

О внесении изменений и дополнений в приказ МНС России от 21 января 2002 г. N БГ-3-03/25

Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации · от 06.08.2002 · Действует с изменениями

Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 06.08.2002 г. № БГ-3-03/416
(Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 2002 г., № 41)

П Р И К А З

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам
от 6 августа 2002 г. N БГ-3-03/416

Не применяется - Приказ
Министерства финансов Российской
Федерации от 03.03.2005 г. N 31н

О внесении изменений и дополнений
в приказ МНС России
от 21 января 2002 г. N БГ-3-03/25

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации
5 сентября 2002 г. Регистрационный N 3777

В соответствии с Федеральным законом от 29.05.2002 г. N 57-ФЗ
"О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового
кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты
Российской Федерации" ("Российская газета", N 97, 31.05.2002) и на
основании пункта 3 статьи 31 Налогового кодекса Российской
Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998,
N 31, ст. 3824) приказываю:

1. Утвердить изменения и дополнения к Инструкции по заполнению
декларации по налогу на добавленную стоимость и декларации по
налогу на добавленную стоимость по операциям, облагаемым по
налоговой ставке 0 процентов, утвержденной приказом МНС России от
21.01.2002 г. N БГ-3-03/25 "Об утверждении Инструкции по заполнению
деклараций по налогу на добавленную стоимость" (зарегистрирован в
Минюсте России 25.01.2002 г., регистрационный N 3187; "Российская
газета", N 23, 6.02.2002), в редакции приказа МНС России от
5.03.2002 г. N БГ-3-03/113 "Об утверждении изменений и дополнений к
Инструкции по заполнению декларации по налогу на добавленную
стоимость" (зарегистрирован в Минюсте России 1.04.2002 г.,
регистрационный N 3336; "Российская газета", N 60, 4.04.2002),
согласно приложению к настоящему приказу.
2. Управлениям МНС России по субъектам Российской Федерации
довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и
налогоплательщиков.

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом МНС России
от 6 августа 2002 г.

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ

к Инструкции по заполнению декларации по налогу на добавленную стоимость и декларации по налогу на добавленную стоимость по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0 процентов, утвержденной приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 21.01.2002 г.
 Н БГ-3-03/25 "Об утверждении Инструкции по заполнению деклараций по налогу на добавленную стоимость"
 (в редакции приказа МНС России от 5.03.2002 г. Н БГ-3-03/113)

Внести в Инструкцию по заполнению декларации по налогу на добавленную стоимость и декларации по налогу на добавленную стоимость по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0 процентов (далее - Инструкция), следующие изменения и дополнения:

1. В разделе 1 "Общие положения":

1.1. Пункт 1 после значения "Д" дополнить значением ", "Е".

1.2. В пункте 3:

- в абзаце третьем слова "и при наличии обособленных подразделений" исключить; слова " и "Д" заменить словами ", "Д" и "Е";

- в абзаце четвертом после слов "если налогоплательщики" включить слова "в соответствующем налоговом периоде, установленном пунктами 1 и 2 статьи 163 Кодекса"; после слов "не подлежащие налогообложению" дополнить словами "(освобождаемые от налогообложения)"; слова "реализацией товаров (работ, услуг)" заменить словами "объектом налогообложения"; после слов "Российской Федерации," дополнить словом "ими"; слово "заполняют" заменить словом "заполняются"; слова "приложение "В" или "Г" заменить словами "приложение "В" или "Д"; слова "по другим строкам и графам ставят" заменить словами "при заполнении строк и граф раздела I ставятся";

- в абзаце пятом слово "Налогоплательщики" заменить словами "Организации и индивидуальные предприниматели"; слово "ежемесячно" заменить словом "ежеквартально"; слова "и приложение "В" заменить словами "(в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога), приложение "В" (в котором отражаются иные операции, предусмотренные в разделе данной Инструкции "Порядок заполнения приложения "В") и приложение "Г", а также раздел II декларации при осуществлении операций, предусмотренных статьей 161 Кодекса"; слова "указанные налогоплательщики" заменить словами "указанные организации и индивидуальные предприниматели"; слова "реализацией товаров (работ, услуг)" заменить словами "объектом налогообложения"; слова "приложение "Г" заменить словами "приложение "Д";

- абзацы шестой, девятый, одиннадцатый и двенадцатый исключить; абзац пятый считать абзацем восьмым; абзацы седьмой, восьмой считать абзацами девятым, десятым; абзац десятый считать

абзацем одиннадцатым;

- дополнить абзацами пятым, шестым и седьмым следующего содержания:

"В случае, если налогоплательщики признаются налоговыми агентами и в налоговом периоде осуществляют только операции, предусмотренные статьей 161 Кодекса, ими заполняется также раздел 2 (налоговый период для таких налогоплательщиков установлен пунктом 2 статьи 163 Кодекса).

Налогоплательщики, одновременно являющиеся налоговыми агентами, титульный лист заполняют в одном экземпляре.

Организации, 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" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 1, ст. 15), а также организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие 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" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3826), и не являющиеся налогоплательщиками, но исполняющие обязанности налогового агента, представляют титульный лист и раздел II декларации за налоговый период, установленный пунктом 2 статьи 163 Кодекса."

1.3. В абзаце втором пункта 4 слова "по ставкам 9,09 или 16,67 процента" заменить на слова "по ставкам 10/110 или 20/120".

1.4. Пункт 7 дополнить абзацем следующего содержания: "При отправке декларации и декларации по налоговой ставке 0 процентов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи датой представления декларации и декларации по налоговой ставке 0 процентов в электронном виде является дата ее отправки, зафиксированная в подтверждении специализированного оператора связи."

1.5. Пункты 6-10 считать пунктами 5-9.

1.6. Дополнить пунктом 10 следующего содержания:

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

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

При расчете суммы налога следует производить округление суммы налога до целого числа, учитывая один знак после запятой."

2. В разделе II "Порядок заполнения титульного листа налоговой декларации":

2.1. В пункте 2:

- абзацы восьмой - десятый исключить;
- в абзаце одиннадцатом слова "Если организация или индивидуальный предприниматель имеют более одного обособленного подразделения, то указанные данные оформляются" заменить словами "Организация или индивидуальный предприниматель, имеющие более одного обособленного подразделения, данные оформляют";
- абзац одиннадцатый считать абзацем восьмым.

3. В разделе III "Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость":

3.1. В порядке заполнения раздела I "Расчет общей суммы налога":

- в абзаце восьмом слово "начисленная" заменить словом "исчисленная";
- абзацы одиннадцатый, шестнадцатый, двадцать седьмой, двадцать восьмой и двадцать девятый исключить;
- в абзаце двенадцатом значение "360" заменить значением "350";
- в абзаце тринадцатом значения "370-440" заменить значениями "360-420";
- в абзаце четырнадцатом значения "380-400" заменить значениями "370-390"; значение "560" заменить значением "530";
- в абзаце семнадцатом значение "420" заменить значением "400";
- в абзаце восемнадцатом значение "430" заменить значением "410"; слово "указывается" заменить словом "показывается";
- в абзаце девятнадцатом значение "450" заменить значением "430"; после слов "сумма налога по товарам" дополнить словами "(работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам,"; слова "реализацией согласно пункту 2 статьи 146 Кодекса" заменить словами "объектом налогообложения"; слова ", а также не подлежащих" заменить словами "или не подлежащих"; слова "согласно пунктам 1-3 статьи 149 Кодекса" исключить; слова "по строке 370" заменить словами "по соответствующим строкам";
- абзац двадцатый изложить в следующей редакции: "По строке 430 показываются суммы налога, принятые к вычету до использования налогоплательщиком права на освобождение в соответствии со статьей 145 Кодекса, по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретенным для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения, но не использованным для указанных операций, после отправки налогоплательщиком уведомления об использовании права на освобождение, подлежащие восстановлению в последнем налоговом периоде перед отправкой уведомления об использовании права на освобождение.";
- абзац двадцать первый изложить в редакции следующего содержания: "По строке 440 показывается общая сумма налоговых вычетов, уменьшенная на сумму налога по строке 430. В случае если

общая сумма налоговых вычетов (строки 360-420) равна нулю, то сумма налога, показанная по строке 430, переносится в строку 460 и на эту сумму увеличивается итоговая сумма НДС, начисленная к уплате в бюджет за данный налоговый период. В случае, если сумма по строкам 360-420 меньше суммы, показанной по строке 430 то сумма налога, исчисленная как разница между суммой, показанной по строке 430 и по строкам 360-420, переносится в строку 460 и на эту сумму увеличивается итоговая сумма НДС, начисленная к уплате в бюджет за данный налоговый период.";

- в абзаце двадцать втором значение "470" заменить значением "460";

- в абзаце двадцать третьем значение "480" заменить значением "470";

- в абзаце двадцать четвертом значение "490" заменить значением "480"; значение "830" заменить значением "910";

- в абзаце двадцать пятом значение "500" заменить значением "490"; значение "840" заменить значением "920";

- в абзаце двадцать шестом значение "510" заменить значением "500";

- в абзаце тридцатом значение "560" заменить значением "530";

- абзацы двенадцатый и тринадцатый считать абзацами одиннадцатым и двенадцатым; абзацы четырнадцатый и пятнадцатый считать абзацами семнадцатым и восемнадцатым; абзацы семнадцатый - двадцатый считать абзацами девятнадцатым - двадцать вторым; абзац двадцать первый считать абзацем двадцать пятым; абзацы двадцать второй - двадцать шестой считать абзацами двадцать седьмым - тридцать первым; абзацы тридцатый и тридцать первый считать абзацами тридцать вторым и тридцать третьим;

- дополнить абзацами тринадцатым - шестнадцатым следующего содержания:

"Сумма налога по графе 4 строк 361, 363-368 должна соответствовать показателю графы 4 строки 360.

По строкам 362-366 показываются суммы налога в соответствии с пунктом 5 статьи 172 Кодекса.

По строке 367 показывается сумма налога, исчисленная налогоплательщиком в соответствии с пунктом 1 статьи 166 Кодекса (показанная ранее по строке 240), после уплаты в бюджет налога по строительно-монтажным работам для собственного потребления на основании налоговой декларации в соответствии со статьей 173 Кодекса.

По строке 368 показывается сумма налога по оплаченным с учетом НДС и принятым к учету товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения операций, являющихся объектом налогообложения, не включенная по строкам 361-367.";

- дополнить абзацами двадцать третьим и двадцать четвертым следующего содержания:

"По строке 430 показываются также аналогичные суммы налога организациями, перешедшими на упрощенную систему налогообложения,

учета и отчетности, согласно пункту 2 статьи 1 Федерального закона от 29.12.95 г. N 222-ФЗ, а также организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, согласно статье 1 Федерального закона от 31.07.98 г. N 148-ФЗ.

При отражении по строке 430 сумм налога, ранее правомерно принятых к вычету по основным средствам и нематериальным активам, в данную строку включаются суммы налога, исчисленные с остаточной стоимости основных средств или нематериальных активов (без учета переоценки), не использованной для налогооблагаемых операций.";

- дополнить абзацем двадцать шестым следующего содержания: "По строке 450 справочно показывается общая сумма налога, предъявленная в отчетном налоговом периоде налогоплательщику по принятым к учету товарам, работам, услугам, в том числе основным средствам и нематериальным активам (включая неоплаченные), для осуществления операций, являющихся объектами налогообложения."

3.2. В Порядке заполнения раздела II "Расчет суммы налога, подлежащей перечислению налоговым агентом":

- абзац первый дополнить словами следующего содержания:

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

- в абзаце втором значения "040-140" заменить значениями "040-080, 110, 120";

- абзац третий изложить в следующей редакции:

"По строкам 040, 050, 090-100, 130, 140 данной формы налоговыми агентами, уполномоченными осуществлять реализацию конфискованного имущества, бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству, показываются суммы НДС, исчисленные исходя из цены реализуемого имущества (ценностей), определяемой с учетом положений статьи 40 Кодекса, с учетом налога, акцизов (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья) и без включения в нее налога с продаж.";

- в абзаце четвертом значения "060, 070, 100, 110, 140"

заменить значениями "040-070, 110, 120";

- в абзаце пятом значения "120, 130" заменить значениями "040, 080, 110";

- в абзаце шестом после слов "в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)" дополнить словами ", а также налоговыми агентами, уполномоченными осуществлять реализацию конфискованного имущества, бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству,";

- абзацы девятый и десятый изложить в следующей редакции:

"Суммы налога по приобретенным налоговым агентом товарам (работам, услугам), показанные по строкам 060-080 и фактически уплаченные в бюджет, отражаются по строке 410 раздела I декларации

в том случае, если налоговым агентом данные товары (работы, услуги) приобретены для выполнения операций, являющихся объектом налогообложения, и при выполнении условий, установленных статьей 172 Кодекса.

Суммы налога, показанные по строкам 110, 120 и фактически уплаченные в бюджет, отражаются по строке 410 раздела I декларации в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги) приняты к учету при выполнении условий, установленных статьями 171 и 172 Кодекса.";

- в абзаце одиннадцатом значения "040-120" заменить значениями "040-080"; значения "130-140" заменить значениями "110, 120";
- абзацы седьмой, восьмой исключить;
- абзацы девятый, десятый считать абзацами седьмым, восьмым; абзац одиннадцатый считать абзацем десятым;
- добавить абзац девятый следующего содержания:
"Суммы налога, показанные по строкам 090, 100 (а также эти суммы, показанные в строках 040, 050), 130, 140 и фактически уплаченные в бюджет, не подлежат отражению по строке 410 раздела I декларации.";
- добавить абзац одиннадцатый следующего содержания:
"Налоговая база по реализации конфискованного имущества, бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству, не показывается по строкам 040, 050, 090, 100, если в предшествующих налоговых периодах налоговый агент включил авансовые и иные платежи, перечисленные ему за предстоящую реализацию указанного имущества, по строкам 130-140."

3.3. В порядке заполнения приложения "А":

- в абзаце втором значение "360" заменить значением "350".

3.4. В порядке заполнения приложения "Б":

- в абзаце втором значение "460" заменить значением "440".

3.5. Предложение перед порядком заполнения приложения "В" изложить в следующей редакции:

"Суммы, указанные в приложениях "В", "Г" и "Д" декларации, не учитываются при составлении разделов I и II декларации и декларации по налоговой ставке 0 процентов".

3.6. В порядке заполнения приложения "В":

- в абзаце четвертом после слов "в соответствии со статьей 149 Кодекса" дополнить словами ", с учетом пункта 2 статьи 156 Кодекса";
- в абзацах пятнадцатом - семнадцатом слова "графе 2 приложения" заменить словами "примечании к приложению";
- в абзаце девятнадцатом слова "с указанием названия международного договора (соглашения) Российской Федерации" исключить;
- абзац девятнадцатый дополнить предложением следующего содержания: "В этом случае в примечании к приложению "В" указывается название международного договора (соглашения)

Российской Федерации."

3.7. Порядок заполнения приложения "Г" изложить в следующей редакции:

"Порядок заполнения приложения "Г"

Сумму выручки от реализации товаров (работ, услуг) для целей применения пункта 1 статьи 145 Кодекса следует определять исходя из выручки от реализации как облагаемых, в том числе по налоговой ставке 0 процентов, так и необлагаемых товаров (работ, услуг), полученной в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами, в том числе от реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации (в соответствии со статьями 147 и 148 Кодекса), кроме выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг) в части осуществления деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход для определенных видов деятельности в соответствии с Федеральным законом от 31.07.98 г. N 148-ФЗ.

В выручку от реализации товаров (работ, услуг) не включаются доходы, полученные при осуществлении следующих операций:

- реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе;
- операции, перечисленные в подпунктах 2, 3, 4 пункта 1 и пункте 2 статьи 146, а также статье 162 Кодекса;
- операции, осуществляемые налоговыми агентами в соответствии со статьей 161 Кодекса."

3.8. Порядок заполнения приложения "Д" изложить в новой редакции:

"Порядок заполнения приложения "Д"

В приложении "Д" в графе 2 показывается:

"Код операции" в соответствии с приложением N 1 к Инструкции по заполнению деклараций, которые не признаются объектом налогообложения в соответствии с пунктом 2 статьи 146 Кодекса;

"Код операции", местом реализации которых не признается территория Российской Федерации в соответствии со статьями 147, 148 Кодекса.

В графе 3 показывается стоимостная оценка по каждому коду операции."

3.9. Дополнить раздел новым порядком заполнения приложения "Е" в следующей редакции:

"Порядок заполнения приложения "Е"

Приложение "Е" декларации заполняется "справочно" налогоплательщиками, утвердившими в текущем году учетную политику для целей исчисления НДС по отгрузке и предъявлению покупателям расчетных документов.

По строкам 020-050 приложения "Е" показывается реализация товаров (работ, услуг), отгруженных в предыдущих годах, оплата за которые поступила в текущем году после перехода на учетную политику

по отгрузке.

По строке 060-090 приложения "Е" показывается реализация товаров (работ, услуг), признанная при списании дебиторской задолженности в соответствии с пунктом 5 статьи 167 Кодекса. Указанные данные включаются в том числе в прочую реализацию товаров (работ, услуг), показанную по строкам 180-210 раздела 1 декларации."

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

- в абзаце первом значения "020-110" заменить значениями "020-111");
- в абзаце втором после слов "по строке 120" дополнить словами "(в том числе 121, 122)", после слов "по реализации товаров" дополнить словами "а также работ (услуг)", после слов "цикла изготовления" дополнить словами "(выполнения, оказания)";
- в абзаце четвертом значения "150-230" заменить значениями "150-240";
- в абзаце пятом слова "по строке 240 (а также по строкам 250-330)" заменить словами "по строке 250 (а также по строкам 260-350)";
- в абзаце шестом значение "340" заменить значением "360";
- в абзаце седьмом значение "350" заменить значением "370";
- в абзаце восьмом значения "340 и 350" заменить значениями "360 и 370";
- в абзаце девятом значение "360" заменить значением "380"; значение "340" заменить значением "360"; значение "350" заменить значением "370";
- в абзаце десятом слова "по строке 370 (а также по строкам 380-490)" заменить словами "по строке 390 (а также по строкам 400-540)";
- в абзаце одиннадцатом слова "по строке 500 (а также по строкам 510-600)" заменить словами "по строке 550 (а также по строкам 560-660)";
- в абзаце двенадцатом значение "610" заменить значением "670"; значения "370, 380 и 500, 510" Заменить значениями "390, 400 и 550, 560";
- в абзаце тринадцатом слова "по строке 620 (а также по строкам 630-710)" заменить словами "по строке 680 (а также по строкам 690-780)";
- в абзаце четырнадцатом слова "по строке 720 (а также по строкам 730-810)" заменить словами "по строке 790 (а также по строкам 800-890)";
- в абзаце пятнадцатом значение "820" заменить значением "900"; значения "620, 650-720, 750-810" заменить значениями "680, 710-790, 820-890";
- в абзаце шестнадцатом значение "830" заменить значением "910"; значение "17" заменить значением "16";
- в абзаце семнадцатом значение "840" заменить значением

- "920"; значение "18" заменить значением "17";
- в абзаце восемнадцатом значения "830 и 840" заменить значениями "910 и 920";
 - в абзаце девятнадцатом слова "затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организации (индивидуального предпринимателя), по операциям по реализации таких товаров" заменить словами "налоговые вычеты";
 - абзац двадцатый после слов "в режиме экспорта," дополнить словами "припасам, вывозимым в соответствии с таможенным режимом перемещения припасов,";
 - абзац двадцать второй после слов "таможенном органе," дополнить словами "стоимость припасов, реализуемых в соответствии с таможенным режимом перемещения припасов, указанная в таможенной декларации на вывоз припасов,";
 - абзац двадцать третий после слов "при производстве" дополнить словами "и реализации", после слова "товаров" дополнить словами "(работ, услуг),", после слов "экспортируемых товаров" дополнить словами "вывозимых припасов в соответствии с таможенным режимом перемещения припасов, при выполнении работ (оказании услуг),";
 - в абзаце двадцать четвертом значения "010-820" заменить значениями "010-920".

5. Дополнить приложение N 1 к Инструкции по заполнению декларации по налогу на добавленную стоимость и декларации по налогу на добавленную стоимость по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0 процентов, следующим кодом операции:

```

+-----+
| 1080 | Реализация припасов, вывезенных с | Статья 164 Кодекса,|
| | территории Российской Федерации в | пункт 1, подпункт 8 |
| | таможенном режиме перемещения | |
| | припасов | |
+-----+

```