

О внесении изменений в приложения № 4 и 5 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137

Постановление · № 98 · от 01.02.2018 · Правительство Российской Федерации · Действует без изменений

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

ОТ 1 ФЕВРАЛЯ 2018 Г. № 98

МОСКВА

О внесении изменений в приложения № 4 и 5 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137

Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в приложения № 4 и 5 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, № 3, ст. 417; 2013, № 22, ст. 2826; № 44, ст. 5753; 2014, № 32, ст. 4508; 2017, № 35, ст. 5354).
2. Настоящее постановление вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на добавленную стоимость.

Председатель Правительства
Российской Федерации Д.Медведев

УТВЕРЖДЕНЫ
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 1 февраля 2018 г. № 98

ИЗМЕНЕНИЯ,

которые вносятся в приложения № 4 и 5 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137

1. В приложении № 4 к указанному постановлению:

а) в разделе II:

в пункте 1 слова "выставленных продавцами" заменить словами "и документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, выставленных (оформленных) продавцами";
пункт 2 дополнить абзацем следующего содержания:

"документы (чеки) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленные продавцами физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации, по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном пунктом 11 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации.";

пункт 4 изложить в следующей редакции:

"4. При необходимости внесения изменений в книгу покупок (после окончания текущего налогового периода) аннулирование записи по счету-фактуре, корректировочному счету-фактуре и документу (чеку) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость производится в дополнительном

листе книги покупок за налоговый период, в котором зарегистрированы счет-фактура и корректировочный счет-фактура до внесения в них исправлений либо документ (чек) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость.";

в пункте 6:

подпункт "г" дополнить словами "и документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость";

подпункт "е" дополнить абзацем следующего содержания:

"При отражении в книге покупок суммы налога на добавленную стоимость, принимаемой к вычету на основании пункта 11 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 3 указываются порядковый номер и дата составления документа (чека) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость";

подпункт "к" дополнить абзацем следующего содержания:

"При отражении в книге покупок суммы налога на добавленную стоимость, принимаемой к вычету на основании пункта 11 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 7 указываются порядковый номер и дата кассового чека, выданного организацией розничной торговли при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации, указанного в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость. В случае одновременного отражения нескольких кассовых чеков в этой графе указываются номера и даты таких документов через разделительный знак ";" (точка с запятой);

подпункт "р" дополнить абзацем следующего содержания:

"При отражении в книге покупок суммы налога на добавленную стоимость, принимаемой к вычету на основании пункта 11 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 13 указываются сведения об отметке таможенного органа, подтверждающей вывоз товаров физическим лицом - гражданином иностранного государства, указанным в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации, с территории Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, указанные в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость";

подпункт "т" дополнить абзацем следующего содержания:

"При отражении в книге покупок суммы налога на добавленную стоимость, принимаемой к вычету на основании пункта 11 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 15 указывается стоимость реализованных товаров с учетом налога на добавленную стоимость, указанная в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость";

подпункт "у" дополнить абзацем следующего содержания:

"При отражении в книге покупок суммы налога на добавленную стоимость, принимаемой к вычету на основании пункта 11 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 16 указывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная организацией розничной торговли по реализованным товарам, указанная в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, в отношении товаров, фактический вывоз которых подтвержден таможенным органом Российской Федерации.";

б) в разделе IV:

подпункт "г" пункта 1 дополнить словами "или документ (чек) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость";

в пункте 3:

абзац первый дополнить словами "или документам (чекам) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость";

подпункт "а" дополнить словами "и документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость";

подпункт "в" дополнить абзацем следующего содержания:

"При отражении в дополнительном листе книги покупок суммы налога на добавленную стоимость, принимаемой к вычету на основании пункта 11 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 3 указываются порядковый номер и дата составления документа (чека) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость;"

подпункт "ж" дополнить абзацем следующего содержания:

"При отражении в дополнительном листе книги покупок суммы налога на добавленную стоимость, принимаемой к вычету на основании пункта 11 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 7 указываются порядковый номер и дата кассового чека, выданного организацией розничной торговли при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации, указанного в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость. В случае одновременного отражения нескольких кассовых чеков в этой графе указываются номера и даты таких документов через разделительный знак ";" (точка с запятой);"

подпункт "н" дополнить абзацем следующего содержания:

"При отражении в дополнительном листе книги покупок суммы налога на добавленную стоимость, принимаемой к вычету на основании пункта 11 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 13 указываются сведения об отметке таможенного органа, подтверждающей вывоз товаров физическим лицом - гражданином иностранного государства, указанным в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации, с территории Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, указанные в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость;"

подпункт "п" дополнить абзацем следующего содержания:

"При отражении в дополнительном листе книги покупок суммы налога на добавленную стоимость, принимаемой к вычету на основании пункта 11 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 15 указывается стоимость реализованных товаров с учетом налога на добавленную стоимость, указанная в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость;"

подпункт "р" дополнить абзацем следующего содержания:

"При отражении в дополнительном листе книги покупок суммы налога на добавленную стоимость, принимаемой к вычету на основании пункта 11 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 16 указывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная организацией розничной торговли по реализованным товарам, указанная в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость в соответствующей части;"

предложение первое пункта 6 изложить в следующей редакции:

"6. В строке "Всего" дополнительного листа книги покупок за налоговый период, в котором зарегистрирован счет-фактура (в том числе корректировочный) до внесения в него исправлений либо документ (чек) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, подводятся итоги по графе 16 (из показателей по строке "Итого" вычитаются показатели подлежащих аннулированию записей по счетам-фактурам и документам (чекам) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость и к полученному результату прибавляются показатели зарегистрированных счетов-фактур (в том числе корректировочных) с внесенными в них исправлениями либо документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость)."

2. В приложении № 5 к указанному постановлению:

а) в разделе II:

в предложении первом абзаца первого пункта 1 слова "а также" заменить словами "документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1

Налогового кодекса Российской Федерации, а также";

в пункте 3:

абзац первый после слов "(в том числе корректировочные)" дополнить словами ", документы (чеки) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации,";

абзац третий:

после слов "(в том числе корректировочного)" дополнить словами "и документа (чека) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации,";

дополнить словами "либо документ (чек) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации";

дополнить абзацем следующего содержания:

"При необходимости внесения изменений в книгу продаж (после окончания текущего налогового периода) регистрация документа (чека) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость производится в дополнительном листе книги продаж за налоговый период, в котором зарегистрирован (либо не зарегистрирован) документ (чек) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость.";

в пункте 7:

подпункт "г" после слов "(в том числе корректировочном)" дополнить словами ", документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость";

абзац первый подпункта "е" после слов "дата счета-фактуры," дополнить словами "документа (чека) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость,";

подпункт "к" дополнить абзацем следующего содержания:

"по документу (чеку) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленному при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации";

подпункт "л" дополнить абзацем следующего содержания:

"по документу (чеку) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленному при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации";

подпункт "о" дополнить абзацем следующего содержания:

"При отражении в книге продаж документа (чека) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленного при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 11 указываются порядковый номер и дата кассового чека, выданного организацией розничной торговли при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации, указанного в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость. В случае одновременного отражения нескольких кассовых чеков в этой графе указываются номера и даты таких документов через разделительный знак ";" (точка с запятой);";

подпункт "с" дополнить абзацем следующего содержания:

"При отражении в книге продаж документа (чека) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленного при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 13б указывается стоимость реализованных товаров с учетом налога на добавленную стоимость,

указанная в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость;";

подпункт "т" дополнить абзацем следующего содержания:

"Графа 14 не заполняется при отражении данных по документу (чеку) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленному при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации;";

подпункт "у" дополнить абзацем следующего содержания:

"Графа 15 не заполняется при отражении данных по документу (чеку) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленному при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации;";

подпункт "ф" дополнить абзацем следующего содержания:

"Графа 16 не заполняется при отражении данных по документу (чеку) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленному при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации;";

подпункт "х" дополнить абзацем следующего содержания:

"При отражении в книге продаж документа (чека) для компенсации суммы налога, оформленного при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 17 указывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная организацией розничной торговли по реализованным товарам, указанная в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость;";

подпункт "ц" дополнить абзацем следующего содержания:

"При отражении в книге продаж документа (чека) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленного при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 18 указывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная организацией розничной торговли по реализованным товарам, указанная в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость;";

пункт 13 после абзаца первого дополнить абзацем следующего содержания:

"Показания контрольных лент контрольно-кассовой техники регистрируются организациями розничной торговли в книге продаж без учета сумм, указанных в документах (чеках), оформленных при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации.";

б) в разделе IV:

подпункт "г" пункта 1 после слова "зарегистрирован" дополнить словами "документ (чек) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость,";

предложение первое пункта 2 после слова "зарегистрирован" дополнить словами "документ (чек) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость,";

в пункте 3:

подпункт "а" после слов "(в том числе корректировочном)," дополнить словами "документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость,";

абзац первый подпункта "в" после слов "дата счета-фактуры," дополнить словами "документа (чека) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость,";

подпункт "ж" дополнить абзацем следующего содержания:

"по документу (чеку) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленному при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в

пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации;;

подпункт "з" дополнить абзацем следующего содержания:

"по документу (чеку) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленному при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации;;

подпункт "л" дополнить абзацем следующего содержания:

"При отражении в дополнительном листе книги продаж документа (чека) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленного при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 11 указываются порядковый номер и дата кассового чека, выданного организацией розничной торговли при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации, указанного в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость. В случае одновременного отражения нескольких кассовых чеков в этой графе указываются номера и даты таких документов через разделительный знак ";" (точка с запятой);";

подпункт "о" дополнить абзацем следующего содержания:

"При отражении в дополнительном листе книги продаж документа (чека) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленного при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 17 указывается стоимость реализованных товаров с учетом налога на добавленную стоимость, указанная в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость;;

подпункт "п" дополнить абзацем следующего содержания:

"Графа 14 не заполняется при отражении данных по документу (чеку) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленному при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации;;

подпункт "р" дополнить абзацем следующего содержания:

"Графа 15 не заполняется при отражении данных по документу (чеку) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленному при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации;;

подпункт "с" дополнить абзацем следующего содержания:

"Графа 16 не заполняется при отражении данных по документу (чеку) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленному при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации;;

подпункт "т" дополнить абзацем следующего содержания:

"При отражении в дополнительном листе книги продаж документа (чека) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленного при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 17 указывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная организацией розничной торговли по реализованным товарам, указанная в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость;;

подпункт "у" дополнить абзацем следующего содержания:

"При отражении в дополнительном листе книги продаж документа (чека) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленного при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169 1 Налогового кодекса

Российской Федерации, в графе 18 указывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная организацией розничной торговли по реализованным товарам, указанная в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость;;

пункт 5:

после слов "(в том числе корректировочный)," дополнить словами "документ (чек) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость,";

после слов "(в том числе корректировочным)," дополнить словами "документам (чекам) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость,";

после слов "(в том числе корректировочных)," дополнить словами "документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость,".
