

Об утверждении перечня кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур

Приказ · № ММВ-7-3/136@ · от 14.03.2016 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

Москва

14 марта 2016 г. N ММВ-7-3/136@

Об утверждении перечня кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур

Зарегистрирован Минюстом России 20 апреля 2016 г.

Регистрационный N 41876

В целях реализации постановления Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, N 3, ст. 417; 2014, N 50, ст. 7071) приказываю:

1. Утвердить перечень кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также коды видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, согласно приложению к настоящему приказу.
2. Признать утратившим силу приказ ФНС России от 14.02.2012 N ММВ-7-3/83@ "Об утверждении кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21.03.2012, регистрационный номер 23546).
3. Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков и обеспечить его применение.
4. Настоящий приказ вступает в силу с 1 июля 2016 года.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое и организационное обеспечение работы налоговых органов по вопросам исчисления в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей (за исключением транспортного налога, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога, налога на

доходы физических лиц).
Руководитель Федеральной
налоговой службы М.В.Мишустин

Приложение

к приказу ФНС России

от 14 марта 2016 г. N ММВ-7-3/136@

Перечень кодов видов операций, указываемых в книге покупок,
применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость,
дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по
налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также
коды видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимые
для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур |---|-----
-----|-----| | N | Наименование вида операции | Код | |п/п| | вида | | | |операции| |---|-----
-----|-----| | 1 | Отгрузка (передача) или приобретение товаров
(работ, услуг), | 01 | | |имущественных прав, включая операции, перечисленные в подпунктах | | | |2 и
3 пункта 1 статьи 146, 162, в пунктах 3, 4, 5.1 статьи 154, | | | |в подпункте 1 пункта 3 статьи 170
Налогового кодекса Российской | | | |Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации,
2000, | | | |N 32, ст. 3340; 2016, N 14, ст. 1902), операции, облагаемые по | | | |налоговой ставке 0
процентов, операции, осуществляемые на основе | | | |договоров комиссии, агентских договоров,
предусматривающих | | | |реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), | | |
|имущественных прав от имени комиссионера (агента) или на основе | | | |договоров транспортной
экспедиции, операции по возврату | | | |налогоплательщиком-покупателем товаров продавцу или
получение | | | |продавцом от указанного лица товаров, за исключением операций, | | |
|перечисленных по кодам 06; 10; 13; 14; 15; 16; 27; составление | | | |или получение единого
корректировочного счета-фактуры | | |---|-----|-----| | 2
|Оплата, частичная оплата (полученная или переданная) в счет | 02 | | |предстоящих поставок
товаров (работ, услуг), имущественных прав, | | | |включая операции, осуществляемые на основе
договоров комиссии, | | | |агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) | | |
|приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени | | | |комиссионера (агента) или
на основе договоров транспортной | | | |экспедиции, за исключением операций, перечисленных по
кодам 06; | | | |28 | | |---|-----|-----| | 3 |Операции,
совершаемые налоговыми агентами, перечисленными в | 06 | | |статье 161 Налогового кодекса
Российской Федерации (Собрание | | | |законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340;
| | | |2016, N 14, ст. 1902), в том числе операции по приобретению | | | |товаров (работ, услуг),
имущественных прав на основе договоров | | | |поручения, комиссии, агентских договоров,
заключенных налоговыми | | | |агентами с налогоплательщиком, за исключением операций,
указанных | | | |в пунктах 4 и 5 данной статьи Налогового кодекса Российской | | | |Федерации | | |---|---
-----|-----| | 4 |Отгрузка (передача) товаров (выполнение работ,
оказание услуг), | 10 | | |имущественных прав на безвозмездной основе | | |---|-----
-----|-----| | 5 |Выполнение подрядными организациями (застройщиками,
заказчиками, | 13 | | |выполняющими функции застройщика, техническими заказчиками) работ | | |
|при осуществлении капитального строительства, модернизации | | | |(реконструкции) объектов
недвижимости или приобретение этих работ | | | |налогоплательщиками-инвесторами; передача
указанными лицами | | | |(приобретение) объектов завершеного (незавершеного) | | | |капитального
строительства, оборудования, материалов в рамках | | | |исполнения договоров по капитальному
строительству (модернизации, | | | |реконструкции) | | |---|-----
|-----| | 6 |Передача имущественных прав, перечисленных в пунктах 1-4 статьи | 14 | | |155

Налогового кодекса Российской Федерации | | |---|-----|-----|
7 |Составление (получение) счета-фактуры комиссионером (агентом) при| 15 ||реализации
(получении) товаров (работ, услуг), имущественных прав|| |от своего имени, в котором отражены
данные в отношении || |собственных товаров (работ, услуг), имущественных прав, и данные || |в
отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, || |реализуемых (приобретаемых) по
договору комиссии (агентскому || |договору) || |---|-----|-----|
-|| 8 |Получение продавцом товаров, возвращенных покупателями, не | 16 ||являющимися
налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, || |и налогоплательщиками,
освобожденным от исполнения обязанностей || |налогоплательщика, связанных с исчислением и
уплатой налога, || |включая случаи частичного возврата товаров указанными лицами, а || |также
отказ от товаров (работ, услуг) в случае, предусмотренном || |в абзаце втором пункта 5 статьи 171
Налогового кодекса Российской || |Федерации, за исключением операций, перечисленных по коду
17 || |---|-----|-----| 9 |Получение продавцом товаров,
возвращенных физическими лицами, а | 17 ||также отказ от товаров (работ, услуг) в случае,
указанном в || |абзаце втором пункта 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской || |Федерации |
|| |---|-----|-----| 10 |Составление или получение
корректировочного счета-фактуры в связи| 18 ||с изменением стоимости отгруженных товаров
(работ, услуг), || |переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе || |в
случае уменьшения цен (тарифов) и (или) уменьшения количества || |(объема) отгруженных
товаров (работ, услуг), переданных || |имущественных прав || |---|-----|-----|
-----|-----| 11 |Ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные | 19 ||территории,
находящиеся под ее юрисдикцией, с территории || |государств Евразийского экономического союза
|| |---|-----|-----| 12 |Ввоз товаров на территорию Российской
Федерации и иные | 20 ||территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных || |
процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для || |внутреннего потребления,
временного ввоза и переработки вне || |таможенной территории || |---|-----|-----|
-----|-----| 13 |Операции по восстановлению сумм налога, указанные в пункте 8 | 21 ||
статьи 145, пункте 3 статьи 170 (за исключением подпунктов 1 и 4 || |пункта 3 статьи 170), статье
171.1 Налогового кодекса Российской || |Федерации, а также при совершении операций,
облагаемых по || |налоговой ставке 0 процентов по налогу на добавленную стоимость || |---|-----|
-----|-----| 14 |Операции по возврату авансовых платежей в случаях,
перечисленных | 22 ||в абзаце втором пункта 5 статьи 171, а также операции, || |перечисленные в
пункте 6 статьи 172 Налогового кодекса Российской || |Федерации || |---|-----|-----|
-----|-----| 15 |Приобретение услуг, оформленных бланками строгой отчетности, в | 23 ||
случаях, предусмотренных пунктом 7 статьи 171 Налогового кодекса || |Российской Федерации || |
---|-----|-----| 16 |Регистрация счетов-фактур в книге
покупок в случаях, | 24 ||предусмотренных абзацем вторым пункта 9 статьи 165 и пунктом 10 || |
статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации || |---|-----|-----|
----|-----| 17 |Регистрация счетов-фактур в книге покупок в отношении сумм налога| 25 ||на
добавленную стоимость, ранее восстановленных при совершении || |операций, облагаемых по
налоговой ставке 0 процентов, а также в || |случаях, предусмотренных пунктом 7 статьи 172
Налогового кодекса || |Российской Федерации || |---|-----|-----|
---| 18 |Составление продавцом счетов-фактур, первичных учетных | 26 ||документов, иных
документов, содержащих суммарные (сводные) || |данные по операциям, совершенным в течение
календарного месяца || |(квартала) при реализации товаров (работ, услуг), имущественных || |
прав (в том числе в случае изменения стоимости отгруженных || |товаров (работ, услуг,
имущественных прав)) лицам, не являющимся || |налогоплательщиками налога на добавленную
стоимость, и || |налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей || |

