

О внесении изменений и дополнений в приказ МНС России от 27 ноября 2000 г. N БГ-3-03/407

Приказ · № БГ-3-03/311 · от 27.08.2001 · Министерство по налогам и сборам · Действует с изменениями

ПРИКАЗ

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 27 августа 2001 г. N БГ-3-03/311.

Согласован с Министерством финансов Российской Федерации

О внесении изменений и дополнений

в приказ МНС России от 27 ноября 2000 г. N БГ-3-03/407

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

11 октября 2001 г. Регистрационный N 2965

В связи с введением в действие Федерального закона от 29.12.2000 г. N 166-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 1 (часть II), ст. 18) приказываю:

Внести изменения и дополнения в Декларацию по налогу на добавленную стоимость. Декларацию по налогу на добавленную стоимость по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0 процентов, и Инструкцию по их заполнению, утвержденные приказом от 27.11.2000 г. N БГ-3-03/407 "Об утверждении форм Деклараций по налогу на добавленную стоимость и Инструкции по их заполнению" (зарегистрирован в Минюсте России 18 декабря 2000 г., регистрационный N 2499), согласно приложению.

Приложение

к приказу МНС России

от 27 августа 2001 г.

N БГ-3-03/311

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ

в приложения 1, 2, 3 к приказу Министерства Российской Федерации

по налогам и сборам от 27.11.2000 г. N БГ-3-03/407 "Об утверждении форм Деклараций по налогу на добавленную стоимость

и Инструкции по их заполнению"

1. В форме N 1 Декларации по налогу на добавленную стоимость (приложение 1):

1.1. На листе 02 слова "Все суммы указываются в тыс. руб." заменить словами "Все суммы указываются в рублях".

1.2. По строке 1.5 (лист 02) графу 1 изложить в следующей редакции:

"реализация сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками)".

1.3. По строке 1.7 (лист 02) графу 3 дополнить ставкой "20".

1.4. По строке 2 (лист 02) графу 3 дополнить ставкой "10".

1.5. По строке 4.2 (лист 03) перед словом "векселям" добавить слово "облигациям",

1.6. Строку 13 (лист 04) изложить в следующей редакции: "Суммы налога, уплаченные налогоплательщиком по принятым к учету товарам (работам, услугам), включенные ранее в налоговые вычеты и подлежащие восстановлению".

1.7. По строке 20 (лист 04) слова "вычесть строку 18 из строки 6" заменить словами "вычесть строку 6 из строки 18".

1.8. Строку 23 (лист 04) изложить в следующей редакции:

"Общая сумма НДС:

23.1. - начисленная к уплате (сложить величины строк 19 и 21, либо если величина строки 19 превышает величину строки 22, вычесть из строки 19 строку 22).

- 23.2. - начисленная к возмещению (сложить величины строк 20 и 22, либо если величина строки 22 превышает строку 19, вычесть из строки 22 строку 19)".
- 1.9. По строке 25 (лист 04) слова в скобках "стр. 23 - стр. 24" заменить словами "стр. 23.1. - стр. 24".
- 1.10. По листу 05 приложения А., А1. и Б. исключить.
- 1.11. Лист 05 дополнить приложением В. по прилагаемой форме.
- 1.12. В приложении Г. (лист 06) после слов "Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)" добавить слова "или операции, совершенные налогоплательщиком, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, в соответствии со статьей 145 Кодекса".
- 1.13. В приложении Д. (лист 07) после слов "Операции, не признаваемые реализацией товаров (работ, услуг)" добавить слова ", а также операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации"; слова "Приложение Д. Информация об операциях, не признаваемых реализацией товаров (работ, услуг)" исключить.
- 1.14. В графе 3 (лист 08) Приложения по расчету суммы налога, подлежащей уплате по месту нахождения обособленного подразделения организации, слова "величина строки 23 декларации" заменить словами "величина строки 23.1 декларации" и дополнить словом "(руб.)".
- 1.15. В графах 4-7 и 11 (лист 08) Приложения по расчету суммы налога, подлежащей уплате по месту нахождения обособленного подразделения организации, слова "тыс. руб." заменить словом "руб.".
- 1.16. В графах 6 и 7 (лист 08) Приложения по расчету суммы налога, подлежащей уплате по месту нахождения обособленного подразделения организации перед словами "стоимость основных производственных фондов" добавить слово "среднегодовая".
- 1.17. В графе 9 (лист 08) Приложения по расчету суммы налога, подлежащей уплате по месту нахождения обособленного подразделения организации, перед словами "стоимости основных производственных фондов" добавить слово "среднегодовой".
- 1.18. В форме N 2 (лист 10):
- 1.18.1. На листе 10 после строки "Наименование налогового агента" добавить строку "Наименование налогоплательщика - иностранного лица, реализующего товары (работы, услуги) на территории Российской Федерации, либо арендодателя (органа государственной власти и управления и органа местного самоуправления)".
- 1.18.2. На листе 10 слова "Все суммы указываются в тыс. руб." заменить словами "Все суммы указываются в рублях".
- 1.18.3. По строкам 1 и 1.1 графу 3 дополнить ставками "20 и 10".
- 1.18.4. По строке 1.2 графу 3 дополнить ставкой "20".
- 1.18.5. Графу 1 Налогооблагаемые объекты дополнить строками 3.1 и 3.2 следующего содержания: "Суммы налога, фактически перечисленные в бюджет в данном налоговом периоде налоговым агентом - 3.1"; "Сумма налога, подлежащая доплате в бюджет в данном налоговом периоде (из стр. 3 вычесть стр. 3.1) - 3.2".
- 1.18.6. Графы 2 и 3 строк 3.1 и 3.2 дополнить соответственно символами "х".
2. В форме N 1 Декларации по налогу на добавленную стоимость по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0 процентов (приложение 2):
- 2.1. На листе 02 слова "Все суммы указываются в тыс. руб." заменить словами "Все суммы указываются в рублях".
- 2.2. По строкам 1.1, 10.1, 11.1 в графе 1 слово "помещаемых" заменить словом "помещенных".
- 2.3. По строкам 1.5, 5.5, 6.5, 10.5, 11.5, 13.5, 14.5 в графе 1 слова "за пределы" заменить словами "при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами".
- 2.4. По строке 6.1 в графе 1 слова "а также товарам, приобретаемых" заменить словами "включая

товары, приобретенные".

2.5. По строке 18 в графе 1 слова "вычесть строку 16 из строки 12" заменить словами "вычесть строку 12 из строки 16".

2.6. Лист 06 исключить.

3. В Инструкции по заполнению Декларации по налогу на добавленную стоимость и Декларации по налогу на добавленную стоимость по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0 процентов (приложение 3):

3.1. В разделе I "Общие положения":

3.1.1. В пункте 3:

- абзац первый дополнить текстом следующего содержания: "При отсутствии объектов налогообложения налогоплательщики представляют декларацию в налоговые органы по месту своего учета за налоговый период, установленный пунктом 2 статьи 163 Кодекса";
- абзац второй изложить в следующей редакции: "Титульный лист и форму N 1 Декларации заполняют все налогоплательщики. При отсутствии у налогоплательщика в налоговом периоде объектов налогообложения по всем строкам и графам декларации ставятся прочерки. В случае, если налогоплательщик осуществляет только операции, не подлежащие налогообложению, либо операции, не признаваемые реализацией товаров (работ, услуг), а также операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, заполняют соответственно приложение "Г" или "Д", а по другим строкам и графам ставят прочерки.";

- абзац третий изложить в следующей редакции: "Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога в соответствии со статьей 145 Кодекса, ежемесячно представляют титульный лист декларации и приложение "Г". Кроме того, указанные налогоплательщики при осуществлении операций, не признаваемых реализацией товаров (работ, услуг), а также операций по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, представляют приложение "Д";

- абзац девятый изложить в следующей редакции: "Организации и индивидуальные предприниматели, исполняющие обязанности налогового агента и не являющиеся налогоплательщиками (перешедшие на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, согласно пункту 2 статьи 1 Федерального закона от 29.12.95 г. N 222-ФЗ "Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства" или на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, согласно статье 1 Федерального закона от 31.07.98 г. N 148-ФЗ "О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности"), представляют титульный лист и форму N 2 Декларации за налоговый период, установленный пунктом 2 статьи 163.".

3.1.2. В абзаце 1 пункта 4 исключить слово "заполняется".

3.1.3. В пункте 9 слова "после 1 июля 2001 года" заменить словами "с 1 июля 2001 года".

После слов "отражается в Приложении 1 декларации" дополнить слова: "С 1 июля 2001 года сохраняется указанный порядок взимания НДС при реализации товаров (работ, услуг) в Республику Беларусь.".

3.1.4. Дополнить раздел пунктом 10 следующего содержания: "Внесение изменений и дополнений налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговую декларацию при обнаружении в текущем налоговом периоде ошибок (искажений), допущенных в прошлых налоговых периодах при исчислении налоговой базы, применении налоговой ставки, определении суммы налога, подлежащей вычету, или иных ошибок, повлекших завышение (занижение) сумм налога, подлежащих уплате в бюджет, производится путем представления налоговой декларации с внесенными в нее изменениями и дополнениями. Указанная декларация представляется за те налоговые периоды, в

которых были допущены ошибки (искажения)".

3.2. В разделе II "Порядок заполнения формы N 1":

3.2.1. В абзаце 9 слова "По данной строке" заменить словами "По строке 4.1".

3.2.2. После абзаца 10 добавить абзац следующего содержания: "По строке 5 отражаются суммы налога, ранее принятые к вычету по товарам (работам, услугам), используемым налогоплательщиками для производства (реализации) товаров (работ, услуг) после получения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога в соответствии со статьей 145 Кодекса".

3.2.3. В абзаце 16 после слов "статьи 149 Кодекса" дополнить словами "и фактически используемым при выполнении с 1.01.2001 строительно-монтажных работ хозспособом" и далее по тексту.

3.2.4. В абзаце 18 после слов "статьи 149 Кодекса" дополнить словами "и фактически используемым при выполнении с 1.01.2001 строительно-монтажных работ хозспособом" и далее по тексту.

3.2.5. Абзац 18 дополнить предложением следующего содержания:

"В случае, если общая сумма налоговых вычетов (7-12 и 14-17) равна нулю, то сумма налога, показанная по строке 13, переносится в строку 19 и на эту сумму увеличивается итоговая сумма НДС, начисленная к уплате в бюджет за данный налоговый период."

3.2.6. Абзац 23 изложить в следующей редакции:

"По строке 23 показывается общая сумма НДС, начисленная к уплате (возмещению) за данный налоговый период.

Распределению по месту нахождения обособленных подразделений подлежит сумма НДС, начисленная к уплате в бюджет и показанная по строке 23.1."

3.2.7. Абзац 27 изложить в следующей редакции: "Приложение В. формы N 1 заполняется справочно.

По строке 1 приложения В. показывается общая сумма начисленного налога на добавленную стоимость, отраженная по строке 6 декларации.

По строке 1.1 приложения В. показывается реализация товаров (работ, услуг) в Республику Беларусь.

По строке 1.2 приложения В. показывается реализация нефти, включая стабильный газовый конденсат, и природного газа в государства - участники СНГ (за исключением Республики Беларусь). Реализация нефти, включая стабильный газовый конденсат, и природного газа в Республику Беларусь показывается по строке 1.1.

По строке 2 приложения В. показывается общая сумма налоговых вычетов, отраженная по строке 18 декларации.

По строке 2.1 приложения В. показывается сумма налога, уплаченная налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), приобретенным (выполненным, оказанным) на территории Республики Беларусь.

По строке 2.2 приложения В. показывается сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при приобретении нефти, включая стабильный газовый конденсат, и природного газа в государствах - участниках СНГ (за исключением Республики Беларусь). Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при приобретении нефти, включая стабильный газовый конденсат, и природного газа в Республике Беларусь показывается по строке 2.1 приложения В."

3.2.8. Абзацы 28, 29 и 30 исключить.

3.2.9. Абзац 31 изложить в следующей редакции: "Приложения Г. и Д. формы N 1 заполняются справочно. Суммы, указанные в данных приложениях, не учитываются при составлении декларации и декларации по налоговой ставке 0 процентов."

3.2.10. Абзац 32 изложить в следующей редакции: "В приложении Г. показывается: стоимость товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 Кодекса, а также суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные при приобретении товаров (работ, услуг), либо при ввозе товаров на

таможенную территорию РФ, которые включаются в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на доходы организации*, по каждому виду операций не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения);

стоимость товаров (работ, услуг), освобождаемых от налогообложения в соответствии с абзацами, подпунктами пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации от 6.12.91 г. N 1992-I "О налоге на добавленную стоимость", которые не утратили своей силы в связи с введением в действие Кодекса (Федеральный закон от 5.08.2000 г. N 118-ФЗ "О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах, статьи 2 и 27), а также суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные при приобретении товаров (работ, услуг), либо при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, которые включаются в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на доходы организации*, по каждому виду операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения);

стоимость товаров (работ, услуг), реализуемых организациями и индивидуальными предпринимателями, получившими освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога (статья 145 Кодекса), а также суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные при приобретении товаров (работ, услуг), либо при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, которые включаются в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на доходы организации*."

3.2.11. Абзац 38 изложить в следующей редакции: "В случае, если международными договорами (соглашениями) Российской Федерации предусмотрено освобождение реализации товаров (работ, услуг) от налога на добавленную стоимость, то эта реализация отражается отдельной строкой в приложении Г. формы N 1 с указанием названия международного договора (соглашения) Российской Федерации."

3.2.12. Абзац 39 изложить в следующей редакции: "В приложении Д. в графе "Наименование операций" указываются:

операции, которые не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 2 статьи 146 Кодекса;

операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации в соответствии со статьями 147, 148 Кодекса."

3.2.13. В абзацах 45 и 46 слова "средняя стоимость основных производственных фондов" заменить словами "среднегодовая стоимость основных производственных фондов".

3.2.14. В абзаце 47 по строке слова "Уд. вес ОФП" заменить словами "Уд. вес ОПФ" и слова "стоимости основных производственных фондов" заменить словами "среднегодовой стоимости основных производственных фондов".

3.2.15. Абзац 47 дополнить словами следующего содержания: "Среднегодовая стоимость основных производственных фондов за предшествующий календарный год определяется как деленная на четыре сумма следующих показателей остаточной стоимости основных производственных фондов:

- половины стоимости на первое января предшествующего календарного года;
- стоимости на первое апреля предшествующего календарного года;
- стоимости на первое июля предшествующего календарного года;
- стоимости на первое октября предшествующего календарного года;
- половины стоимости на первое января отчетного года.

Определение среднегодовой стоимости основных производственных фондов производится исходя из их среднегодовой остаточной стоимости за предшествующий календарный год (т. е. с 1 января по 31 декабря)".

3.2.16. Абзац 49 исключить.

3.2.17. В сносках слова "подпунктом 4 пункта 1 "Положения о составе затрат по производству и

реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли", утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 5.08.92 г. N 552" заменить текстом следующего содержания: "Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 5.08.92 г. N 552, Положением об особенностях определения налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль банками и другими кредитными учреждениями, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16.05.94 г. N 490, Положением об особенностях определения налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль страховщиками, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16.05.94 г. N 491." и далее по тексту.

3.3. В разделе III "Порядок заполнения формы N 2":

3.3.1. После слов: "Форма 2 "Порядок заполнения формы N 2" добавить абзац следующего содержания: "Форма 2 (лист 10) заполняется отдельно по каждому налогоплательщику - иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика, и арендодателю (органу государственной власти и управления и органу местного самоуправления)".

3.3.2. В абзаце 1 после слова "строки" добавить "1-2" слово "удержанных" заменить словами "подлежащих удержанию".

3.3.3. Абзац второй изложить в следующей редакции:

"По строке 3 показываются суммы налога, удержанные налоговыми агентами из доходов, перечисляемых иностранным лицам, не состоящим на учете в налоговых органах, арендодателям федерального либо муниципального имущества, а также имущества субъектов Российской Федерации авансовых и иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) и подлежащие перечислению в бюджет за данный налоговый период."

После абзаца 2 добавить абзацы следующего содержания:

"По строке 3.1 показываются фактически перечисленные в бюджет суммы налога, удержанные налоговыми агентами в данном налоговом периоде из дохода от реализации товаров (работ, услуг), перечисляемого продавцу (иностранному лицу, не состоявшему на учете в налоговых органах) этих товаров (работ, услуг) либо арендодателю;

По строке 3.2 показываются суммы налога, подлежащие доплате в бюджет за данный налоговый период.

Суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), показанные по строке 1 и уплаченные в бюджет, отражаются по строке 11 декларации, если стоимость таких товаров (работ, услуг) включается в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на доходы организации (налога на доходы физических лиц) в том налоговом периоде, в котором указанные суммы налога были перечислены в бюджет.

Суммы налога, показанные по строке 2 и фактически уплаченные в бюджет, отражаются по строке 11 декларации формы N 1 в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), стоимость которых включается в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на доходы организации (налога на доходы физических лиц), будут приняты к учету."

3.4. В разделе IV "Порядок заполнения декларации по налоговой ставке 0 процентов".

3.4.1. Абзац 16 исключить.

3.4.2. Абзац 18 дополнить текстом следующего содержания: "В графе "Операция, по которой применяется налоговая ставка 0" указывается наименование реализуемого товара, номер контракта с инопартнером, номер грузовой таможенной декларации, оформленной в региональном таможенном органе. В графе "Статья Налогового кодекса (пункт, подпункт)" указывается номер подпункта и пункта статьи 164 Кодекса, в соответствии с которым предполагается применение

налоговой ставки 0 процентов. В графе "Налоговая база" указывается стоимость товаров, реализуемых на экспорт, которая соответствует стоимости товаров, указанной в грузовой таможенной декларации, оформленной в региональном таможенном органе. В графе "Сумма НДС, уплаченная по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным при производстве товаров, по которым предполагается применение налоговой ставки 0 процентов" указывается сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная поставщикам материальных ресурсов (работ, услуг), использованных при производстве и реализации экспортируемых товаров, налогообложение которых предполагается производить по налоговой ставке 0 процентов".

Опубликовано в Бюллетене нормативных актов федеральных органов исполнительной власти N 3, 2001 г. - Прим. ред.

Приложение 1

Лист 05 НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА +-----+ +-----
-----+ +-----+ |

Приложение В. Операции по реализации товаров (работ, услуг) | | в Республику Беларусь и нефти, включая стабильный газовый | | конденсат, и природного газа в государства - участники СНГ | +-----
-----+

Все суммы указываются в рублях

(Заполняется справочно) +-----+ | Налогооблагаемые объекты
| Налоговая | Ставка | Сумма | | база | НДС | НДС | | +-----+ | +-----+ | | А | | Б | +-----
-----+ +-----+ +-----+ | | 1 | | 2 | | 3 | | 4 | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ |

| 1 | Начислено НДС - всего | 1 | x | x | | | в том числе: | | | | | | - реализация товаров (работ, | 1,1 | | 20 | | |
| услуг) в Республику Беларусь | | 10 | | | по соответствующим ставкам | | | | | налога | | | | | |
16,67 | | | | | 9,09 | | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | - реализация нефти,
включая | 1,2 | | 20 | | | стабильный газовый конденсат, и | | | | | природного газа в государства - | | | |
| участники СНГ (за исключением | | | | | Республики Беларусь) | | | | +-----+
-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ |

| НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ | Сумма | | |
НДС | +-----+ +-----+ | 2 | Сумма НДС, принимаемая к вычету - общая | 2
| | | в том числе: | | | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | - сумма налога, уплаченная
налогоплательщиком по | 2,1 | | | товарам (работам, услугам), приобретенным | | | | (выполненным,
оказанным) на территории Республики | | | | | Беларусь | | | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+
+-----+ | | - сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при | 2,2 | | | приобретении нефти,
включая стабильный газовый | | | | конденсат, и природного газа в государствах - | | | | | участниках
СНГ (за исключением Республики | | | | | Беларусь) | | | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ |

+ Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю "___" _____ 200_ г.
(подпись главного бухгалтера) Отметка налогового органа