

Об утверждении форм деклараций по налогу на добавленную стоимость и Инструкции по их заполнению

Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации · от 27.11.2000 · Действует с изменениями

Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 27.11.2000 г. № БГ-3-03/407
(Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 2001 г., № 3)

П Р И К А З

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам
от 27 ноября 2000 г. N БГ-3-03/407.
Согласован с Министерством финансов Российской Федерации

Об утверждении форм деклараций
по налогу на добавленную стоимость
и Инструкции по их заполнению

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации
18 декабря 2000 г. Регистрационный N 2499

В целях реализации положений главы 21 "Налог на добавленную стоимость" части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340) приказываю:

1. Утвердить Декларацию по налогу на добавленную стоимость по формам N 1 и 2 (приложение 1) и Декларацию по налогу на добавленную стоимость по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0 процентов по форме N 1 (приложение 2).
2. Утвердить Инструкцию 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. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2001 года.

Приложение 1
к приказу Министерства Российской Федерации
по налогам и сборам
от 27 ноября 2000 г.
N БГ-3-03/407

(Форма N 1)

+-----+
Декларация по налогу !Декларация должна быть представлена !
на добавленную стоимость !не позднее 20 числа месяца, следующего!
!за истекшим налоговым периодом !
+-----+
+-----+ +-----+
Налоговый период с +-----+ по +-----+
+-----+

Наименование налогового органа и его код +-----+
+-----+
+-----+
ИНН налогоплательщика +-----+
-----+
Код причины постановки на учет налогоплательщика +-----+
-----+

Наименование налогоплательщика +-----+
+-----+
+-----+
Телефон +-----+
-----+
Адрес налогоплательщика +-----+
+-----+
+-----+
Адрес постоянно действующего исполнительного органа |||
+-----+
+-----+
+-----+

Декларация представлена на +-----+ листах.

Правильность указанных в +--+ +-----+ +-+ +-----+
настоящей декларации сведений "||" |200 || г. ||
подтверждаю: +--+ +-----+ +-+ +-----+
(ФИО и подпись
руководителя)
+-----+

Главный бухгалтер +-----+
(ФИО и подпись)

+--+ +-----+ +-+ +-----+
Настоящую "||" |200 || г. ||
декларацию принял: +--+ +-----+ +-+ +-----+
(ФИО и подпись
работника
налогового
органа)

Отметки и замечания инспектора

В результате предварительной проверки внесены следующие
исправления:

"+--+"+-----+ +--+ +-----+
+--+ +-----+200 +--+ г. Инспектор +-----+
(подпись)

Лист 02

НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

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

Все суммы указываются в тыс. руб.

+-----+			
Налогооблагаемые объекты	Налоговая	Сумма	
база	Ставка	НДС	
+-----+ НДС +-----+			
A	B		
+-----+-----+-----+-----+			
1	2	3	4
+-----+-----+-----+-----+			
1	Реализация (передача) товаров,	1	20
	работ, услуг по соответствующим		10
	ставкам налога - всего:		16,67
			9,09
	в том числе:		
	реализация товаров (работ, услуг)	1.1	20
	по товарообменным (бартерным)		10
	операциям		
	реализация товаров (работ, услуг)	1.2	20
	на безвозмездной основе		10
	передача права собственности на	1.3	20
	предметы залога залогодержателю		10
	при неисполнении обеспеченного		
	залогом обязательства, передача		
	товаров (работ, услуг) по		
	соглашению об отступном или		
	новации, включая оплату труда в		
	натуральной форме		
	реализация имущества, подлежащего	1.4	16,67
	учету по стоимости с учетом		
	уплаченного налога		
	реализация сельскохозяйственной	1.5	16,67
	продукции, закупленной у		9,09
	физических лиц (не являющихся		
	налогоплательщиками),		
	и продуктов ее переработки		
	реализация товаров (работ, услуг)	1.6	20
	по срочным сделкам		10
	реализация услуг, оказываемых в	1.7	16,67
	интересах другого лица на основе		
	договоров поручения, комиссии либо		
	агентских договоров		
	реализация имущественного	1.8	x
	комплекса		
+--+-----+--+-----+--+-----+			
	1.9		
+--+-----+--+-----+--+-----+			
	1.10		

1.11			
2	Передача товаров (работ, услуг)	2	
	для собственных нужд	20	
3	Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	3	
		20	

Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю: (подпись главного бухгалтера)

Отметка налогового органа

Лист 03

НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

1	2	3	4
4	Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего:		
	в том числе:		
	Сумма авансовых и иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров или выполнения работ (услуг)	4.1	16,67
	Сумма дохода, полученного по векселям, товарному кредиту, подлежащая обложению	4.2	16,67
	Сумма полученных страховых выплат, подлежащая обложению	4.3	16,67
	Сумма, полученная в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг)	4.4	16,67

4.5				
4.6				
4.7				
5	x	x		
Всего начислено НДС (сложите величины в строках 1, 2, 3, 4 и 5 графы Б)				
6	x	x		

Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю:
(подпись главного бухгалтера)

Отметка налогового органа

Лист 04

НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ		Сумма
НДС		
7		Сумма налога, предъявленная налогоплательщику и уплаченная им при приобретении товаров (работ, услуг), подлежащая вычету
8		Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации
9		Сумма налога, исчисленная налогоплательщиками при выполнении строительно-монтажных работ для

		собственного потребления	
+	---	+	-----+
10		Сумма налога, начисленная с авансов и предоплаты, 10	
		засчитываемая в налоговом периоде при реализации	
		(при возврате авансов)	
+	---	+	-----+
11		Сумма налога, уплаченная организацией в качестве 11	
		налогового агента, подлежащая вычету	
+	---	+	-----+
12		Сумма налога, уплаченная организацией в бюджет при 12	
		реализации товаров (работ, услуг) в случае	
		возврата этих товаров (отказа от выполнения работ,	
		услуг)	
+	---	+	-----+
13		Сумма налога, уплаченная организацией по товарам 13	
		(работам, услугам), использованным при	
		осуществлении операций, не признаваемых	
		реализацией товаров (работ, услуг), и включенная в	
		налоговые вычеты при их приобретении	
+	---	+	-----+
14		14	
+	---	+	-----+
15		15	
+	---	+	-----+
16		16	
+	---	+	-----+
17		17	
+	---	+	-----+
18		Общая сумма НДС, принимаемая к вычету (сложить 18	
		величины в строках 7-12 и 14-17 и вычесть строку	
		13)	
+	---	+	-----+

РАСЧЕТЫ ПО НДС ЗА НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

+	-----+		
19		Итого сумма НДС, начисленная к уплате в бюджет за 19	
		данный налоговый период (если величина в строке 6	
		превышает величину в строке 18, вычесть строку 18	
		из строки 6)	
+	---	+	-----+
20		Итого сумма НДС, начисленная к возмещению за 20	
		данный налоговый период (если величина в строке 6	
		меньше величины в строке 18, вычесть строку 18 из	
		строки 6)	
+	---	+	-----+
21		Итого сумма НДС, начисленная к уплате в бюджет за 21	
		данный налоговый период по товарам, применение	
		налоговой ставки 0 процентов по которым не	
		подтверждено (переносится из строки 17 Декларации	

| |по налоговой ставке 0 процентов) | | |
 +---+-----+---+-----+
22	Итого сумма НДС, начисленная к возмещению за	22	
	данный налоговый период по товарам, применение		
	налоговой ставки 0 процентов по которым не		
	подтверждено (переносится из строки 18 Декларации)		
	по налоговой ставке 0 процентов)		
+---+-----+---+-----+			
23	Общая сумма НДС, подлежащая уплате организацией	23	
	(сложить величину строк 19 и 21 либо вычесть из		
	строки 19 строку 22)		
+---+-----+---+-----+			
24	Сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет за	24	
	данный налоговый период по месту нахождения		
	обособленных подразделений (итоговая строка графы		
	11 листа 8)		
+---+-----+---+-----+			
25	Сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет за	25	
	данный налоговый период по месту учета организации		
	без обособленных подразделений (стр. 23 - стр. 24)		
+---+-----+---+-----+			
26	Сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет по	26	
	товарам, перемещаемым через таможенную границу		
	Российской Федерации без таможенного контроля и		
	таможенного оформления		
 +-----+
 Правильность указанных в +---+ +-----+ +-+ +-----+
 настоящей декларации " | |" |200 | | г. | |
 сведений подтверждаю: +---+ +-----+ +-+ +-----+
 (подпись главного
 бухгалтера)

Отметка налогового органа
 Лист 05

НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

+-----+
 +-----+
 +-----+
 | Приложение А Корректировка начисленной суммы НДС |
 +-----+
 +-----+
Наименование корректировки	Номер	Величина	Сумма
и налоговый период, за который она	строки	корректировки	НДС
вносится		налоговой базы	(+/-)
+-----+-----+-----+-----+			
1			
+---+-----+---+-----+			
2			

3	1	1	1	1	1	1
4	1	1	1	1	1	1
5	Итого: 1 1 1 1					

|(Приложение А 1 Корректировка суммы НДС, подлежащей перечислению |
| в бюджет по месту нахождения обособленных подразделений |
|-----+
|-----+
Наименование корректировки	Номер	Величина	Сумма
и налоговый период, за который она	строки	корректировки	НДС
вносится		налоговой базы	(+/-)

1	1	1	1	1	1	1
2	1	1	1	1	1	1
3	1	1	1	1	1	1
4	1	1	1	1	1	1
5	Итого: 1 1 1 1					

| Приложение Б Корректировка суммы НДС, подлежащей вычету |
|-----+
|-----+
Наименование корректировки	Номер	Величина	Сумма
и налоговый период, за который она	строки	корректировки	НДС
вносится		налоговой базы	(+/-)

1	1	1	1	1	1	1
2	1	1	1	1	1	1
3	1	1	1	1	1	1
4	1	1	1	1	1	1
5	Итого: 1 1 1 1					

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

Правильность указанных в +--+ +-----+ +--+ +-----+
настоящей декларации "1 |1| |200 |1| г. |1|
сведений подтверждаю: +--+ +-----+ +--+ +-----+
(подпись главного

бухгалтера)

Отметка налогового органа

Лист 06

НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

+-----+
+-----+
+-----+
! Приложение Г Операции, не подлежащие налогообложению !
! (освобожденные от налогообложения) !
+-----+
+-----+
!Наименование операции! Статья ! Стоимость ! Сумма НДС, !
! !Налогового !реализованных! уплаченная по !
! ! кодекса !(переданных) !приобретенным !
! ! (пункт ! товаров !товарам (работам,!
! !и подпункт)! (работ, ! услугам), !
! ! ! услуг) !но не подлежащая !
! ! ! ! к вычету !
+-----+-----+-----+-----+
!1 ! 2 ! 3 ! 4 ! 5 !
+--+-----+-----+-----+-----+
!1 ! ! ! ! ! !
+--+-----+-----+-----+-----+
!2 ! ! ! ! ! !
+--+-----+-----+-----+-----+
!3 ! ! ! ! ! !
+--+-----+-----+-----+-----+
!4 ! ! ! ! ! !
+--+-----+-----+-----+-----+
!5 !Итого: ! ! ! ! !
+-----+

Правильность указанных в +--+ +-----+ +--+ +-----+
настоящей декларации " ! ! " ! 200 ! ! г. ! !
сведений подтверждаю: +--+ +-----+ +--+ +-----+
(подпись главного
бухгалтера)

Отметка налогового органа

Лист 07

НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

+-----+
+-----+
+-----+
! Приложение Д Операции, не признаваемые реализацией товаров !
! (работ, услуг) !

Приложение Д Информация об операциях, не признаваемых реализацией товаров (работ, услуг)

Наименование операции	Стоимостная оценка
1	
2	
3	
4	
5 Итого:	

Правильность указанных в +--+ +-----+ +-+ +-----+
 настоящей декларации "||" |200 || г. ||
 сведений подтверждаю: +--+ +-----+ +-+ +-----+
 (подпись главного
 бухгалтера)

Отметка налогового органа
Лист 08

НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

Приложение
по расчету суммы налога, подлежащей уплате по месту нахождения обособленного
подразделения организации

[illegible]

Отметка налогового органа

Лист 10

(Форма N 2)

НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

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

Все суммы указываются в тыс. руб.

+-----+
Налогооблагаемые объекты	Налоговая		Сумма
	база	Ставка	НДС
+-----	НДС +-----		
	А		Б
+-----+-----+-----+-----+			
1	2	3	4
+-----+-----+-----+-----+			
	Реализация товаров (работ, услуг),		
	сумма налога по которым		
	исчисляется и уплачивается		
	организацией в качестве налогового		
	агента:	1	
	по товарам (работам, услугам)		
	иностраннх лиц, не состоящих		
	на учете в налоговых органах	1.1	
	по услугам по предоставлению в		
	аренду федерального имущества,		
	имущества субъектов Российской		
	Федерации и муниципального		
	имущества	1.2	
+--+-----+-----+-----+-----+			
	Суммы авансовых и иных платежей,		
	перечисленные иностранным лицам,		
	не состоящим на учете в налоговых		
	органах, а также арендодателям		
	федерального имущества, имущества		
	субъектов Российской Федерации и		
	муниципального имущества, в счет		
	предстоящих поставок товаров		
	(работ, услуг)	2	
+--+-----+-----+-----+-----+			
+-----+-----+-----+-----+			
	Итого сумма НДС, подлежащая		
	перечислению в бюджет за данный		
	налоговый период	3	x
+-----+

Правильность указанных в +--+ +-----+ +--+ +-----+

настоящей декларации " | | | | 200 | | г. | |
сведений подтверждаю: +--+ +-----+ +-+ +-----+
(подпись главного
бухгалтера)

Отметка налогового органа

Приложение 2
к приказу Министерства
Российской Федерации
по налогам и сборам
от 27 ноября 2000 г.
N БГ-3-03/407

(Форма N 1)

+-----+
Декларация по налоговой | Декларация должна быть представлена |
ставке 0 процентов | не позднее 20 числа месяца, следующего |
| за налоговым периодом |

+-----+
+-----+ +-----+
Налоговый период с +-----+ по +-----+
+-----+

Наименование налогового органа и его код +-----+
+-----+
+-----+

ИНН налогоплательщика +-----+
-----+

Код причины постановки на учет налогоплательщика +-----+
-----+

Наименование налогоплательщика +-----+
+-----+
+-----+

Телефон +-----+
-----+

Адрес налогоплательщика +-----+
+-----+
+-----+

Адрес постоянно действующего исполнительного органа | | |
+-----+
+-----+
+-----+

Декларация представлена на +-----+ листах.

Правильность указанных в +--+ +-----+ +-+ +-----+
настоящей декларации сведений " | | | | 200 | | г. | |
подтверждаю: +--+ +-----+ +-+ +-----+
(ФИО и подпись

руководителя)

+-----+

Главный бухгалтер +-----+

(ФИО и подпись)

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

Настоящую " | | " | 200 | | г. | |

декларацию принял: +--+ +-----+ +--+ +-----+

(ФИО и подпись

работника

налогового

органа)

Отметки и замечания инспектора

В результате предварительной проверки внесены следующие
исправления:

" +--+ " +-----+ +--+ +-----+

+--+ +-----+ 200 +--+ г. Инспектор +-----+

(подпись)

Лист 02

НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

+-----+

+-----+

Раздел I. Операции по реализации товаров (работ, услуг),
применение налоговой ставки 0 процентов по которым подтверждено

Все суммы указываются в тыс. руб.

+-----+

| Налогооблагаемые объекты | Налоговая | Ставка | Сумма |

| | база | НДС | НДС |

+-----+-----+-----+-----|

| 1 | 2 | 3 | 4 |

+-----+-----+-----+-----|

| 1 | Реализация товаров (работ, | | | | |

| | услуг) - всего: | 1 | | 0 | 0 |

| | в т. ч.: | | | | |

| | 1) реализация товаров, помещаемых | | | | |

| | под таможенный режим экспорта | 1.1 | | 0 | 0 |

| | 2) реализация работ (услуг) по | | | | |

| | сопровождению, транспортировке, | | | | |

| | погрузке и перегрузке | | | | |

| | экспортируемых за пределы РФ | | | | |

| | товаров и импортируемых в РФ, | | | | |

| | выполняемые российскими | | | | |

| | перевозчиками | 1.2 | | 0 | 0 |

| | 3) реализация работ (услуг) по | | | | |

| | переработке товаров, помещенных | | | | |

| | под таможенный режим переработки | | | | |

	товаров на таможенной территории				
	и под таможенным контролем	1.3		0	0
	4) реализация работ (услуг),				
	непосредственно связанных с				
	перевозкой (транспортировкой)				
	через таможенную территорию				
	Российской Федерации товаров,				
	помещенных под таможенный режим				
	транзита	1.4		0	0
	5) реализация услуг по перевозке				
	пассажиров и багажа за пределы				
	территории Российской Федерации				
	по единым международным				
	перевозочным документам	1.5		0	0
	6) реализация работ (услуг),				
	выполняемых непосредственно в				
	космическом пространстве, а также				
	комплекса подготовительных				
	наземных работ (услуг),				
	технологически обусловленного и				
	неразрывно связанного с				
	выполнением работ (оказанием				
	услуг) непосредственно в				
	космическом пространстве	1.6		0	0
	7) реализация драгоценных				
	металлов	1.7		0	0
	8) реализация товаров (работ,				
	услуг) для официального				
	пользования иностранными				
	дипломатическими и приравненными				
	к ним представительствами	1.8		0	0
+--+-----+-----+-----+-----+					
2	Сумма авансовых и иных				
	платежей, поступивших в счет				
	операций по реализации на экспорт				
	товаров, длительность				
	производственного цикла				
	изготовления которых составляет	2		0	0
	свыше 6 месяцев				
+--+-----+-----+-----+-----+					
3					
+--+-----+-----+-----+-----+					
4	Итого по листу 02	4		0	0
 +-----+
 Правильность указанных в +--+ +-----+ +--+ +-----+
 настоящей декларации " | |" |200 | |г. | |
 сведений подтверждаю: +--+ +-----+ +--+ +-----+
 (подпись главного

бухгалтера)

Отметка налогового органа

Лист 03

НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

+-----+	
+-----+	
+-----+	
Налоговые вычеты Сумма	
по операциям по реализации товаров (работ, услуг), НДС	
применение налоговой ставки 0 процентов по которым	
подтверждено	
+-----+-----	
1	2
+-----+-----	
5 Суммы НДС, уплаченные при приобретении товаров	
(работ, услуг), стоимость которых относится на	
расходы, принимаемые к вычету при исчислении	
налога на доходы, использованные 5	
в т. ч.:	
1) при производстве экспортных товаров, а также	
товаров, приобретаемых для перепродажи на экспорт,	
экспорт которых документально подтвержден, 5.1	
в т. ч.:	
в страны дальнего зарубежья 5.1.1	
в государства - участники СНГ 5.1.2	
2) при реализации работ (услуг) по сопровождению,	
транспортировке, погрузке и перегрузке	
экспортируемых за пределы РФ товаров и	
импортируемых в РФ, выполняемые российскими	
перевозчиками 5.2	
3) при реализации работ (услуг) по переработке	
товаров, помещенных под таможенный режим	
переработки товаров на таможенной территории и	
под таможенным контролем 5.3	
4) при реализации работ (услуг), непосредственно	
связанных с перевозкой (транспортировкой) через	
таможенную территорию Российской Федерации	
товаров, помещенных под таможенный режим транзита 5.4	
5) при реализации услуг по перевозке пассажиров и	
багажа за пределы территории Российской Федерации	
по единым международным перевозочным документам 5.5	
6) при реализации работ (услуг), выполняемых	
непосредственно в космическом пространстве, а	
также комплекса подготовительных наземных работ	
(услуг), технологически обусловленного и	
неразрывно связанного с выполнением работ	

	(оказанием услуг) непосредственно в космическом		
	пространстве	5.6	
	7) при реализации драгоценных металлов	5.7	
	8) при реализации товаров (работ, услуг) для		
	официального пользования иностранными		
	дипломатическими и приравненными к ним		
	представительствами	5.8	
+---+-----+-----+-----+			
6	Суммы НДС, ранее уплаченные с авансов и		
	предоплаты, засчитываемые в налоговом периоде при		
	реализации товаров (работ, услуг), обоснованность		
	применения налоговой ставки 0 процентов по		
	которым подтверждена,	6	
	в т. ч.:		
	1) по экспортным товарам, а также товарам,		
	приобретаемым для перепродажи на экспорт,	6.1	
	в т. ч.:		
	в страны дальнего зарубежья	6.1.1	
	в государства - участники СНГ	6.1.2	
 +-----+

Правильность указанных в +---+ +-----+ +-+ +-----+
 настоящей декларации " | |" |200 | | г. | |
 сведений подтверждаю: +---+ +-----+ +-+ +-----+
 (подпись главного
 бухгалтера)

Отметка налогового органа

Лист 03

НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

+-----+
 +-----+
 +-----+
 | 1 | 2 |
 +-----+-----+
	2) по работам (услугам) по сопровождению,		
	транспортировке, погрузке и перегрузке		
	экспортируемых за пределы РФ товаров и		
	импортируемых в РФ, выполняемым российскими	6.2	
	перевозчиками		
	3) по работам (услугам) по переработке товаров,		
	помещенных под таможенный режим переработки		
	товаров на таможенной территории и под таможенным		
	контролем	6.3	
	4) по работам (услугам), непосредственно связанным		
	с перевозкой (транспортировкой) через таможенную		
	территорию Российской Федерации товаров,		
	помещенных под таможенный режим транзита	6.4	

5	по услугам по перевозке пассажиров и багажа за пределы территории Российской Федерации по единым международным перевозочным документам	6.5
6	по работам (услугам), выполняемым непосредственно в космическом пространстве, а также комплексу подготовительных наземных работ (услуг), технологически обусловленных и неразрывно связанных с выполнением работ (оказанием услуг) непосредственно в космическом пространстве	6.6
7	по реализации драгоценных металлов	6.7
+-----+		
7		
+-----+		
8	Сумма налога, ранее начисленная по товарам (работам, услугам), облагаемым по налоговой ставке 0 процентов (+/-)	8
+-----+		
9	Всего сумма НДС, принимаемая к вычету по разделу I	9
+-----+		
(итог строк 5.6. (+/-8))		

Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю: (подпись главного бухгалтера)

Отметка налогового органа

Лист 04

НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

-----+

-----+

Раздел II. Операции по реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0 процентов по которым не подтверждено

+-----+				
1	2	3	4	5
+-----+				
10	Реализация товаров (работ, услуг) - всего:	10	16,67	
+-----+				
10.1	в т. ч.: реализация товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта	10.1		

	2) реализация работ (услуг) по				
	сопровождению, транспортировке,				
	погрузке и перегрузке				
	экспортируемых за пределы РФ				
	товаров и импортируемых в РФ,				
	выполняемых российскими				
	перевозчиками	10.2			
	3) реализация работ (услуг) по				
	переработке товаров, помещенных				
	под таможенный режим переработки				
	товаров на таможенной территории				
	и под таможенным контролем	10.3			
	4) реализация работ (услуг),				
	непосредственно связанных с				
	перевозкой (транспортировкой)				
	через таможенную территорию				
	Российской Федерации товаров,				
	помещенных под таможенный режим				
	транзита	10.4			
	5) реализация услуг по перевозке				
	пассажиров и багажа за пределы				
	территории Российской Федерации				
	по единым международным				
	перевозочным документам	10.5			
	6) реализация работ (услуг),				
	выполняемых непосредственно в				
	космическом пространстве, а также				
	комплекса подготовительных				
	наземных работ (услуг),				
	технологически обусловленного и				
	неразрывно связанного с				
	выполнением работ (оказанием				
	услуг) непосредственно в				
	космическом пространстве	10.6			
	7) реализация драгоценных металлов	10.7			
	8) реализация товаров (работ,				
	услуг) для официального				
	пользования иностранными				
	дипломатическими и приравненными				
	к ним представительствами	10.8			
+--+-----+--+-----+--+-----+					
	11	Сумма авансовых и иных платежей,			
	поступивших в счет предстоящих				
	поставок товаров (работ, услуг),			16,67	
	по которым применяется налоговая	11		9,09	
	ставка 0 процентов,				
	в т. ч.:				
	1) реализация товаров, помещаемых				

| |под таможенный режим экспорта |11.1| | | |

+-----+

Правильность указанных в +--+ +-----+ +-+ +-----+

настоящей декларации " | |" |200 | | г. | |

сведений подтверждаю: +--+ +-----+ +-+ +-----+

(подпись главного

бухгалтера)

Отметка налогового органа

Лист 04

НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

+-----+

+-----+

+-----+

| 1 | 2 | 3 | 4 |

+-----+-----+-----+-----|

| |2) реализация работ (услуг) по| | | | |

| |сопровождению, транспортировке,| | | | |

| |погрузке и перегрузке| | | | |

| |экспортируемых за пределы РФ| | | | |

| |товаров и импортируемых в РФ,| | | | |

| |выполняемых российскими| | | | |

| |перевозчиками | 11.2| | | |

| |3) реализация работ (услуг) по| | | | |

| |переработке товаров, помещенных| | | | |

| |под таможенный режим переработки| | | | |

| |товаров на таможенной территории| | | | |

| |и под таможенным контролем | 11.3| | | |

| |4) реализация работ (услуг),| | | | |

| |непосредственно связанных с| | | | |

| |перевозкой (транспортировкой)| | | | |

| |через таможенную территорию| | | | |

| |Российской Федерации товаров,| | | | |

| |помещенных под таможенный режим| | | | |

| |транзита | 11.4| | | |

| |5) реализация услуг по перевозке| | | | |

| |пассажиров и багажа за пределы| | | | |

| |территории Российской Федерации| | | | |

| |по единым международным| | | | |

| |перевозочным документам | 11.5| | | |

| |6) реализация работ (услуг),| | | | |

| |выполняемых непосредственно в| | | | |

| |космическом пространстве, а также| | | | |

| |комплекса подготовительных| | | | |

| |наземных работ (услуг),| | | | |

| |технологически обусловленного и| | | | |

| |неразрывно связанного с| | | | |

	выполнением работ (оказанием			
	услуг) непосредственно в			
	космическом пространстве	11.6		
	7) реализация драгоценных	11.7		
	металлов			

+--+-----+-----+-----+-----+-----|

|12|Итого начислено по листу 04 | 12 | | | |

+-----+

Правильность указанных в +--+ +-----+ +-+ +-----+

настоящей декларации " | " | 200 | | г. | |

сведений подтверждаю: +--+ +-----+ +-+ +-----+

(подпись главного

бухгалтера)

Отметка налогового органа

Лист 05

НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

+-----+

+-----+

+-----+

| |Налоговые вычеты |Сум-|

| |по операциям по реализации товаров (работ, услуг), |ма |

| |применение налоговой ставки 0 процентов по которым |НДС |

| |не подтверждено | |

+-----+-----|

| 1 | 2 |

+-----+-----|

|13|Суммы НДС, уплаченные при приобретении товаров | | |

| |(работ, услуг), стоимость которых относится на | | |

| |расходы, принимаемые к вычету при исчислении | | |

| |налога на доходы, использованные |13 | |

| |в т. ч.: | | |

| |1) при производстве экспортных товаров, а также | | |

| |товаров приобретаемых для перепродажи на | | |

| |экспорт, экспорт которых документально не | | |

| |подтвержден, |13.1 | |

| |в т. ч.: | | |

| |в страны дальнего зарубежья |13.1.1 | |

| |в государства - участники СНГ |13.1.2 | |

| |2) при реализации работ (услуг) по | | |

| |сопровождению, транспортировке, погрузке и | | |

| |перегрузке экспортируемых за пределы РФ товаров | | |

| |и импортируемых в РФ, выполняемых российскими | | |

| |перевозчиками, обоснованность применения | | |

| |налоговой ставки 0 процентов по которым | | |

| |документально не подтверждена |13.2 | |

| |3) при реализации работ (услуг) по переработке | | |

товаров, помещенных под таможенный режим		
переработки товаров на таможенной территории и		
под таможенным контролем, обоснованность		
применения налоговой ставки 0 процентов по		
которым документально не подтверждена	13.3	
4) при реализации работ (услуг), непосредственно		
связанных с перевозкой (транспортировкой) через		
таможенную территорию Российской Федерации		
товаров, помещенных под таможенный режим		
транзита, обоснованность применения налоговой		
ставки 0 процентов по которым документально не		
подтверждена	13.4	
5) при реализации услуг по перевозке пассажиров		
и багажа за пределы территории Российской		
Федерации по единым международным перевозочным		
документам, обоснованность применения налоговой		
ставки 0 процентов по которым документально не		
подтверждена	13.5	
6) при реализации работ (услуг), выполняемых		
непосредственно в космическом пространстве, а		
также комплекса подготовительных наземных работ		
(услуг), технологически обусловленного и		
неразрывно связанного с выполнением работ		
(оказанием услуг) непосредственно в космическом		
пространстве, обоснованность применения		
налоговой ставки 0 процентов по которым		
документально не подтверждена	13.6	
7) при реализации драгоценных металлов,		
обоснованность применения налоговой ставки 0		
процентов по которым документально не		
подтверждена	13.7	

+-----+

Правильность указанных в +--+ +-----+ +-+ +-----+

настоящей декларации " | " | 200 | | г. | |

сведений подтверждаю: +--+ +-----+ +-+ +-----+

(подпись главного

бухгалтера)

Отметка налогового органа

Лист 05

НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

+-----+

+-----+

+-----+

| 1 | 2 |

+-----+-----|

| 8) при реализации товаров (работ, услуг) для | | |

официального пользования иностранными
дипломатическими и приравненными к ним
представительствами, обоснованность применения
налоговой ставки 0 процентов по которым
документально не подтверждена 13.8
14 Суммы НДС, ранее уплаченные с авансов и
предоплаты, засчитываемые в налоговом периоде
при реализации товаров (работ, услуг),
обоснованность применения налоговой ставки 0
процентов по которым не подтверждена, 14
в т. ч.:
1) по экспортным товарам, а также товарам,
приобретаемым для перепродажи на экспорт, 14.1
в т. ч.:
в страны дальнего зарубежья 14.1.1
в государства - участники СНГ 14.1.2
2) по работам (услугам) по сопровождению, 14.2
транспортировке, погрузке и перегрузке
экспортируемых за пределы РФ товаров и
импортируемых в РФ, выполняемым российскими
перевозчиками
3) по работам (услугам) по переработке товаров, 14.3
помещенных под таможенный режим переработки
товаров на таможенной территории и под
таможенным контролем
4) по работам (услугам), непосредственно 14.4
связанным с перевозкой (транспортировкой) через
таможенную территорию Российской Федерации
товаров, помещенных под таможенный режим
транзита
5) по услугам по перевозке пассажиров и багажа 14.5
за пределы территории Российской Федерации по
единым международным перевозочным документам
6) по работам (услугам), выполняемым 14.6
непосредственно в космическом пространстве, а
также комплексу подготовительных наземных работ
(услуг), технологически обусловленных и
неразрывно связанных с выполнением работ
(оказанием услуг) непосредственно в космическом
пространстве
7) по реализации драгоценных металлов 14.7
+--+-----+-----+
15 15
+--+-----+-----+
16 Итого подлежит вычету по листу 05 16
+-----+
РАСЧЕТЫ ПО НДС ЗА НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД ПО РАЗДЕЛУ II
+-----+

17	Всего, сумма НДС, начисленная к уплате в бюджет		
	за данный налоговый период (если величина в		
	строке 12 превышает величину в строке 16,		
	вычесть строку 16 из строки 12) (переносится в		
	строку 21 формы 1 Декларации по налогу на		
	добавленную стоимость)	17	
+---+-----+-----+-----+			
18	Итого сумма НДС, начисленная к возмещению за		
	данный налоговый период (если величина в строке		
	12 меньше величины в строке 16, вычесть строку		
	16 из строки 12) (переносится в строку 22 формы		
	1 Декларации по налогу на добавленную стоимость)	18	
 +-----+

Правильность указанных в +---+ +-----+ +-+ +-----+
 настоящей декларации " | |" |200 | | г. | |
 сведений подтверждаю: +---+ +-----+ +-+ +-----+
 (подпись главного
 бухгалтера)

Отметка налогового органа

Лист 06

НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

+-----+
 +-----+
 +-----+
 | Приложение А Корректировка начисленной суммы НДС |
 +-----+
 +-----+
Наименование корректировки	Номер	Величина	Сумма
и налоговый период, за который	строки	корректировки	НДС
она вносится		налоговой базы	(+ / -)
+-----+-----+-----+-----+			
1			
+---+-----+-----+-----+			
2			
+---+-----+-----+-----+			
3			
+---+-----+-----+-----+			
4			
+---+-----+-----+-----+			
5	Итого:		
+-----+			
+-----+			
Приложение Б Корректировка суммы НДС, подлежащей налоговому			
вычету			
 +-----+
 +-----+

Наименование корректировки	Номер	Величина	Сумма
и налоговый период, за который	строки	корректировки	НДС
она вносится		налоговой базы	(+ / -)

1	1	1	1	1	1
2	1	1	1	1	1
3	1	1	1	1	1
4	1	1	1	1	1
5	Итого: 1 1 1 1				

Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю:
 (подпись главного бухгалтера)

Отметка налогового органа

Лист 07

НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

1	1	1	1	1	1
2	1	1	1	1	1
3	1	1	1	1	1
4	1	1	1	1	1
5	1	1	1	1	1
6	1	1	1	1	1
7	1	1	1	1	1
8	1	1	1	1	1
9	1	1	1	1	1
10	1	1	1	1	1
11	1	1	1	1	1
12	1	1	1	1	1
13	1	1	1	1	1
14	1	1	1	1	1

+---+-----+-----+---+-----+
 !5 ! ! ! ! !
 +-----+

Правильность указанных в +---+ +-----+ +-+ +-----+
 настоящей декларации "!" ! " ! 200 ! ! г. ! !
 сведений подтверждаю: +---+ +-----+ +-+ +-----+
 (подпись главного
 бухгалтера)

Отметка налогового органа

Приложение 3
 к приказу Министерства Российской Федерации
 по налогам и сборам
 от 27 ноября 2000 г.
 N БГ-3-03/407

ИНСТРУКЦИЯ

по заполнению декларации по налогу на добавленную стоимость
 и декларации по налогу на добавленную стоимость по операциям,
 облагаемым по налоговой ставке 0 процентов

Настоящая Инструкция издана на основании пункта 7 статьи 80 и
 пункта 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации.
 Формы налоговых деклараций и Инструкция по их заполнению
 являются обязательными для налогоплательщиков.

I. Общие положения

1. Декларация по налогу на добавленную стоимость включает в себя титульный лист и листы по формам N 1 и 2 с приложениями (далее - декларация).
2. Декларация по налогу на добавленную стоимость по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0 процентов, включает в себя титульный лист и листы по форме N 1 с приложениями (далее - декларация по налоговой ставке 0 процентов).
3. Декларация представляется в налоговые органы налогоплательщиками - организациями и индивидуальными предпринимателями по месту своего учета в качестве налогоплательщика в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
 Налогоплательщики с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость (далее - налога) и налога с продаж, не превышающими 1 млн. рублей, вправе уплачивать налог исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнении, в том числе для собственных нужд, работ, оказании, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший квартал не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Организации, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщиков в связи с осуществлением операций по реализации товаров (работ, услуг), указанных в пункте 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), ежемесячно представляют декларацию в общеустановленном порядке.

Организации, имеющие обособленные подразделения, представляют в налоговый орган по месту нахождения обособленных подразделений титульный лист декларации, а также приложение расчета суммы налога, подлежащей уплате по месту нахождения обособленных подразделений и приложение по перечню этих обособленных подразделений.

При выполнении соглашений о разделе продукции инвестор и оператор по соглашению о разделе продукции, а также поставщики, подрядчики и перевозчики инвестора и (или) оператора, участвующие в выполнении работ по соглашениям о разделе продукции, представляют декларацию в общеустановленном порядке.

Инвесторы и операторы при осуществлении деятельности, связанной с реализацией соглашений о разделе продукции, и деятельности, не связанной с реализацией соглашений о разделе продукции, заполняют дополнительно листы 02, 03, 04 декларации по форме N 1 по деятельности, связанной с реализацией соглашений о разделе продукции по каждому соглашению о разделе продукции.

При этом на каждом листе, помимо наименования налогоплательщика, указывается наименование соглашения.

По операциям реализации товаров (работ, услуг), налогообложение которых в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Кодекса производится по налоговой ставке 0 процентов, организациями представляется, помимо декларации, составленной по форме N 1, декларация по налоговой ставке 0 процентов.

Налоговыми агентами, вне зависимости от того, исполняют ли они обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога, в налоговый орган представляется лист по форме N 2 декларации.

Организации, составляющие декларацию и одновременно являющиеся налоговыми агентами, титульный лист заполняют в одном экземпляре.

4. Декларация по налоговой ставке 0 процентов представляется ежемесячно (ежеквартально) налогоплательщиками, осуществляющими реализацию товаров (работ, услуг), налогообложение которых производится по налоговой ставке 0 процентов в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Кодекса.

При этом одновременно представляются документы, предусмотренные статьей 165 Кодекса для обоснования применения данной налоговой ставки. Если по истечении 180 дней, считая с даты выпуска товаров региональными таможенными органами в режиме экспорта, налогоплательщик не представил документы, подтверждающие фактический экспорт товаров, а также выполнение работ (оказание услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией указанных товаров, такие операции подлежат налогообложению по ставкам 9,09 или 16,67 процентов и включению в декларацию по

налоговой ставке 0 процентов в следующем за истекшими 180 днями налогом периоде.

5. При заполнении адресной части декларации и декларации по налоговой ставке 0 процентов следует руководствоваться следующим: по строке "Наименование налогового органа и его код" указывается полное наименование налогового органа, в который налогоплательщик представляет декларацию по налогу на добавленную стоимость, и его код; по строкам "ИНН налогоплательщика" и "Код причины постановки на учет налогоплательщика" указываются, соответственно, идентификационный номер налогоплательщика (для организации - десятизначный цифровой код, для физического лица - двенадцатизначный цифровой код) и код причины постановки на учет при его наличии; по строке "Наименование налогоплательщика" организациями приводится полное наименование организации в соответствии с ее учредительными документами; для физического лица (индивидуального предпринимателя) - фамилия, имя, отчество полностью без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность (паспорт, удостоверение личности, военный билет и т. п.), а также данные из документа, удостоверяющего личность, а именно: наименование документа, серия, номер, кем и когда выдан; по строке "Телефон" указывается номер телефона по юридическому адресу налогоплательщика и номер телефона по фактическому местонахождению налогоплательщика; для индивидуального предпринимателя указывается номер телефона, по которому с ним (либо его законным или уполномоченным представителем) может быть осуществлена связь; по строке "Адрес налогоплательщика" приводится адрес местонахождения организации (индивидуального предпринимателя); по строке "Адрес постоянно действующего исполнительного органа" указывается адрес постоянно действующего исполнительного органа организации (администрации, дирекции, правления или иного подобного органа) независимо от того, совпадает ли он с адресом, указанным в предыдущей строке.

Правильность указанных в декларации и декларации по налоговой ставке 0 процентов сведений подтверждается руководителем и главным бухгалтером организации, а также заверяется печатью организации.

При этом фамилии, имена и отчества этих лиц указываются полностью. При заполнении декларации индивидуальным предпринимателем правильность указанных в ней сведений подтверждается его подписью.

6. Декларация и декларация по налоговой ставке 0 процентов составляются на основании книг-продаж, книг-покупок и данных регистров бухгалтерского учета налогоплательщика.

7. Срок представления декларации и декларации по налоговой ставке 0 процентов, а соответственно, и срок уплаты налога за эти периоды, приходящийся на выходной (нерабочий) или праздничный день,

переносится на первый рабочий день после выходного или праздничного дня.

При отправке декларации и декларации по налоговой ставке 0 процентов по почте днем ее представления следует считать дату отправки заказного письма с описью вложения.

8. На каждом листе декларации и декларации по налоговой ставке 0 процентов ставится подпись главного бухгалтера и печать организации, а также отметка налогового органа (подпись ответственного лица) о ее принятии. При этом на титульном листе указанных деклараций, кроме подписей, ставится штамп территориального налогового органа.

9. В соответствии со статьей 13 Федерального закона от 5 августа 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" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340) до 1 июля 2001 г. реализация товаров (работ, услуг) в государства - участники СНГ приравнивается к реализации на территории Российской Федерации и отражается в Приложении 1 декларации. В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 164 Кодекса после 1 июля 2001 года налогообложение товаров (за исключением нефти, включая стабильный газовый конденсат, природный газ, которые экспортируются на территории государств - участников Содружества Независимых Государств), помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории Российской Федерации и представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 настоящего Кодекса, осуществляется по налоговой ставке 0 процентов.

II. Порядок заполнения формы N 1

В графах А и Б по строке 1 формы показываются налоговая база, определяемая в соответствии со статьями 154-158 Кодекса, и сумма налога на добавленную стоимость по соответствующей налоговой ставке.

По строке 1.8 отражаются соответственно стоимость предприятия как имущественного комплекса и сумма налога, исчисленные в соответствии со статьей 158.

По строкам 1.9-1.11 показывается реализация товаров (работ, услуг) и соответствующие суммы налога в разрезе применяемых налоговых ставок, не включенные по строкам 1.1-1.8.

По строке 1 не показывается реализация товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, облагаемых по ставке 0 процентов (в т. ч. при отсутствии подтверждения обоснованности ее применения), а также передача товаров (выполнение работ, оказание услуг), не признаваемых реализацией.

Кроме того, начиная с 1 июля 2001 г. по этой строке не показывается налоговая база и соответствующие суммы налога на добавленную стоимость по операциям реализации товаров (работ,

услуг) в государства - участники СНГ, которые отражаются в декларации по налоговой ставке 0 процентов.

По строке 2 показывается налоговая база при совершении операций по передаче товаров (выполненных работ, оказанных услуг) для собственных нужд, определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 159 Кодекса, и соответствующая налоговой ставке сумма налога.

По строке 3 показывается налоговая база и сумма налога, начисленная по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления, в период с 1 января 2001 года, в момент принятия на учет соответствующего объекта, завершено капитальным строительством, в соответствии с пунктом 10 статьи 167 Кодекса.

По строкам 4.1-4.4 показываются 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.

По данной строке не показываются суммы авансовых и иных платежей, поступивших в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, а также облагаемых по ставке 0 процентов.

По строкам 4.5-4.7 показываются суммы, связанные с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), увеличивающие налоговую базу согласно статье 162 Кодекса, и соответствующие суммы налога в разрезе применяемых налоговых ставок, не включенные по строкам 4.1-4.4.

По строкам 7, 8, 9, 10, 11 и 12 показываются суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие вычету в соответствии со статьями 171 и 172 Кодекса.

Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком в бюджет по товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления, показывается по строке 8 после фактического перечисления указанных сумм (строка 26 формы N 1)<1>.

По строке 9 показывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная по выполненным в период с 1 января 2001 г. строительно-монтажным работам для собственного потребления в виде разницы между суммой налога, начисленной на стоимость данных строительно-монтажных работ (строка 3), и суммой налога, уплаченной поставщикам по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным при выполнении этих работ (отраженных в строке 7), подлежащая вычету в момент принятия на учет соответствующего объекта, завершено капитальным строительством, в соответствии с пунктом 5 статьи 172.

В строку 10 не включается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная по авансовым и иным платежам, полученным в счет поставок товаров (работ, услуг), облагаемых по налоговой ставке 0 процентов, отраженные в декларации по налоговой ставке 0 процентов.

По строке 11 указывается подлежащая вычету сумма налога, фактически перечисленная в бюджет согласно расчету по форме N 2.

По строке 13 показывается подлежащая восстановлению сумма налога по товарам, использованным в данном налоговом периоде при осуществлении операций, не признаваемых реализацией согласно пункту 2 статьи 146 Кодекса, а также не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) согласно пунктам 1-3 статьи 149 Кодекса, обоснованно включенная в предыдущих налоговых периодах в вычеты по строке 7.

По строкам 14, 15, 16 и 17 показываются иные подлежащие вычету суммы налога на добавленную стоимость, не отраженные по строкам 7-13.

По строке 18 показывается общая сумма налоговых вычетов, уменьшенная на сумму налога по товарам, использованным в данном налоговом периоде при осуществлении операций, не признаваемых реализацией согласно пункту 2 статьи 146 Кодекса, а также не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) согласно пунктам 1-3 статьи 149 Кодекса (строка 13 формы N 1).

По строке 19 показывается сумма налога на добавленную стоимость, начисленная к уплате в бюджет за данный налоговый период.

По строке 20 показывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая возмещению за данный налоговый период.

По строке 21 показывается сумма НДС, начисленная к уплате в бюджет за данный налоговый период по товарам, применение налоговой ставки 0 процентов по которым не подтверждено (переносится из строки 17 Декларации по налоговой ставке 0 процентов).

По строке 22 показывается сумма НДС, начисленная к возмещению за данный налоговый период по товарам, применение налоговой ставки 0 процентов по которым не подтверждено (переносится из строки 18 Декларации по налоговой ставке 0 процентов).

По строке 23 показывается общая сумма НДС, подлежащая распределению по месту нахождения обособленных подразделений.

По строке 24 показывается сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет по месту нахождения обособленных подразделений (итоговая строка графы 11 приложения по расчету суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по месту нахождения обособленных подразделений).

По строке 25 показывается сумма НДС, подлежащая перечислению за данный налоговый период организацией без учета обособленных подразделений.

По строке 26 показывается сумма налога, подлежащая перечислению в бюджет по товарам, перемещенным в данном налоговом периоде через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления¹.

В приложениях А и Б формы N 1 показывается завышенная (заниженная) налоговая база и соответствующая сумма налога, обнаруженная организацией самостоятельно (до проверки налоговых органов). Указанные суммы не учитываются при составлении декларации

по данной форме за отчетный налоговый период.

На основании сведений, содержащихся в вышеназванных приложениях, вносятся необходимые дополнения и изменения в налоговые декларации за тот отчетный период, в которых обнаружены ошибки (неполнота отражения сведений), повлекшие занижение (завышение) налога.

В приложении А1 показываются завышенные (заниженные) суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие перечислению в бюджет по месту нахождения обособленных подразделений организации.

На основании сведений, содержащихся в указанном приложении, вносятся необходимые дополнения и изменения в приложения по расчету суммы налога, подлежащей уплате по месту нахождения обособленного подразделения организации. Приложения с внесенными в них изменениями представляются по месту нахождения обособленного подразделения организации.

Приложения Г и Д формы N 1 заполняются справочно, в том числе налогоплательщиками, осуществляющими в налоговом периоде только освобождаемые от налогообложения операции. Указанные суммы не учитываются при составлении декларации и декларации по налоговой ставке 0 процентов за отчетный налоговый период.

В приложении Г показывается стоимость товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобождаемые от налогообложения), 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 организации², по каждому виду операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

Кроме того, в приложении Г показывается стоимость товаров (работ, услуг), предназначенных в соответствии с проектной документацией для выполнения работ по соглашениям о разделе продукции, освобожденных от налога на добавленную стоимость (статья 178 Кодекса).

Стоимость вышеуказанных товаров, работ, услуг отражается отдельной строкой в графе 4 приложения Г формы N 1. В графе 2 приложения Г указывается наименование соглашения о разделе продукции, в рамках которого осуществляется реализация товаров, (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость.

При безвозмездной передаче между инвестором и оператором товарно-материальных ценностей, необходимых для выполнения работ по соглашениям о разделе продукции, инвестор и (или) оператор не учитывает данные операции при определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость и отражает их отдельной строкой в графе 4 приложения Г формы N 1. В графе 2 приложения Г указывается наименование соглашения о разделе продукции, в рамках которого осуществляется безвозмездная передача.

При передаче государству вновь созданного или приобретенного инвестором имущества, использованного им для выполнения работ по

соглашению о разделе продукции, инвестор и (или) оператор не учитывает данные операции при определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость и отражает их отдельной строкой в графе 4 приложения Г формы N 1. В графе 2 приложения Г указывается наименование соглашения о разделе продукции, в рамках которого осуществляется передача имущества.

При реализации соглашений о разделе продукции, заключенных до вступления в силу Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 1, ст. 18), применяются условия исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, в том числе виды и размеры налоговых вычетов, установленные указанными соглашениями.

В случае, если международными договорами (соглашениями) Российской Федерации предоставлено освобождение от налога на добавленную стоимость, обороты, освобожденные от налога на добавленную стоимость в соответствии с такими соглашениями, отражаются отдельной строкой в приложениях Г формы N 1 с указанием названия международного договора (соглашения) Российской Федерации. В приложении Д в графе "Наименование операций" указывается каждая операция, которая не признается реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 2 статьи 146 Кодекса.

Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, уплачивает налог по месту своего нахождения, а также по месту нахождения каждого из обособленных подразделений.

При заполнении графы 2 листа 8 показывается наименование и (или) адрес обособленного подразделения.

В графе 3 показывается сумма НДС, подлежащая уплате организацией в целом. Данная сумма переносится из строки 23 формы N 1 декларации.

При заполнении граф 4 и 5 организации, имеющие обособленные подразделения, самостоятельно определяют и уведомляют налоговые органы по месту своего учета в качестве налогоплательщика, какой показатель должен применяться: среднесписочная численность работников или фонд оплаты труда. Выбранный организацией показатель должен быть неизменным в течение календарного года. В указанных графах указываются фактические показатели на конец отчетного налогового периода среднесписочной численности работников или соответствующий ей фонд оплаты труда.

В среднесписочную численность работников не включается численность внешних совместителей и численность работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера.

В графах 6 и 7 показывается средняя стоимость основных производственных фондов этих организаций и их обособленных подразделений за календарный год, предшествующий отчетному налоговому периоду.

Если организация была создана после начала календарного года, то средняя стоимость основных производственных фондов определяется с момента создания организации и до налогового периода,

предшествующего отчетному периоду.

Сумма НДС, подлежащая уплате по месту нахождения обособленного подразделения организации, исчисляется по формуле (графа 11):

$1/2 \text{ (Сумма НДС} \times (\text{Уд. вес ФОТ} + \text{Уд. вес ОПФ}))$

где:

Сумма НДС - Сумма НДС, подлежащая уплате организации в целом (графа 3 таблицы).

Уд. вес ФОТ - Удельный вес среднесписочной численности работников (фонда оплаты труда) обособленного подразделения в среднесписочной численности работников (фонде оплаты труда) по организации в целом (графа 8 таблицы).

Уд. вес ОПФ - Удельный вес стоимости основных производственных фондов обособленного подразделения в стоимости основных производственных фондов по организации в целом (графа 9 таблицы).

Итоговые данные графы 11 показываются по строке 24 формы N 1 декларации.

Расчет суммы НДС по данному приложению является основанием для начисления по лицевому счету обособленного подразделения суммы, подлежащей уплате по месту его нахождения.

Организации, реализующие на территории Российской Федерации товары (работы, услуги) за иностранную валюту, которым предоставлено право уплачивать налог в иностранной валюте, заполняют декларацию в иностранной валюте по каждому виду конвертируемой валюты в соответствии с пунктом 3 статьи 153 Кодекса.

III. Порядок заполнения формы N 2

Строки данной формы налоговыми агентами заполняются только исходя из сумм НДС, исчисленных и удержанных из дохода от реализации товаров (работ, услуг), выплачиваемого и перечисляемого продавцу этих товаров (работ, услуг), либо по его поручению иным лицам.

Суммы налога на добавленную стоимость, удержанные налоговыми агентами из перечисленных иностранным лицам, не состоящим на учете в налоговых органах, арендодателям федерального либо муниципального имущества, а также и имущества субъектов Российской Федерации, авансовых и иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) и уплаченные в бюджет, показываются по строке 10 декларации, если стоимость таких товаров (работ, услуг) включается в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на доходы организаций.

Налоговая база по товарам (работы, услуги), поставленным (выполненным, оказанным) иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах, услугам по аренде федерального либо муниципального имущества, а также имущества субъектов Российской Федерации не показывается по строке 1 формы N 2, если в

предшествующих налоговых периодах налоговый агент включил авансовые и иные платежи, перечисленные указанным поставщикам за эти товары (работы, услуги), по строке 2 формы N 2.

IV. Порядок заполнения декларации по налоговой ставке 0 процентов

По строке 1 (в том числе 1.1-1.8) декларации по налоговой ставке 0 процентов показываются налоговые базы за истекший налоговый период, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов в соответствии со статьей 164 Кодекса, обоснованность применения указанной ставки по которым документально подтверждена (статья 165 Кодекса).

По строке 2 показываются суммы авансовых и иных платежей, поступивших в счет операций по реализации товаров, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов, длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше 6 месяцев, не подлежащие налогообложению в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 162 Кодекса.

По строке 5 (в том числе 5.1-5.8) показываются суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные при приобретении товаров (работ, услуг), стоимость которых относится на расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на доходы (подлежащие вычету в соответствии со статьями 171 и 172 Кодекса<2>, использованных при производстве и реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в соответствии со статьей 165 Кодекса.

По строке 6 (в том числе 6.1-6.7) показываются суммы налога на добавленную стоимость, ранее уплаченные в бюджет с авансов и предоплаты по товарам (работам, услугам) в соответствии с пунктом 4 статьи 164 Кодекса, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым подтверждена в соответствии со статьей 165 Кодекса.

По строке 8 показываются суммы налога, начисленные по товарам (работам, услугам), применение налоговой ставки 0 процентов по которым не было подтверждено, включенные в предыдущих налоговых периодах в декларации по налогу на добавленную стоимость по строкам 21 или 22.

Указанная строка заполняется, если по истечении сроков, установленных пунктом 9 статьи 167 и статьей 163 Кодекса, налогоплательщик представил документы, обосновывающие применение налоговой ставки в размере 0 процентов. При этом суммы налога, показанные по строкам 21 и 22, не сторнируются.

Суммы, начисленные по товарам (работам, услугам), применение налоговой ставки 0 процентов по которым не было подтверждено, включенные в предыдущих налоговых периодах по строке 22 декларации по налогу на добавленную стоимость, уменьшают сумму налога, принимаемую к вычету по товарам (работам, услугам), применение налоговой ставки по которым подтверждено в данном налоговом

периоде.

По строке 9 показывается общая сумма налоговых вычетов по реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки по которым подтверждено в данном налоговом периоде, увеличенные (уменьшенные) на суммы, показанные по строке 8.

По строке 10 (в том числе 10.1-10.8) показываются отдельно по каждой налоговой ставке соответственно налоговые базы и суммы налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 167 Кодекса, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена (статья 165 Кодекса).

По строке 11 (в том числе 11.1-11.7) показываются суммы авансовых и иных платежей, поступивших в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), по которым предполагается применение налоговой ставки 0 процентов.

По строке 13 (в том числе 13.1-13.8) показываются суммы налога, уплаченные при приобретении товаров (работ, услуг), стоимость которых относится на расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на доходы (подлежащие вычету в соответствии со статьями 171 и 172 Кодекса) <2>, использованных при производстве и реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в соответствии со статьей 165 Кодекса.

По строке 14 (в том числе 14.1-14.7) показываются суммы налога, ранее уплаченные в бюджет с авансов и предоплаты, засчитываемые в отчетном периоде при реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым не подтверждена в соответствии со статьей 165 Кодекса.

По строке 17 показывается сумма налога на добавленную стоимость, начисленная к уплате в бюджет за данный налоговый период по операциям по реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0 процентов по которым не подтверждено. Указанная сумма переносится в строку 21 формы 1 Декларации по налогу на добавленную стоимость.

По строке 18 показывается сумма налога на добавленную стоимость, начисленная к возмещению за данный налоговый период по операциям по реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0 процентов по которым не подтверждено. Указанная сумма переносится в строку 22 формы 1 декларации по налогу на добавленную стоимость.

Суммы налога, показанные в строках 17 и 18, по карточке лицевого счета, открытой к декларации по налоговой ставке 0 процентов, не отражаются.

В приложениях А и Б декларации по налоговой ставке 0 процентов показывается завышенная (заниженная) налоговая база и соответствующая сумма налога, обнаруженная организацией самостоятельно (до проверки налоговых органов). Указанные суммы не учитываются при составлении декларации по налоговой ставке 0 процентов за отчетный налоговый период.

В приложении В показывается стоимость товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0 процентов по которым предполагается, 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<2>, по операциям по реализации таких товаров.

В приложение В включаются данные по товарам, в отношении которых в течение истекшего налогового периода осуществляется выпуск региональных таможенных органов в режиме экспорта, и работам (услугам), предусмотренным подпунктами 2-7 пункта 1 статьи 164, выполненным (оказанным) в течение истекшего налогового периода.

Указанное приложение заполняется справочно, и эти данные не переносятся в строки 1-16 Декларации по налоговой ставке 0 процентов.

<1> Указанные суммы показываются по данной строке после определения Правительством Российской Федерации порядка уплаты налога по товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления.

<2> До вступления в силу главы "Налог на доходы организаций" части 2 НК следует руководствоваться 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", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 5.08.92 г. N 552. При реализации соглашений о разделе продукции порядок определения затрат, принимаемых к вычету при исчислении налога на доходы организаций (до вступления в силу главы "Налог на доходы организаций" части 2 НК), определяется постановлением Правительства Российской Федерации от 3.07.99 г. N 740 "Положение о составе и порядке возмещения затрат при реализации соглашений о разделе продукции".
