответствующих сведений. Соглашение ратифицировано Федеральным законом от 28 декабря 2004 г. N 181-ФЗ "О ратификации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, N 1, ст. 7).

Для обоснования применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктами 1-6, 8-10 пункта 1 статьи 164 Кодекса, одновременно с разделом 5 декларации представляются документы, предусмотренные статьей 165 Кодекса.

Для обоснования применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктом 7 пункта 1 статьи 164 Кодекса, одновременно с разделом 5 декларации представляются документы, предусмотренные постановлением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2000 г. N 1033 "О применении нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) для официального использования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного использования дипломатическим или административно-техническим персоналом этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей" (далее - постановление Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2000 г. N 1033) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 2, ст. 182).

Для обоснования применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 12 статьи 165 Кодекса, одновременно с разделом 5 декларации представляются документы, предусмотренные постановлением 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).

Если документы, обосновывающие применение налоговой ставки 0 процентов, не собраны, операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 1 статьи 164 Кодекса, пунктом 12 статьи 165 Кодекса, подлежат включению в раздел 7 декларации за соответствующий налоговый период и налогообложению по ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 3 статьи 164 Кодекса. При этом налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 Кодекса (включая вычеты сумм налога, исчисленных им с сумм оплаты, частичной оплаты, полученной до 1 января 2006 г. в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), в порядке и на условиях, предусмотренных главой 21 Кодекса).

Если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы документы (их копии), обосновывающие применение налоговой ставки 0 процентов, операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктами 1-6, 8-10 пункта 1 статьи 164 Кодекса, подлежат включению в раздел 5 декларации за тот налоговый период, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 Кодекса, (в отношении подпункта 7 пункта 1 статьи 164 Кодекса - пакет документов, предусмотренный постановлением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2000 г. N 1033), и налогообложению по налоговой ставке 0 процентов. Уплаченные суммы налога подлежат возврату налогоплательщику в порядке и на условиях, предусмотренных положениями статьи 176 Кодекса.

Для обоснования применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов при реализации товаров, вывезенных с территории Российской Федерации на территорию Республики Беларусь, одновременно с разделом 5 декларации представляются документы, предусмотренные пунктом 2 Раздела II "Порядок применения косвенных налогов при экспорте товаров" (далее - Раздел II) Положения о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при перемещении товаров между Российской Федерацией и Республикой Беларусь (далее - Положение), являющегося неотъемлемой частью Соглашения.

Если полный пакет документов, предусмотренных пунктом 2 Раздела II Положения, не собран на 90-й день считая с даты отгрузки (передачи) товаров, операции по реализации товаров, вывезенных с территории Российской Федерации на территорию Республики Беларусь, подлежат включению в раздел 7 декларации за тот налоговый период, на который приходится день отгрузки (передачи) товаров, и налогообложению по налоговым ставкам, соответственно, 10 или 18 процентов. При этом налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных за приобретенные (принятые на учет) товары, выполненные работы и оказанные услуги, использованные для производства и (или) реализации товаров, вывезенных с территории Российской Федерации на территорию Республики Беларусь, в порядке и на условиях, установленных главой 21 Кодекса.

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 Республики Беларусь, подлежат включению в раздел 5 декларации за тот налоговый период, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных пунктом 2 Раздела II Положения, и налогообложению по налоговой ставке 0 процентов. Уплаченные суммы налога подлежат возврату налогоплательщику в порядке и на условиях, предусмотренных положениями главы 21 Кодекса.

Раздел 6 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 ранее, возникло у налогоплательщика в данном налоговом периоде. При указании в графе 2 строки 050 раздела 6 декларации налоговых баз по операциям по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 1 статьи 164 Кодекса, пунктом 12 статьи 165 Кодекса и (или) статьей 2 Соглашения, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в установленном порядке в предыдущих налоговых периодах, соответствующий пакет документов, обосновывающих правомерность применения налоговой ставки 0 процентов по указанным операциям, повторно не представляется. Раздел 8 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 не подтверждена ранее, возникло у налогоплательщика в данном налоговом периоде.

При отсутствии финансово-хозяйственной деятельности, а также в иных случаях, предусмотренных Кодексом, налогоплательщик представляет налоговую декларацию по упрощенной форме, утверждаемой Министерством финансов Российской Федерации.

4. Декларация составляется на основании книг продаж, книг покупок и данных регистров бухгалтерского учета налогоплательщика (налогового агента), а в случаях, установленных Кодексом, - на основании данных регистров налогового учета налогоплательщика (налогового агента).

5. Срок представления декларации, а, соответственно, и срок уплаты налога, приходящийся на выходной и (или) нерабочий праздничный день, переносится на первый рабочий день после выходного и (или) нерабочего праздничного дня.

При отправке декларации по почте днем ее представления следует считать дату отправки почтового отправления с описью вложения.

Декларация может быть представлена в электронном виде в соответствии с Порядком представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденным приказом МНС России от 2 апреля 2002 г. N БГ-3-32/169 (зарегистрирован в Минюсте России 16 мая 2002 г., регистрационный N 3437; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2002, N 21; Российская газета, N 89, 22 мая 2002 г.). Налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых на 1 января 2007 г. превышает 250 человек (на 1 января 2008 г. превышает 100 человек), представляют декларацию в электронном виде, если иной порядок представления информации, отнесенной к государственной тайне, не предусмотрен законодательством Российской Федерации.

При передаче декларации по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается дата ее отправки.

При получении декларации по телекоммуникационным каналам связи налоговый орган обязан передать налогоплательщику квитанцию о приеме в электронном виде.

6. При заполнении декларации организациями-налогоплательщиками (налоговыми агентами) на титульном листе ставится подпись руководителя организации, которая заверяется печатью организации, с указанием даты подписания. Фамилия, имя и отчество руководителя организации на титульном листе указываются полностью.

При заполнении титульного листа декларации индивидуальными предпринимателями - налогоплательщиками (налоговыми агентами) ставится подпись индивидуального предпринимателя с указанием даты подписания.

При подтверждении достоверности и полноты сведений, указанных в представляемой декларации представителем налогоплательщика (налогового агента), указываются полное наименование организации либо фамилия, имя и отчество физического лица - представителя налогоплательщика (налогового агента) в соответствии с документом, удостоверяющим личность.

При подтверждении достоверности и полноты сведений, указанных в декларации, организацией - представителем налогоплательщика (налогового агента) ставится подпись руководителя уполномоченной организации, которая заверяется печатью организации, и проставляется дата подписания.

При подтверждении достоверности и полноты сведений, указанных в декларации, физическим лицом - представителем налогоплательщика (налогового агента) ставится подпись физического лица, и проставляется дата подписания.

Также указывается наименование документа, подтверждающего полномочия представителя. При этом к декларации прилагается копия указанного документа.

Подписи руководителя организации, индивидуального предпринимателя либо их представителей и дата подписания проставляются также в разделах 1-9 декларации.

7. Взимание налога в отношении операций по реализации товаров в Республику Беларусь, а также по реализации нефти, включая стабильный газовый конденсат, природного газа в государства - участники Содружества Независимых Государств осуществляется с учетом положений, предусмотренных Федеральным законом от 18 августа 2004 г. N 102-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 34, ст. 3517), двусторонними соглашениями о принципах взимания косвенных налогов между Правительством Российской Федерации и правительствами государств - участников Содружества Независимых Государств и соответствующими федеральными законами об их ратификации.

8. При расчете суммы налога при заполнении декларации следует производить округление суммы налога до целого числа.

9. Налоговый орган не вправе отказать в принятии декларации и обязан по просьбе налогоплательщика проставить отметку на копии декларации о принятии и дате ее получения.

II. Порядок заполнения титульного листа декларации

10. Титульный лист декларации заполняется налогоплательщиком (налоговым агентом), кроме раздела "Заполняется работником налогового органа".

Нумерация страниц декларации производится путем заполнения ячеек начиная с наименьшего разряда числа справа налево. В остальных ячейках указываются нули (000001).

11. При заполнении показателей "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, утвержденной приказом МНС России от 27 ноября 1998 г. 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 в Минюсте России 22 декабря 1998 г., регистрационный N 1664; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 1999, N 1; Российская газета, N 5-6, 14 января 1999 г., N 11, 21 января 1999 г.), или согласно Свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме N 09-1-2, утвержденной приказом МНС России от 3 марта 2004 г. 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 в Минюсте России 24 марта 2004 г., регистрационный N 5685; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2004, N 15; Российская газета, N 64, 30 марта 2004 г.).

Для крупнейших налогоплательщиков ИНН и КПП указываются на основании Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе в качестве крупнейшего налогоплательщика юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по форме N 9-КНС, утвержденной приказом МНС России от 31 августа 2001 г. N БГ-3-09/319 "Об утверждении Порядка определения особенностей постановки на учет крупнейших налогоплательщиков - российских организаций" (зарегистрирован в Минюсте России 25 сентября 2001 г., регистрационный N 2950; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2001, N 41; Российская газета, N 192, 3 октября 2001 г.), либо Уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика по форме N 9-КНУ, утвержденной приказом ФНС России от 26 апреля 2005 г. 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 в Минюсте России 25 мая 2005 г., регистрационный N 6638; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2005, N 23).

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 2401ИМД и (или) Информационного письма об учете в налоговом органе отделения иностранной организации по форме N 2201И, утвержденных приказом МНС России от 7 апреля 2000 г. N АП-3-06/124 "Об утверждении Положения об особенностях учета в налоговых органах иностранных организаций" (зарегистрирован в Минюсте России 2 июня 2000 г., регистрационный N 2258; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2000, N 25).

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 и (или) Информационного письма об учете в налоговом органе недвижимого имущества и транспортных средств по форме N 2202ИМ, утвержденных приказом МНС России от 7 апреля 2000 г. N АП-3-06/124.

При заполнении ИНН организации, который состоит из десяти знаков, в зоне из двенадцати ячеек, отведенной для записи показателя "ИНН", в первых двух ячейках следует проставить нули (00);

- 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, утвержденной приказом МНС России от 27 ноября 1998 г. 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, утвержденной приказом МНС России от 3 марта 2004 г. N БГ-3-09/178;

- 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, утвержденной приказом МНС России от 27 ноября 1998 г. 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, утвержденной приказом МНС России от 3 марта 2004 г. N БГ-3-09/178.

12. При заполнении показателя "Вид документа":

- цифра 1 проставляется в случае представления налогоплательщиком (налоговым агентом) декларации за истекший налоговый период;

- цифра 3 - в случае представления налогоплательщиком (налоговым агентом) уточненной декларации за соответствующий налоговый период, и в этом случае через дробь отражается

порядковый номер уточненной декларации за соответствующий налоговый период.

13. При заполнении показателя "Налоговый период" цифра 1 отражается налогоплательщиком (налоговым агентом), определяющим налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 163 Кодекса; цифра 3 отражается налогоплательщиком (налоговым агентом), определяющим налоговый период в соответствии с пунктом 2 статьи 163 Кодекса.

14. Показатель "Номер квартала или месяца" заполняется в зависимости от порядкового номера месяца (от 01 до 12) или квартала (от 01 до 04), за который представляется декларация.

15. При заполнении показателя "Представляется в" отражаются полное наименование налогового органа, в который представляется декларация, и его код.

16. При заполнении показателя "Наименование организации / фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя" отражается полное наименование организации, соответствующее ее полному наименованию, отраженному в учредительных документах, либо полное 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) отражаются его фамилия, имя, отчество (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность).

17. При заполнении показателя "Номер контактного телефона налогоплательщика" отражается номер контактного телефона.

18. При заполнении показателя "Данная декларация составлена на _____ страницах" отражается количество страниц, на которых составлена декларация.

19. При заполнении показателя "с приложением подтверждающих документов и (или) их копий на _____ листах" отражается количество листов подтверждающих документов и (или) их копий, в т. ч. количество листов документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика (в случае представления указанных деклараций представителем налогоплательщика).

20. Раздел "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о способе представления декларации, количестве страниц декларации, количестве листов подтверждающих документов и (или) их копий, приложенных к декларации, дату представления деклараций и номер, под которым зарегистрирована декларация. Все показатели данного раздела заполняются работником налогового органа. Отражаются фамилия, имя, отчество работника налогового органа, и ставится его подпись.

III. Порядок заполнения раздела 1

"Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика"

21. Раздел 1 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.

При заполнении раздела 1 декларации отражаются ИНН и КПП налогоплательщика, порядковый номер страницы.

По строке 010 отражается код бюджетной классификации.

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

По строке 020 отражается код согласно Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО).

По строке 030 отражается код вида экономической деятельности согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности.

По строке 040 отражается сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет за налоговый период, которая зачисляется на указанный в строке 010 код бюджетной классификации.

Сумма налога отражается по строке 040, если величина разницы суммы строк 350 раздела 3, 030 раздела 7 и суммы строк 360 раздела 3, 030 раздела 5, 060 раздела 6, 040 раздела 7, 060 раздела 8 больше или равна нулю.

По строке 050 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 010.

Сумма налога отражается по строке 050, если величина разницы суммы строк 350 раздела 3, 030 раздела 7 и суммы строк 360 раздела 3, 030 раздела 5, 060 раздела 6, 040 раздела 7, 060 раздела 8 меньше нуля.

При заполнении показателя строки 040 (либо 050) сумма налога отражается в рублях путем заполнения ячеек начиная с наименьшего разряда числа справа налево, в остальных ячейках нули не отражаются.

IV. Порядок заполнения раздела 2

"Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,
по данным налогового агента"

22. Раздел 2 декларации включает в себя показатель суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по данным налогового агента с указанием кода бюджетной классификации, на который подлежит зачислению сумма налога.

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

23. Раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом отдельно по каждому иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика, и арендодателю (органу государственной власти и управления и органу местного самоуправления, предоставляющему в аренду федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации и муниципальное имущество). При наличии нескольких договоров с одним арендодателем (органом государственной власти и управления и органом местного самоуправления) раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом на одной странице.

Налоговый агент, реализующий на территории Российской Федерации товары 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 заполняет отдельно по каждому продавцу (иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика).

Налоговый агент, уполномоченный осуществлять реализацию конфискованного имущества, бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству, раздел 2 декларации заполняет на одной странице.

Раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом - лицом, в собственности которого находится судно на момент исключения его из Российского международного реестра судов, если судно исключено из указанного реестра, или лицом, 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 декларации заполняется налоговым агентом отдельно по каждому судну, находящемуся у него в собственности на момент исключения судна из Российского международного реестра судов, а также по каждому судну, находящемуся в 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.

24. При заполнении раздела 2 декларации необходимо отразить:

ИНН и КПП налогового агента; порядковый номер страницы.

По строке 010 производится нумерация страниц раздела 2 декларации путем заполнения ячеек начиная с наименьшего разряда числа справа налево. В остальных ячейках указываются нули (000001).

В случае заполнения раздела 2 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 3 статьи 144 Кодекса, по строке 020 отражается КПП отделением данной иностранной организации, за которое уполномоченное отделение представляет раздел 2 декларации и уплачивает налог.

По строке 030 указывается наименование иностранного лица, не состоящего на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика, или арендодателя (органа государственной власти и управления и органа местного самоуправления, предоставляющего в аренду федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации и муниципальное имущество).

При исполнении обязанностей налоговых агентов в случаях, предусмотренных пунктами 4 и 6 статьи 161 Кодекса, в строке 030 раздела 2 ставится прочерк.

По строке 040 отражается ИНН лица, указанного по строке 030 (при его наличии).

По строке 050 отражается КПП лица, указанного по строке 030 (при его наличии).

В случаях, предусмотренных пунктами 1, 4-6 статьи 161 Кодекса, в строках 040, 050 раздела 2 ставятся прочерки.

По строке 060 отражается код бюджетной классификации.

По строке 070 отражается код согласно Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО), утвержденному постановлением Госстандарта России от 31 июля 1995 г. N 413, налогового агента.

По строке 080 отражается код вида экономической деятельности налогового агента согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, утвержденному постановлением Госстандарта России от 6 ноября 2001 г. N 454-ст.

По строке 090 отражается сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет налоговым агентом.

Исчисление суммы налога, отраженной по строке 090 раздела 2 налоговыми агентами, осуществляется в порядке, определенном статьей 161 Кодекса и пунктом 4 статьи 173 Кодекса, с применением налоговых ставок, установленных пунктами 2-4 статьи 164 Кодекса, а в случаях, предусмотренных пунктом 4 статьи 174 Кодекса, отражается сумма налога, исчисленная и уплаченная налоговым агентом 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.

По строке 100 отражается код операции при приобретении товаров (работ, услуг) налоговыми агентами, указанными в пунктах 1, 3 статьи 161 Кодекса, по отгруженным товарам налоговыми агентами, перечисленными в пунктах 4 и 5 статьи 161 Кодекса, а также по налоговым агентам, указанным в пункте 6 статьи 161 Кодекса. Код операции указывается в соответствии с приложением к настоящему Порядку.

В случаях, предусмотренных в пунктах 4 и 5 статьи 161 Кодекса, сумма налога к уплате в бюджет, отражаемая по строке 090, исчисляется с использованием строк 110, 120 и 130 раздела 2 декларации в следующем порядке.

По строке 110 отражается сумма налога, исчисленная налоговым агентом по отгруженным за данный налоговый период товарам.

По строке 120 отражается сумма налога, исчисленная налоговым агентом с оплаты, частичной оплаты, полученной в данном налоговом периоде.

При отсутствии суммы налога по строке 110 сумма налога, отраженная по строке 120, переносится в строку 090.

При отсутствии суммы налога по строке 120 сумма налога, отраженная по строке 110, переносится в строку 090.

В случае если моментом определения налоговой базы у налогового агента является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров, то на день отгрузки товаров 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 120 раздела 2 декларации в данном налоговом периоде и (или) предыдущих налоговых периодах, подлежит вычету. Указанная сумма отражается налоговыми агентами по строке 130 раздела 2 декларации. В данном случае сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется налоговым агентом как сумма строк 110 и 120, уменьшенная на величину строки 130, и отражается по строке 090 раздела 2 декларации. При заполнении показателей строк 090, 110-130 следует учитывать, что сумма налога отражается в рублях путем заполнения ячеек начиная с наименьшего разряда числа справа налево, в остальных ячейках нули не указываются.

V. Порядок заполнения раздела 3

"Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации"

25. При заполнении раздела 3 декларации необходимо указать:

ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

Сумма налога, отражаемая в графе 6 раздела 3 декларации при применении налоговых ставок 20, 18 и 10 процентов, рассчитывается умножением суммы, отраженной в графе 4 раздела 3 декларации, соответственно, на 20, 18 или 10 и делением на 100.

Сумма налога, отражаемая в графе 6 раздела 3 декларации, при применении налоговых ставок 20/120, 18/118 или 10/110 рассчитывается умножением суммы, отраженной в графе 4 раздела 3 декларации, на 20 и делением на 120, умножением на 18 и делением на 118 или умножением на 10 и делением на 110.

В графах 4 и 6 по строкам 010-060 отражаются налоговая база, определяемая в соответствии со статьями 154-157 Кодекса, и сумма налога по соответствующей налоговой ставке с учетом особенностей, установленных статьей 2 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 графах 4 и 6 по строке 070 отражаются налоговая база, определяемая в соответствии со статьями 154-157 Кодекса, и соответствующая сумма налога при погашении дебиторской задолженности за реализованные, но неоплаченные товары (работы, услуги), имущественные права, операции по реализации (передаче) которых признаются объектами налогообложения в соответствии с главой 21 Кодекса, с учетом особенностей, установленных статьей 2 Федерального закона от 22 июля 2005 г. N 119-ФЗ.

По строкам 010-080 раздела 3 декларации не отражаются операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), не признаваемые объектом налогообложения, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, облагаемые по ставке 0 процентов (в т. ч. 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 Кодекса как день отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) в графах 4 и 6 по строке 080 отражаются, соответственно, налоговая база, определяемая в соответствии со статьей 154 Кодекса, и сумма налога при реализации товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации.

В графах 4 и 6 по строке 090 отражаются налоговая база и соответствующая сумма налога при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, определяемые в соответствии со статьей 158 Кодекса, включая суммы погашенной дебиторской задолженности по указанной реализации, с учетом особенностей, установленных статьей 2 Федерального закона от 22 июля 2005 г. N 119-ФЗ.

В графах 4 и 6 по строке 100 отражаются, соответственно, налоговая база при совершении операций, подлежащих налогообложению налогом, и сумма налога, исчисленная с указанной налоговой базы и не предъявляемая покупателю, в соответствии с главой 21 Кодекса, в том числе по операциям, не предусмотренным в строках 110-130.

В графах 4 и 6 по строкам 110 и 120 отражаются налоговая база при совершении операций по передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд, определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 159 Кодекса, и сумма налога, исчисленная по соответствующей налоговой ставке.

В графах 4 и 6 по строке 130 отражаются налоговая база, определяемая в соответствии с пунктом 2 статьи 159 Кодекса, и сумма налога, исчисленная по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления, в соответствии с пунктом 10 статьи 167 Кодекса и с учетом особенностей, установленных статьей 3 Федерального закона от 22 июля 2005 г. N 119-ФЗ.

В графах 4 и 6 по строкам 140 и 150 отражаются суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (за исключением сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиками, определяющими момент определения налоговой базы в соответствии с пунктом 13 статьи 167 Кодекса) и соответствующие суммы налога.

По строкам 140 и 150 правопреемником (правопреемниками) также отражаются суммы авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), полученных в порядке правопреемства от реорганизованной (реорганизуемой) организации в соответствии с пунктом 2 статьи 162.1 Кодекса, с учетом особенностей, установленных пунктом 10 статьи 162.1 Кодекса.

В графах 4 и 6 по строкам 160 и 170 отражаются суммы, связанные с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), увеличивающие налоговую базу согласно статье 162 Кодекса, и суммы налога на добавленную стоимость по соответствующей налоговой ставке.

В графе 4 по строке 180 отражается общая сумма налоговой базы за налоговый период.

В графе 6 по строке 180 отражается общая сумма налога, начисленная за налоговый период.

В графе 6 по строке 190 отражаются суммы налога, подлежащие восстановлению на основании положений главы 21 Кодекса.

В графе 6 по строке 200 отражается сумма налога, предъявленная при приобретении товаров (работ, услуг) и ранее правомерно принятая к вычету, подлежащая восстановлению при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по налоговой ставке 0 процентов.

В графе 6 по строке 210 отражается общая итоговая сумма налога, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога за налоговый период.

В графе 4 по строкам 220-330 отражаются суммы налога, подлежащие вычету в соответствии со статьями 171 и 172 Кодекса, а также в соответствии с пунктом 8 Раздела I "Порядок применения

косвенных налогов при импорте товаров" (далее - Раздел I) Положения и статьями 2 и 3 Федерального закона от 22 июля 2005 г. N 119-ФЗ.

В графе 4 по строке 220 налогоплательщиком (правопреемником, являющимся налогоплательщиком налога, при реорганизации) отражаются суммы налога по перечисленным в пунктах 1, 2, 4, 6, 7, 11 статьи 171 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 и 7 статьи 162.1, с учетом особенностей, установленных пунктом 10 статьи 162.1 Кодекса, пунктами 1, 2, 5, 8 статьи 172 Кодекса, статьями 2 и 3 Федерального закона от 22 июля 2005 г. N 119-ФЗ.

В графе 4 по строке 220 также отражаются суммы налога (в полном объеме) по приобретенному основному средству, оборудованию к установке, работам по сборке (монтажу) данного оборудования, подлежащие вычету в соответствии с порядком, предусмотренным пунктом 1 статьи 172 Кодекса, и с учетом особенностей, предусмотренных статьей 2 Федерального закона от 22 июля 2005 г. N 119-ФЗ.

Наряду с этим в графе 4 по строке 220 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 Кодекса, с учетом особенностей, установленных статьями 2 и 3 Федерального закона от 22 июля 2005 г. N 119-ФЗ.

В графе 4 по строке 220 не 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, отраженных по строке 080 настоящего раздела.

В графе 4 по строке 230 отражаются суммы налога, предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства основных средств, принимаемые к вычету в порядке, определенном пунктом 5 статьи 172 Кодекса, с учетом особенностей, установленных статьей 3 Федерального закона от 22 июля 2005 г. N 119-ФЗ. В данной строке не отражаются суммы налога, отраженные в графе 4 по строкам 240-250.

В графе 4 по строке 240 отражается сумма налога, предъявленная налогоплательщику и уплаченная им на основании платежного поручения на перечисление денежных средств при осуществлении товарообменных операций, зачетов взаимных требований, при использовании в расчетах ценных бумаг, при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих вычету.

Сумма налога, отраженная в графе 4 по строкам 230 и 240, включается в сумму налога, отражаемую в графе 4 по строке 220.

В графе 4 по строке 250 отражается сумма налога, предъявленная подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении капитального строительства налогоплательщику и уплаченная им на основании платежного поручения на перечисление денежных средств при осуществлении товарообменных операций, зачетов взаимных требований, при использовании в расчетах ценных бумаг, при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих вычету.

Сумма налога, отраженная в графе 4 по строке 250, включается в сумму налога, отражаемую в графе 4 по строке 240.

В графе 4 по строке 260 отражается сумма налога, исчисленная налогоплательщиком (в том числе реорганизованной (реорганизуемой) организацией) в соответствии с пунктом 1 статьи 166 Кодекса

(показанная ранее по строке 130 раздела 3 декларации), после уплаты в бюджет налога по строительно-монтажным работам для собственного потребления на основании декларации в соответствии со статьей 173 Кодекса с учетом особенностей, установленных пунктом 5 статьи 172 Кодекса для правопреемника в случае реорганизации, а также с учетом особенностей, установленных для налогоплательщиков статьей 3 Федерального закона от 22 июля 2005 г. N 119-ФЗ.

В графе 4 по строкам 270-290 отражаются суммы налога, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, за исключением товаров, используемых для изготовления товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла, операции по реализации которых отражены по строке 080 настоящего раздела.

В графе 4 по строке 280 отражаются суммы налога, уплаченные налогоплательщиком таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории, подлежащие вычету в соответствии со статьями 171 и 172 Кодекса.

В графе 4 по строке 290 отражаются суммы налога, фактически уплаченные налогоплательщиком налоговыми органами при ввозе товаров на территорию Российской Федерации с территории Республики Беларусь, подлежащие вычету на основании пункта 8 Раздела I Положения в порядке, установленном главой 21 Кодекса.

Сумма налога по графе 4 строк 280 и 290 должна соответствовать показателю графы 4 строки 270.

В графе 4 по строке 300 отражаются суммы налога, исчисленные с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), предстоящей передачи имущественных прав, и отраженные в строках 140, 150 раздела 3 декларации, принимаемые к вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с пунктом 6 статьи 172 Кодекса; для реорганизованной (реорганизуемой) организации - после перевода долга на правопреемника (правопреемников) в соответствии с пунктом 1 статьи 162.1 Кодекса.

В графе 4 по строке 300 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 Кодекса, а также указанных в пункте 3 статьи 162.1 Кодекса, после даты реализации соответствующих товаров (работ, услуг).

В графе 4 по строке 310 налогоплательщиком отражается подлежащая вычету сумма налога, фактически перечисленная им в бюджет в качестве покупателя - налогового агента в порядке, определенном пунктами 3-5 статьи 174 Кодекса, при выполнении условий, установленных статьями 171-173 Кодекса, и отраженная по строке (строкам) 080 раздела 2 декларации, по принятым к учету товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения операций, являющихся объектом налогообложения налогом, за исключением товаров (работ, услуг), используемых для изготовления товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла, операции по реализации которых отражены по строке 080 настоящего раздела.

В графе 4 по строке 320 отражаются суммы налога, принимаемые к вычету в случаях, предусмотренных пунктом 5 статьи 171 Кодекса, а также суммы налога, исчисленные и уплаченные правопреемником с соответствующих сумм авансовых или иных платежей, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 162.1 Кодекса, в случаях расторжения или изменения условий соответствующего договора и возврата правопреемником соответствующих сумм авансовых платежей согласно пункту 4 статьи 162.1 Кодекса, за исключением товаров (работ, услуг), используемых для изготовления товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла, операции по реализации которых отражены по строке 080 настоящего раздела.

В графе 4 по строке 330 отражается сумма налога, подлежащая вычету в порядке, определенном пунктом 7 статьи 172 Кодекса, по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по

основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, не отраженным по строкам 220, 270, 310, 320 настоящего раздела и используемым для осуществления операций по производству товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла.

В графе 4 по строке 340 отражается общая сумма налога, подлежащая вычету.

В графе 4 по строке 350 отражается итоговая сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет за налоговый период по разделу 3 декларации.

В графе 4 по строке 360 отражается итоговая сумма налога, исчисленная к уменьшению за налоговый период по разделу 3 декларации.

VI. Порядок заполнения раздела 4

"Расчет суммы налога, исчисленной 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)"

26. Раздел 4 декларации 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.

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.

О своем выборе иностранная организация письменно уведомляет налоговые органы по месту нахождения своих отделений, зарегистрированных на территории Российской Федерации.

В аналогичном порядке осуществляется переход на централизованную уплату налога иностранной организацией, решившей осуществлять предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации и открывшей несколько отделений.

В графе 2 по строке 010 отражаются полные наименования отделений иностранной организации, операции по реализации товаров (работ, услуг) которыми отражены в декларации.

В графе 3 по строке 010 отражается КПП по месту нахождения каждого отделения иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через свои отделения.

В графе 4 по строке 010 по каждому отделению отражается сумма налога, исчисленная по операциям, осуществляемым отделением иностранной организации и подлежащим налогообложению по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 Кодекса, с учетом восстановленных сумм.

В графе 5 по строке 010 по каждому отделению отражается сумма налога, подлежащая вычету при осуществлении операций, подлежащих налогообложению.

По строке 020 отражаются, соответственно, итоговые суммы по графам 4 и 5 строки 010.

Сумма налога, отраженная в графе 4 строки 020 раздела 4 декларации, должна соответствовать общей сумме налога, исчисленной с учетом восстановленных сумм и отраженной в графе 6 строки 210 раздела 3 декларации.

Сумма налога, отраженная в графе 5 строки 020 раздела 4 декларации, должна соответствовать общей сумме налога, подлежащей вычету и отраженной в графе 4 строки 340 раздела 3 декларации.

VII. Порядок заполнения раздела 5

"Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки

0 процентов по которым документально подтверждена"

27. При заполнении раздела 5 декларации необходимо указать:

ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

В графе 1 по строке 010 отражаются коды операций в соответствии с приложением к настоящему Порядку.

В графе 2 по строке 010 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 Кодекса, пунктом 12 статьи 165 Кодекса и (или) статьей 2 Соглашения, обоснованность применения которой по указанной операции документально подтверждена в установленном порядке.

В графе 4 по строке 010 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 таможенную территорию Российской Федерации;
- сумму налога, уплаченную покупателем - налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг);
- сумму налога, предъявленную налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав и уплаченную им на основании платежного поручения на перечисление денежных средств при осуществлении товарообменных операций, зачетов взаимных требований, при использовании в расчетах ценных бумаг;
- сумму налога, ранее исчисленную с сумм полученной до 1 января 2006 г. оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), засчитываемую в налоговом периоде при реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена.

В графе 5 по строке 010 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 графу 3 и (или) графу 4 строки 010 раздела 7 декларации либо в соответствующую(ие) графу (графы) раздела, содержащего сведения о сумме налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки по которым документально не подтверждено, соответствующей декларации по ставке 0 процентов.

В графе 6 по строке 010 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 графу 5 строки 010 раздела 7 декларации либо в соответствующую(ие) графу (графы) раздела, содержащего сведения о сумме налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждено, соответствующей декларации по ставке 0 процентов, и подлежащая уплате в бюджет.

По строке 020 в графах 2, 4-6 отражаются суммы величин, указанных в соответствующих графах строки 010.

По строке 030 отражается общая сумма налога (сумма величин граф 4 и 5 строки 020, уменьшенная на величину графы 6 строки 020), принимаемая к вычету по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена.

Формы налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов утверждены:

- приказом Минфина России от 28 декабря 2005 г. N 163н "Об утверждении форм налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость, налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов и косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации с территории Республики Беларусь и порядков их заполнения" (зарегистрирован в Минюсте России 26 января 2006 г., регистрационный N 7416; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2006, N 8; Российская газета, N 31, 15 февраля 2006 г.);
- приказом Минфина России от 3 марта 2005 г. N 31н "Об утверждении форм налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость и косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации с территории Республики Беларусь и порядков их заполнения" (зарегистрирован в Минюсте России 7 апреля 2005 г., регистрационный N 6476; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2005, N 16; Российская газета, N 76, 14 апреля 2005 г.);
- приказом МНС России от 20 ноября 2003 г. N БГ-3-03/644 "Об утверждении форм деклараций по налогу на добавленную стоимость" (зарегистрирован в Минюсте России 11 декабря 2003 г., регистрационный N 5327; Российская газета, N 259, 25 декабря 2003 г.).

VIII. Порядок заполнения раздела 6 "Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров

(работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена"

28. В разделе 6 декларации отражаются суммы налога, право на включение которых в налоговые вычеты за налоговый период, за который представлена настоящая декларация, возникло у налогоплательщика в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена.

При заполнении раздела 6 декларации необходимо указать:

ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

По строке 010 показатель "Налоговый период", по строке 020 показатель "Номер квартала или месяца", по строке 030 показатель "Год" заполняются на основании сведений, указанных на титульном листе соответствующей декларации по налоговой ставке 0 процентов, в которой ранее были отражены операции по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена.

Раздел 6 заполняется отдельно по каждому налоговому периоду, сведения о котором отражены в строках 010, 020 и 030.

По строке 040 производится нумерация страниц данного раздела декларации путем заполнения ячеек начиная с наименьшего разряда числа справа налево. В остальных ячейках указываются нули (001).

В графе 1 по строке 050 отражаются коды операций в соответствии с приложением к настоящему Порядку.

В графе 2 по строке 050 по каждому коду операции отражаются налоговые базы по операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемым в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Кодекса, пунктом 12 статьи 165 Кодекса и (или) статьей 2 Соглашения по налоговой ставке 0 процентов, обоснованность применения которой по данным операциям документально подтверждена в установленном порядке в налоговом периоде, сведения о котором отражены в строках 010, 020 и 030.

В графе 3 по строке 050 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 строках 010, 020 и 030, 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 при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- суммы налога, уплаченные покупателем - налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг);
- суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав и уплаченные им на основании платежного поручения на перечисление денежных средств при осуществлении товарообменных операций, зачетов взаимных требований, при использовании в расчетах ценных бумаг.

В графе 3 по строке 060 отражается общая сумма налога, принимаемая к вычету по соответствующей странице (указана по строке 040) раздела 6. Данная сумма налога определяется как сумма величин, указанных в графе 3 строки 050 по каждому коду операции.

IX. Порядок заполнения раздела 7

"Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена"

29. При заполнении раздела 7 декларации необходимо отразить:

ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

В графе 1 по строке 010 отражаются коды операций в соответствии с приложением к настоящему Порядку.

В графе 2 по строке 010 по каждому коду операции отражаются отдельно налоговые базы по каждой налоговой ставке (по товарам, работам, услугам, момент определения налоговой базы по которым определен в соответствии со статьей 167 Кодекса и (или) Разделом II Положения), в графах 3, 4 - суммы налога, исчисленные по соответствующей налоговой ставке, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в установленном порядке.

Сумма налога, отражаемая в графе 3 или в графе 4 по строке 010 по соответствующему коду операции, рассчитывается умножением суммы, отраженной в графе 2 по строке 010, соответственно, на 18 или 10 и делением на 100.

В графе 5 по строке 010 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 таможенную территорию Российской Федерации;
- сумму налога, уплаченную покупателем - налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг);
- сумму налога, предъявленную налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав и уплаченную им на основании платежного поручения на перечисление денежных средств при осуществлении товарообменных операций, зачетов взаимных требований, при использовании в расчетах ценных бумаг;
- сумму налога, ранее исчисленную с сумм полученной до 1 января 2006 г. оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), предъявляемую в

налоговом периоде при реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена.

По строке 020 отражаются, соответственно, итоговые суммы по графам 2-5 строки 010.

Сумма налога подлежит отражению по строке 030, если сумма величин в графе 3 и в графе 4 по строке 020 превышает величину в графе 5 по строке 020, и исчисляется как разница суммы величин графы 3 и графы 4 по строке 020 и величины графы 5 по строке 020.

Сумма налога подлежит отражению по строке 040, если сумма величин в графе 3 и в графе 4 по строке 020 меньше величины в графе 5 по строке 020, и исчисляется как разница величины графы 5 по строке 020 и суммы величин графы 3 и графы 4 по строке 020.

Х. Порядок заполнения раздела 8 "Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров

(работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки

0 процентов по которым ранее документально не подтверждена"

30. В разделе 8 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 не подтверждена.

При заполнении раздела 8 декларации необходимо отразить:

ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

По строке 010 показатель "Налоговый период", по строке 020 показатель "Номер квартала или месяца", по строке 030 показатель "Год" заполняются на основании сведений, указанных на титульном листе соответствующей декларации по налоговой ставке 0 процентов, в которой ранее были отражены операции по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена.

Раздел 8 заполняется отдельно по каждому налоговому периоду, сведения о котором отражены в строках 010, 020 и 030.

По строке 040 производится нумерация страниц данного раздела декларации путем заполнения ячеек начиная с наименьшего разряда числа справа налево. В остальных ячейках указываются нули (001).

В графе 1 по строке 050 отражаются коды операций в соответствии с приложением к настоящему Порядку.

В графе 2 по строке 050 по каждому коду операций отражаются налоговые базы по операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Кодекса, пунктом 12 статьи 165 Кодекса и (или) статьей 2 Соглашения 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 строках 010, 020 и 030.

В графе 3 по строке 050 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 строках 010, 020 и 030, 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 при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- суммы налога, уплаченные покупателем - налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг);
- суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской

Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав и уплаченные им на основании платежного поручения на перечисление денежных средств при осуществлении товарообменных операций, зачетов взаимных требований, при использовании в расчетах ценных бумаг.

В графе 3 по строке 060 отражается общая сумма налога, принимаемая к вычету по соответствующей странице, указанной по строке 040 раздела 8. Данная сумма налога определяется как сумма величин, отраженных в графе 3 строки 050 по каждому коду операции.

XI. Порядок заполнения раздела 9

"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"

31. Раздел 9 декларации заполняется налогоплательщиком либо налоговым агентом.

При заполнении раздела 9 декларации необходимо отразить:

ИНН и КПП налогоплательщика (налогового агента); порядковый номер страницы.

В графе 1 по строке 010 отражаются коды операций в соответствии с приложением к настоящему Порядку.

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

При отражении в графе 1 по строке 010 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 по строке 010. При этом показатели в графах 3 и 4 по строке 010 не заполняются (в указанных графах ставятся прочерки).

В графе 2 по строке 010 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 Кодекса;
- стоимость товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации в соответствии со статьями 147, 148 Кодекса;
- стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 Кодекса с учетом пункта 2 статьи 156 Кодекса.

В графе 3 по строке 010 по каждому коду операции, не подлежащей налогообложению налогом, отражается стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых налогом, а именно:

- стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению налогом в соответствии со статьей 149 Кодекса;
- стоимость товаров (работ, услуг), приобретенных у налогоплательщиков, применяющих освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по уплате налога в соответствии со статьей 145 Кодекса;
- стоимость товаров (работ, услуг), приобретенных у лиц, не являющихся налогоплательщиками налога.

В графе 4 по строке 010 по каждому коду операции, не подлежащей налогообложению налогом,

отражаются:

- суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, которые не подлежат вычету в соответствии с пунктами 2 и 5 статьи 170 Кодекса.

По строке 020 отражаются, соответственно, итоговые суммы граф 2, 3 и 4 строки 010.

При отражении в графе 1 по строке 010 только операций, не признаваемых объектом налогообложения и (или) операций по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, под соответствующими кодами операций налогоплательщиком по строке 020 отражается итоговая сумма графы 2, в графах 3 и 4 по строке 020 ставятся прочерки.

По строке 030 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.

В соответствии с пунктом 13 статьи 167 Кодекса при получении оплаты, частичной оплаты налогоплательщиком - изготовителем товаров (работ, услуг) в налоговые органы одновременно с декларацией представляются контракт с покупателем (копия контракта, заверенная подписью руководителя и главного бухгалтера), а также документ, подтверждающий длительность производственного цикла товаров (работ, услуг) с указанием их наименования, срока изготовления, наименования организации-изготовителя, выданный указанному налогоплательщику-изготовителю федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного, оборонно-промышленного и топливно-энергетического комплексов, подписанный уполномоченным лицом и заверенный печатью этого органа.

XII. Порядок заполнения приложения к декларации

"Сумма НДС, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за ____ календарный год и истекший календарный год (календарные годы)"

32. Приложение к декларации (далее - приложение) составляют налогоплательщики налога один раз в год (одновременно с декларацией за последний налоговый период календарного года) в течение 10 лет с указанием данных за предыдущие календарные годы (год).

Приложение заполняется отдельно по каждому объекту недвижимости (основному средству) (далее - объект недвижимости).

В случае если у налогоплательщика в течение календарного года, за который составляется приложение, отсутствуют случаи использования данного объекта недвижимости для осуществления операций, указанных в пункте 2 статьи 170 Кодекса, то в графах 8-11 по строке 020 ставятся прочерки.

Приложение заполняется по всем объектам недвижимости, по которым начисление амортизации в соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 259 Кодекса производится начиная с 1 января 2006 г.

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

При заполнении приложения необходимо отразить:

ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

В заголовке приложения отражается календарный год, за который составляется приложение.

По строке 010 "Место нахождения объекта недвижимости" отражается почтовый адрес фактического места нахождения недвижимого имущества (почтовый индекс, субъект Российской Федерации, район, город, населенный пункт, улица, номер дома (владения), номер корпуса

(строения), номер квартиры (офиса).

В графе 1 по строке 020 отражается календарный год. В первой строчке в графе 1 по строке 020 отражается календарный год, в котором начато начисление амортизации по объекту недвижимости по данным налогового учета. При заполнении приложения по объекту недвижимости во второй и последующие календарные годы (в течение 10 лет) в графе 1 по строке 020 указываются календарные годы в порядке возрастания.

В течение 10 лет начиная с календарного года, в котором начато начисление амортизации по объекту недвижимости по данным налогового учета, налогоплательщиком заполняется приложение в следующем порядке.

В графе 1 по строке 020 отражается календарный год (годы); в графах 2, 3, 5-7 по строке 020, имеющих одинаковые показатели на протяжении всех 10 лет, при заполнении приложения в течение 10 лет заполняется только первая строчка, за календарный год, в котором начато начисление амортизации по объекту недвижимости по данным налогового учета; в графе 4 по строке 020 отражаются число, месяц и календарный год, в котором объект недвижимости введен в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета, при заполнении приложения за истекший календарный год (истекшие календарные годы) соответствующие строчки в графе 4 по строке 020 не заполняются; в графах 8-11 по строке 020 заполняются показатели, соответствующие календарному году, указанному в графе 1 по строке 020.

При заполнении приложения по данному объекту недвижимости во второй и последующие календарные годы показатели в графах 8-11 по строке 020 за первый календарный год или предшествующие календарные годы календарному году, за который составляется приложение, переносятся из граф 8-11 по строке 020 приложений, составленных за эти годы.

В графе 2 по строке 020 отражаются коды объектов недвижимости в соответствии с приложением N 1 к настоящему Порядку.

В графе 3 по строке 020 отражается наименование объекта недвижимости, соответствующее указанному коду.

В графе 4 по строке 020 отражается дата ввода объекта недвижимости в эксплуатацию для целей начисления амортизации в бухгалтерском учете.

В графе 5 по строке 020 отражается дата начала начисления амортизации по объекту недвижимости в соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 259 Кодекса. Год, указанный в графе 5 по строке 020, должен совпадать с годом, указанным в первой строчке графы 1 по строке 020.

В графе 6 по строке 020 отражается стоимость объекта недвижимости без учета сумм налога на дату ввода его в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета начиная с 1 января 2006 г.

В графе 7 по строке 020 отражается сумма налога, принятая к вычету по объекту недвижимости по данным деклараций по налогу.

В графе 8 по строке 020 отражается дата начала использования объекта недвижимости для осуществления операций, указанных в пункте 2 статьи 170 Кодекса в календарном году, за который составляется приложение.

В графе 9 по строке 020 отражается 1/10 суммы налога, принятой к вычету по объекту недвижимости.

В графе 10 по строке 020 отражается доля в процентах, определяемая исходя из стоимости отгруженных в календарном году, за который составляется приложение, товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в пункте 2 статьи 170 Кодекса, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) в календарном году, за который составляется приложение. Доля в процентах округляется с точностью до десятичного знака (т. е. округляется до одного знака после запятой).

В графе 11 по строке 020 отражается сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет по объекту недвижимости за календарный год, за который составляется приложение.

-----| |1010242|Реализация монет из драгоценных|Статья 149 Кодекса,| |металлов (за
исключением|пункт 2, | |коллекционных монет), являющихся|подпункт 11 | |валютой Российской
Федерации или| | |валютой иностранных государств | | +-----+-----+-----+-----
--| |1010243|Реализация долей в уставном|Статья 149 Кодекса,| | |(складочном) капитале
организаций,|пункт 2, | |паев в паевых фондах кооперативов и|подпункт 12 | |паевых
инвестиционных фондах, ценных| | |бумаг и инструментов срочных сделок| | |(включая
форвардные, фьючерсные| | |контракты, опционы) | | +-----+-----+-----+-----
| |1010244|Реализация услуг, оказываемых без|Статья 149 Кодекса,| | |взимания дополнительной
платы, по|пункт 2, | | |ремонту и техническому обслуживанию|подпункт 13 | | |товаров и бытовых
приборов, в том| | | |числе медицинских товаров, в период| | | |гарантийного срока их эксплуатации,| |
| |включая стоимость запасных частей для| | | |них и деталей к ним | | +-----+-----+-----+-----
-+-----| |1010245|Реализация услуг в сфере образования|Статья 149 Кодекса,| | |по
проведению некоммерческими|пункт 2, | | |образовательными организациями|подпункт 14 | | |учебно-
производственного (по| | | |направлениям основного и| | | |дополнительного образования,| | |
|указанным в лицензии) или| | | |воспитательного процесса, за| | | |исключением консультационных
услуг, а| | | |также услуг по сдаче в аренду| | | |помещений | | +-----+-----+-----+-----
-----| |1010246|Реализация ремонтно-реставрационных,|Статья 149 Кодекса,| | |консервационных и
восстановительных|пункт 2, | | |работ, выполняемых при реставрации|подпункт 15 | | |памятников
истории и культуры,| | | |охраняемых государством, культовых| | | |зданий и сооружений,
находящихся в| | | |пользовании религиозных организаций| | | |(за исключением археологических и| | |
|земляных работ в зоне расположения| | | |памятников истории и культуры или| | | |культовых зданий
и сооружений;| | | |строительных работ по воссозданию| | | |полностью утраченных памятников| | |
|истории и культуры или культовых| | | |зданий и сооружений; работ по| | | |производству
реставрационных,| | | |консервационных конструкций и| | | |материалов; деятельности по контролю| |
| |за качеством проводимых работ) | | +-----+-----+-----+-----|
|1010248|Реализация работ, выполняемых в|Статья 149 Кодекса,| | |период реализации
целевых|пункт 2, | | |социально-экономических программ|подпункт 16 | | | |(проектов) жилищного
строительства| | | |для военнослужащих в рамках| | | |реализации указанных программ| | |
|(проектов), в том числе: работ по| | | |строительству объектов| | | |социально-культурного или
бытового| | | |назначения и сопутствующей| | | |инфраструктуры; работ по созданию,| | |
|строительству и содержанию центров| | | |профессиональной переподготовки| | | |военнослужащих,
лиц, уволенных с| | | |военной службы, и членов их семей | | +-----+-----+-----+-----
-----| |1010251|Реализация услуг, оказываемых|Статья 149 Кодекса,| | |уполномоченными на то
органами, за|пункт 2, | | |которые взимается государственная|подпункт 17 | | |пошлина, все виды
лицензионных,| | | |регистрационных и патентных пошлин и| | | |сборов, таможенных сборов за| | |
|хранение, а также пошлины и сборы,| | | |взимаемые государственными органами,| | | |органами
местного самоуправления,| | | |иными уполномоченными органами и| | | |должностными лицами при| |
| |предоставлении организациям и| | | |физическим лицам определенных прав (в| | | |том числе
лесные подати, арендная| | | |плата за пользование лесным фондом и| | | |другие платежи в бюджеты
за право| | | |пользования природными ресурсами) | | +-----+-----+-----+-----|
|1010252|Реализация товаров, помещенных под|Статья 149 Кодекса,| | |таможенный режим
магазина|пункт 2, | | |беспошлинной торговли |подпункт 18 | | +-----+-----+-----+-----
-----| |1010253|Реализация товаров (работ услуг), за|Статья 149 Кодекса,| | |исключением
подакцизных товаров,|пункт 2, | | |реализуемых (выполненных, оказанных)|подпункт 19 | | |в рамках
оказания безвозмездной| | | |помощи (содействия) Российской| | | |Федерации в соответствии с| | |
|Федеральным законом "О безвозмездной| | | |помощи (содействии) Российской| | | |Федерации и
внесении изменений и| | | |дополнений в отдельные| | | |законодательные акты Российской| | |
|Федерации о налогах и об установлении| | | |льгот по платежам в государственные| | |

|внебюджетные фонды в связи с| | |осуществлением безвозмездной помощи| | |(содействия)
Российской Федерации"| | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
оказываемых учреждениями|Статья 149 Кодекса,| |культуры и искусства услуг в сфере|пункт 2, | |
|культуры и искусства, к которым|подпункт 20 | |относятся: услуги по предоставлению| | |напрокат
аудио и видеоносителей из| | |фондов указанных учреждений,| | |звукотехнического
оборудования,| | |музыкальных инструментов, сценических| | |постановочных средств, костюмов,| |
| |обуви, театрального реквизита,| | |бутафории, постижерских| | |принадлежностей,
культуринventаря,| | |животных, экспонатов и книг; услуги| | |по изготовлению копий в учебных
целях| | |и учебных пособий, фотокопированию,| | |репродуцированию, ксерокопированию,| | |
|микротоппированию с печатной| | |продукции, музейных экспонатов и| | |документов из фондов
указанных| | |учреждений; услуги по звукозаписи| | |театрално-зрелищных, | | |культурно-
просветительных и| | |зрелишно-развлекательных мероприятий,| | |по изготовлению копий
звукозаписей из| | |фонотеки указанных учреждений; услуги| | |по доставке читателей и приему у| |
|читателей печатной продукции из| | |фондов библиотек; услуги по| | |составлению списков,
справок и| | |каталогов экспонатов, материалов и| | |других предметов и коллекций,| | |
|составляющих фонд указанных| | |учреждений; услуги по предоставлению| | |в аренду
сценических и концертных| | |площадей другим бюджетным учреждениям| | |культуры и
искусства, а также услуги| | |по распространению билетов, указанных| | |в абзаце третьем
подпункта 20 пункта | | |2 статьи 149 Кодекса; реализация| | |входных билетов и абонементов на| | |
|посещение театрално-зрелищных,| | |культурно-просветительных и| | |зрелишно-
развлекательных мероприятий,| | |аттракционных в зоопарках и парках| | |культуры и отдыха,
экскурсионных| | |билетов и экскурсионных путевок,| | |форма которых утверждена в| | |
|установленном порядке как бланк| | |строгой отчетности; реализация| | |программ на спектакли и
концерты,| | |каталогов и буклетов | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
|1010266|Реализация работ (услуг) по|Статья 149 Кодекса,| |производству кинопродукции,|пункт 2, |
|выполняемых (оказываемых)|подпункт 21 | |организациями кинематографии, прав на| | |
|использование (включая прокат и| | |покал) кинопродукции, получившей| | |удостоверение
национального фильма | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
|1010267|Реализация
услуг, оказываемых|Статья 149 Кодекса,| |непосредственно в аэропортах|пункт 2, | |Российской
Федерации и воздушном|подпункт 22 | |пространстве Российской Федерации, по| | |обслуживанию
воздушных судов, включая| | |авронавигационное обслуживание | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
|1010268|Реализация работ (услуг, включая|Статьа 149 Кодекса,| |услуги по
ремонтy) по обслуживанию|пункт 2, | |морских судов и судов внутреннего|подпункт 23 | |плаванья
в период стоянки в портах| | |(все виды портoвых сборов, услуги| | |судов портoвого флота), а
также| | |лоцманская проводка | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
|1010269|Реализация услуг аптечных организаций|Статья 149 Кодекса,| |по изготовлению
лекарственных|пункт 2, | |средств, а также по изготовлению или|подпункт 24 | |ремонтy очковой
оптики (за| | |исклучением солнцезащитной), по| | |ремонтy слуховых аппаратов и| | |протечно-
ортopedических изделий,| | |перечисленных в подпункте 1 пункта 2| | |статьи 149 Кодекса, услуг
по оказанию| | |протечно-ортopedической помощи | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
|1010271|Реализация (передача для собственных|Статья 149 Кодекса,| |нужд) предметов
религиозного|пункт 3, подпункт 1| |назначения и религиозной литературы| | |(в соответствии с
перечнем,| | |утверждаемым Правительством| | |Российской Федерации по представлению| | |
|религиозных организаций| | |(объединений), производимых и| | |реализуемых религиозными| | |
|организациями (объединениями),| | |организациями, находящимися в| | |собственности
религиозных организаций| | |(объединений), и хозяйственными| | |обществами, уставный
(складочный)) | | |Капитал которых состоит полностью из| | |Вклада религиозных организаций| | |
|(объединений), в рамках религиозной| | |деятельности, за исключением| | |подакцизных товаров и

минерального) | | | сырью, а также организация и | | | проведение указанными организациями | | | религиозных обрядов, церемоний, | | | молитвенных собраний или других | | | культовых действий | | +-----+-----+-----+-----| 1010272|Реализация (в том числе передача,|Статья 149 Кодекса,| |выполнение, оказание для собственных|пункт 3, подпункт 2| | | нужд) товаров (за исключением | | | подакцизных, минерального сырья и | | | полезных ископаемых, а также других) | | | товаров по перечню, утверждаемому | | | Правительством Российской Федерации | | | по представлению общероссийских | | | общественных организаций инвалидов), | | | работ, услуг (за исключением | | | брокерских и иных посреднических | | | услуг), производимых и реализуемых | | | организациями, определенными | | | подпунктом 2 пункта 3 статьи 149 | | | Кодекса | | +-----+-----+-----+-----| 1010276|Осуществление банками банковских|Статья 149 Кодекса, | операций (за исключением инкассации) |пункт 3, подпункт 3| +-----+-----+-----+-----| 1010277|Операции по оказанию услуг, связанных|Статья 149 Кодекса,| | с обслуживанием банковских карт |пункт 3, | | | подпункт 3.1 | +-----+-----+-----+-----| 1010278|Операции, осуществляемые|Статья 149 Кодекса,| | организациями, обеспечивающими|пункт 3, подпункт 4| | | информационное и технологическое | | | взаимодействие между участниками | | | расчетов, включая оказание услуг по | | | сбору, обработке и рассылке | | | участникам расчетов информации по | | | операциям с банковскими картами | | +-----+-----+-----+-----| 1010279|Осуществление отдельных банковских|Статья 149 Кодекса,| | операций организациями, которые в|пункт 3, подпункт 5| | | соответствии с законодательством | | | Российской Федерации вправе их | | | совершать без лицензии Центрального | | | банка Российской Федерации | | +-----+-----+-----+-----| 1010281|Реализация изделий народных|Статья 149 Кодекса,| | художественных промыслов признанного|пункт 3, подпункт 6| | | художественного достоинства (за | | | исключением подакцизных товаров), | | | образцы которых зарегистрированы в | | | порядке, установленном | | | Правительством Российской Федерации | | +-----+-----+-----+-----| 1010282|Оказание услуг по страхованию,|Статья 149 Кодекса,| | сострахованию и перестрахованию|пункт 3, подпункт 7| | | страховыми организациями, а также | | | оказание услуг по негосударственному | | | пенсионному обеспечению | | | негосударственными пенсионными | | | фондами | | +-----+-----+-----+-----| 1010283|Организация тотализаторов и других|Статья 149 Кодекса,| | основанных на риске игр (в том числе|пункт 3, подпункт 8| | | с использованием игровых автоматов)| | | организациями или индивидуальными | | | предпринимателями игорного бизнеса | | +-----+-----+-----+-----| 1010284|Проведение лотерей, проводимых по|Статья 149 Кодекса,| | решению уполномоченного органа|пункт 3, | | | исполнительной власти, включая|подпункт 8.1 | | | оказание услуг по реализации | | | лотерейных билетов | | +-----+-----+-----+-----| 1010285|Реализация руды, концентратов и|Статья 149 Кодекса,| | других промышленных продуктов,|пункт 3, подпункт 9| | | содержащих драгоценные металлы, лома | | | и отходов драгоценных металлов для | | | производства драгоценных металлов и | | | аффинажа; реализация драгоценных | | | металлов и драгоценных камней | | | налогоплательщиками (за исключением | | | указанных в подпункте 6 пункта 1 | | | статьи 164 Кодекса) Государственному | | | фонду драгоценных металлов и | | | драгоценных камней Российской | | | Федерации, фондам драгоценных | | | металлов и драгоценных камней | | | субъектов Российской Федерации, | | | Центальному банку Российской | | | Федерации и банкам; реализация | | | драгоценных камней в сырье (за | | | исключением необработанных алмазов)| | | для обработки предприятиям независимо | | | от форм собственности для последующей | | | продажи на экспорт; реализация | | | драгоценных камней в сырье и | | | ограненных специализированным | | | внешнеэкономическим организациям, | | | Государственному фонду драгоценных | | | металлов и драгоценных камней | | | Российской Федерации, фондам | | | драгоценных металлов и драгоценных | | | камней субъектов Российской | | | Федерации, Центальному банку | | | Российской Федерации и банкам; | | | реализация драгоценных

[illegible]

-----+-----| 1010412|Реализация товаров (работ, услуг) (не|Статья 164
 Кодекса,| | |указанных в пункте 2 статьи 164|пункт 1, подпункт 7| | |Кодекса) для официального
 пользования| | |иностранными дипломатическими и| | ||приравненными к ним| | |
 |представительствами или для личного| | |пользования дипломатического или| | |
 |административно-технического| | |персонала этих представительств,| | |включая проживающих
 вместе с ними| | |членов их семей| | | +-----+-----+-----+-----|
 1010413|Реализация товаров (работ, услуг)|Статья 164 Кодекса,| | |(указанных в пункте 2 статьи
 164|пункт 1, подпункт 7| | |Кодекса) для официального пользования| | |иностранными
 дипломатическими и| | |приравненными к ним| | |представительствами или для личного| | |
 |пользования дипломатического или| | |административно-технического| | |персонала этих
 представительств,| | |включая проживающих вместе с ними| | |членов их семей| | | +-----+-----+-----+-----|
 -----+-----| 1010414|Реализация припасов, вывезенных с|Статья 164 Кодекса,| | |
 |территории Российской Федерации в|пункт 1, подпункт 8| | |таможенном режиме перемещения| | |
 |припасов| | | +-----+-----+-----+-----| 1010415|Реализация выполняемых
 российскими|Статья 164 Кодекса,| | |перевозчиками на железнодорожном|пункт 1, подпункт 9| | |
 |транспорте работ (услуг) по перевозке| | |или транспортировке экспортируемых за| | |пределы
 территории Российской| | |Федерации товаров и вывозу с| | |таможенной территории Российской| | |
 |Федерации продуктов переработки на| | |таможенной территории Российской| | |Федерации, а
 также связанных с такой| | |перевозкой или транспортировкой работ| | |(услуг), в том числе работ
 (услуг) по| | |организации перевозок, сопровождению,| | |погрузке, перегрузке| | | +-----+-----+-----+-----|
 -----+-----| 1010416|Реализация построенных судов,|Статья 165 Кодекса,| | |
 |подлежащих регистрации в Российском|подпункт 10| | |международном реестре судов| | | +-----+-----+-----+-----|
 -----+-----| 1010417|Реализация товаров (работ, услуг) (не|Статья 165
 Кодекса,| | |указанных в пункте 2 статьи 164|пункт 12| | |Кодекса) для официального| | |
 |использования международными| | |организациями и их| | |представительствами,
 осуществляющими| | |деятельность на территории Российской| | |Федерации| | | +-----+-----+-----+-----|
 -----+-----| 1010418|Реализация товаров (работ, услуг)|Статья 165 Кодекса,| | |
 |(указанных в пункте 2 статьи 164|пункт 12| | |Кодекса) для официального| | |использования
 международными| | |организациями и их| | |представительствами, осуществляющими| | |
 |деятельность на территории Российской| | |Федерации| | | +-----+-----+-----+-----|
 -----| 1011700|Раздел IV. Операции, осуществляемые|Статья 161 Кодекса| | |налоговыми агентами| | |
 | +-----+-----+-----+-----| 1011701|Реализация товаров (работ, услуг)|Статья
 161 Кодекса,| | |иностранных лиц, не состоящих на|пункт 1| | |учете в качестве налогоплательщиков
 | | | +-----+-----+-----+-----| 1011703|Услуги органов государственной
 власти|Статья 161 Кодекса,| | |и управления и органов местного|пункт 3| | |самоуправления по
 предоставлению в| | |аренду федерального имущества,| | |имущества субъектов Российской| | |
 |Федерации и муниципального имущества,| | |в том числе по договорам, по которым| | |
 |арендодателями выступают орган| | |государственной власти и управления,| | |орган местного
 самоуправления| | | +-----+-----+-----+-----| 1011705|Реализация на
 территории Российской|Статья 161 Кодекса,| | |Федерации конфискованного имущества,|пункт 4| | |
 |бесхозных ценностей, кладов и| | |скупленных ценностей, а также| | |ценностей, перешедших
 по праву| | |наследования государству| | | +-----+-----+-----+-----|
 1011707|Реализация товаров на территории|Статья 161 Кодекса,| | |Российской Федерации
 иностранных лиц,|пункт 5| | |не состоящих на учете в налоговых| | |органах в качестве| | |
 |налогоплательщиков, на основе| | |договоров поручения, договоров| | |комиссии или агентских
 договоров| | | +-----+-----+-----+-----| 1011709|Уплата налога налоговыми
 агентами,|Статья 161 Кодекса,| | |указанными в пункте 6 статьи 161|пункт 6| | |Кодекса, на момент
 исключения судна| | |из Российского международного реестра| | |судов или невключение судна в| | |

| |Российский международный реестр в| | |течение 45 дней с момента перехода| | |права
 собственности от| | |налогоплательщика к заказчику | | +-----+-----+-----+-----
 ---| |1011800|Раздел V. Операции по объектам|Статья 171 Кодекса,| | |недвижимости |пункт 6, абзац| |
 | |четвертый | +-----+-----+-----+-----| |1011801|Объект недвижимости,
 завершённый|Статья 171 Кодекса,| | |капитальным строительством подрядными|пункт 6, абзац| |
 |организациями |четвертый | +-----+-----+-----+-----| |1011802|Объект
 недвижимости, завершённый|Статья 171 Кодекса,| | |капитальным строительством при|пункт 6,
 абзац| | |выполнении строительно-монтажных|четвертый | | |работ для собственного потребления | |
 +-----+-----+-----+-----| |1011803|Объект недвижимости, приобретённый
 по|Статья 171 Кодекса,| | |гражданско-правовому договору |пункт 6, абзац| | |четвертый | +-----
 -----+
