

О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137

Постановление · № 735 · от 30.07.2014 · Правительство Российской Федерации · Действует с изменениями

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

ОТ 30 ИЮЛЯ 2014 Г. № 735

МОСКВА

О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137

Правительство Российской Федерации постановляет:

Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в постановление 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).

Председатель Правительства
Российской Федерации Д.Медведев

УТВЕРЖДЕНЫ
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 30 июля 2014 г. № 735

ИЗМЕНЕНИЯ,

которые вносятся в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137

1. В абзацах третьем и четвертом подпункта "а" пункта 1 раздела II приложения № 1 к указанному постановлению слова "разделительную черту" заменить словами "разделительный знак "/" (разделительная черта)".

2. В приложении № 3 к указанному постановлению:

а) раздел I изложить в следующей редакции:

"I. Форма журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком)

ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком)

за ____ квартал 20____ г.

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

№ п/п

Дата выставления

Код вида операции

Номер и дата счета- фактуры

Номер и дата исправления счета- фактуры

Номер и дата корректировочного счета- фактуры

Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры

Наименование покупателя

ИНН/ КПП покупателя

Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом) застройщиком, или техническим заказчиком

Наименование и код валютыСтоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету- фактуре - всегоВ том числе сумма НДС по счету- фактуре

Разница стоимости учетом НДС по корректировочному счету-фактуре

с по

Разница НДС по корректировочному счету-фактуре

по

наименование продавца (из графы 8 части 2)ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2)номер и дата счета- фактуры, полученного от продавца (из графы 4 части 2)

уменьшениеувеличениеуменьшениеувеличение

12345678910111213141516171819

Часть 2. Полученные счета-фактуры

№ п/п

Дата выставления

Код вида операции

Номер и дата счета- фактуры

Номер и дата исправления счета- фактуры

Номер и дата корректировочного счета- фактуры

Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры

Наименование продавца

ИНН/ КПП продавца

Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом)

Наименование и код валютыСтоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету- фактуре - всегоВ том числе сумма НДС по счету- фактуре

Разница стоимости учетом НДС по корректировочному счету-фактуре

Разница НДС по корректировочному счету-фактуре

по

наименование продавца субкомиссионера (субагента)

ИНН/КПП продавца субкомиссионера (субагента)

код вида сделки

уменьшение

увеличение

уменьшение

увеличение

12345678910111213141516171819

Руководитель организации

или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф. и. о.)

Индивидуальный предприниматель

(подпись)

(ф. и. о.)

Реквизиты свидетельства о государственной
регистрации индивидуального предпринимателя _____;

б) в разделе II:

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость (далее соответственно - счета-фактуры, журнал учета), ведется за каждый налоговый период на бумажном носителе либо в электронном виде налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, в том числе исполняющими обязанности налоговых агентов, и лицами, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в случае выставления и (или) получения счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии, агентских договоров.

Журнал состоит из двух частей - части 1 "Выставленные счета-фактуры" (далее - часть 1 журнала учета) и части 2 "Полученные счета-фактуры" (далее - часть 2 журнала учета).";

в пункте 5:

подпункт "а" дополнить словами ", лица, не являющегося налогоплательщиком";

подпункт "б" дополнить словами ", лица, не являющегося налогоплательщиком";

в пункте 7:

в подпункте "а":

в абзаце третьем слова "в том числе" заменить словами "за исключением";

абзацы пятый - тринадцатый заменить текстом следующего содержания:

"комиссионером (агентом), реализующим от своего имени товары (работы, услуги), имущественные права покупателю;

комиссионером (агентом) на сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав покупателю;

комиссионером (агентом) при приобретении им от своего имени для комитента (принципала)

товаров (работ, услуг), имущественных прав комитенту (принципалу);

комиссионером (агентом) на сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав комитенту (принципалу);

покупателем-налогоплательщиком продавцу при возврате продавцу принятых покупателем на учет товаров;

комиссионером (агентом) продавцу при возврате продавцу принятых налогоплательщиком-комитентом (принципалом) на учет товаров в случае приобретения комиссионером (агентом) товаров от своего имени для комитента (принципала);

комиссионером (агентом) комитенту (принципалу) при возврате комитенту (принципалу) принятых налогоплательщиком-покупателем на учет товаров в случае реализации комиссионером (агентом) товаров от своего имени покупателю;

продавцом при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров

(выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
налоговым агентом, указанным в пункте 1 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации;
счета-фактуры, не подлежащего выставлению (в том числе исправленного), составленного:
налоговым агентом, указанным в абзаце втором пункта 3 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации;
налогоплательщиком, осуществляющим операции, указанные в подпунктах 2 и 3 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации;
продавцом при получении сумм, указанных в статье 162 Налогового кодекса Российской Федерации;"

подпункты "в" - "р" заменить текстом следующего содержания:

"в) в графе 3 - код вида операции по перечню, утвержденному федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.
В случае одновременного отражения нескольких операций в счете-фактуре (в том числе корректировочном), в исправленном счете-фактуре (в том числе корректировочном) указывается одновременно несколько кодов через разделительный знак ";" (точка с запятой);

г) в графе 4 - порядковый номер и дата составления счета-фактуры, указанные в строке 1 счета-фактуры;

д) в графе 5 - порядковый номер и дата исправления счета-фактуры, указанные в строке 1а счета-фактуры. При заполнении этой графы в графе 4 указываются данные из строки 1 счета-фактуры. Графа не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в строке 1а счета-фактуры;

е) в графе 6 - порядковый номер и дата составления корректировочного счета-фактуры, указанные в строке 1 корректировочного счета-фактуры. При заполнении этой графы в графе 4 указываются номер и дата составления счета-фактуры согласно строке 1б корректировочного счета-фактуры;

ж) в графе 7 - порядковый номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры, указанные в строке 1а корректировочного счета-фактуры. Эта графа не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в строке 1а корректировочного счета-фактуры;

з) в графе 8 - наименование покупателя, указанное в строке 6 счета-фактуры, исправленного счета-фактуры (в строке 3 корректировочного счета-фактуры, исправленного корректировочного счета-фактуры);

и) в графе 9 - идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя, указанные в строке 6б счета-фактуры, исправленного счета-фактуры (в строке 3б корректировочного счета-фактуры, исправленного корректировочного счета-фактуры);

к) графы 10 - 12 заполняются только комиссионером (агентом) при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров.

В графе 10 - наименование продавца, указанного в графе 8 части 2 журнала учета.
В этой графе указывается наименование продавца при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав комиссионером (агентом) от своего имени для комитента (принципала).
В этой графе также указывается наименование продавца-комитента (принципала), указанного в графе 8 части 2 журнала учета, при реализации комиссионером (агентом) от своего имени товаров (работ, услуг), имущественных прав покупателю;

л) в графе 11 - идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца, указанного в графе 10 части 1 журнала учета;

м) в графе 12 - номер счета-фактуры и дата составления полученного счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), указанные в строке 1 счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), отражаемые в графе 4 части 2 журнала учета.

При заполнении графы 12 указываются номер и дата счета-фактуры (корректировочного счета-

фактуры), выставленного продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанным в графе 10 части 1 журнала учета, при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав комиссионером (агентом) от своего имени для комитента (принципала).

При заполнении графы 12 комиссионером (агентом), реализующим товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени покупателю, указываются номер и дата счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), выставленного продавцом-комитентом (принципалом), указанным в графе 10 части 1 журнала учета, комиссионеру (агенту);

н) в графе 13 - наименование и код валюты в соответствии с Общероссийским классификатором валют, указанные в строке 7 счета-фактуры, исправленного счета-фактуры (в строке 4 корректировочного счета-фактуры, исправленного корректировочного счета-фактуры);

о) в графе 14 - стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре, указанная в графе 9 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры, исправленного счета-фактуры. При отражении в части 1 журнала учета показателей по корректировочному счету-фактуре (исправленному корректировочному счету-фактуре) графа 14 не заполняется;

п) в графе 15 - сумма налога на добавленную стоимость по счету-фактуре, указанная в графе 8 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры, исправленного счета-фактуры. При отражении в части 1 журнала учета показателей по корректировочному счету-фактуре (исправленному корректировочному счету-фактуре) графа 15 не заполняется;

р) в графе 16 - разница, отражающая уменьшение стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом налога на добавленную стоимость, указанная в графе 9 по строке "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры (исправленного корректировочного счета-фактуры);

с) в графе 17 - разница, отражающая увеличение стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом налога на добавленную стоимость, указанная в графе 9 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры (исправленного корректировочного счета-фактуры);

т) в графе 18 - разница, отражающая уменьшение суммы налога на добавленную стоимость, указанная в графе 8 по строке "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры (исправленного корректировочного счета-фактуры);

у) в графе 19 - разница, отражающая увеличение суммы налога на добавленную стоимость, указанная в графе 8 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры (исправленного корректировочного счета-фактуры).";

в пункте 8:

в абзаце втором цифры "11 - 19" заменить цифрами "8 - 19";

в абзаце третьем слова "на товары (работы, услуги), имущественные права, указанные в статье 149 Налогового кодекса Российской Федерации, либо при выставлении счетов-фактур (в том числе корректировочных)" исключить;

в пункте 11:

подпункт "а" изложить в следующей редакции:

"а) в графе 1 - порядковый номер записи счета-фактуры (в том числе корректировочного), исправленного счета-фактуры (в том числе корректировочного), полученных:

покупателем от продавца товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе при перечислении продавцу оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

комиссионером (агентом), реализующим от своего имени товары (работы, услуги), имущественные права, от комитента (принципала);

комиссионером (агентом) на сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав от комитента (принципала);

комиссионером (агентом), приобретающим от своего имени для комитента (принципала) товары (работы, услуги), имущественные права, от продавца этих товаров (работ, услуг), имущественных прав;

комиссионером (агентом) на сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав от продавца;

комитентом (принципалом) от комиссионера (агента), приобретающего от своего имени для комитента (принципала) товары (работы, услуги), имущественные права;

продавцом от покупателя-налогоплательщика в связи с возвратом продавцу принятых покупателем на учет товаров;

комиссионером (агентом) от налогоплательщика-покупателя (комитента, принципала) в связи с возвратом продавцу принятых покупателем на учет товаров в случае приобретения комиссионером (агентом) от своего имени для комитента (принципала) товаров;

комиссионером (агентом) от налогоплательщика-покупателя в связи с возвратом продавцу-комитенту (принципалу) принятых покупателем на учет товаров в случае реализации комиссионером (агентом) от своего имени покупателю товаров;";

подпункты "в" - "р" заменить текстом следующего содержания:

"в) в графе 3 - код вида операции полученного счета-фактуры по перечню, утверждаемому федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

В случае одновременного отражения нескольких операций в счете-фактуре (в том числе корректировочном), исправленном счете-фактуре (в том числе корректировочном) указываются одновременно несколько кодов через разделительный знак ";" (точка с запятой);

г) в графе 4 - порядковый номер и дата составления счета-фактуры, указанные в строке 1 счета-фактуры;

д) в графе 5 - порядковый номер и дата исправления счета-фактуры, указанные в строке 1а счета-фактуры. При заполнении этой графы в графе 4 указываются данные из строки 1 счета-фактуры. Графа не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в строке 1а счета-фактуры;

е) в графе 6 - порядковый номер и дата составления корректировочного счета-фактуры, указанные в строке 1 корректировочного счета-фактуры. При заполнении этой графы в графе 4 указываются номер и дата составления счета-фактуры согласно строке 1б корректировочного счета-фактуры;

ж) в графе 7 - порядковый номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры, указанные в строке 1а корректировочного счета-фактуры. Эта графа не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в строке 1а корректировочного счета-фактуры;

з) в графе 8 - наименование налогоплательщика-продавца, указанное в строке 2 счета-фактуры, исправленного счета-фактуры (в строке 2 корректировочного счета-фактуры, исправленного корректировочного счета-фактуры);

и) в графе 9 - идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца, указанные в строке 2б счета-фактуры, исправленного счета-фактуры (в строке 2б корректировочного счета-фактуры, исправленного корректировочного счета-фактуры);

к) в графе 10 - наименование субкомиссионера (субагента) (указывается в случае приобретения и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени субкомиссионера (субагента).

Графы 10 - 12 заполняются только комиссионером (агентом) при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров;

л) в графе 11 - идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет субкомиссионера (субагента), указанного в графе 10;

м) в графе 12 - код вида сделки.

В этой графе комиссионер (агент) указывает следующие коды вида сделки:

- 1 - при приобретении от своего имени для комитента (принципала) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2 - при реализации от своего имени товаров (работ, услуг), имущественных прав покупателю;
- 3 - при возврате продавцу налогоплательщиком-покупателем (комитентом, принципалом) принятых им на учет товаров в случае приобретения товаров комиссионером (агентом) от своего имени для комитента (принципала);
- 4 - при возврате продавцу (комитенту, принципалу) налогоплательщиком-покупателем принятых им на учет товаров в случае реализации комиссионером (агентом) от своего имени товаров покупателю;
- н) в графе 13 - наименование и код валюты в соответствии с Общероссийским классификатором валют, указанные в строке 7 счета-фактуры, исправленного счета-фактуры (в строке 4 корректировочного счета-фактуры, исправленного корректировочного счета-фактуры);
- о) в графе 14 - стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре, указанная в графе 9 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры, исправленного счета-фактуры. При отражении в части 2 журнала учета показателей по корректировочному счету-фактуре (исправленному корректировочному счету-фактуре) графа 14 не заполняется;
- п) в графе 15 - сумма налога на добавленную стоимость по счету-фактуре, указанная в графе 8 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры (исправленного счета-фактуры). При отражении в части 2 журнала учета показателей по корректировочному счету-фактуре (исправленному корректировочному счету-фактуре) графа 15 не заполняется;
- р) в графе 16 - разница, отражающая уменьшение стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом налога на добавленную стоимость, указанная в графе 9 по строке "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры (исправленного корректировочного счета-фактуры);
- с) в графе 17 - разница, отражающая увеличение стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом налога на добавленную стоимость, указанная в графе 9 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры (исправленного корректировочного счета-фактуры);
- т) в графе 18 - разница, отражающая уменьшение суммы налога на добавленную стоимость, указанная в графе 8 по строке "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры (исправленного корректировочного счета-фактуры);
- у) в графе 19 - разница, отражающая увеличение суммы налога на добавленную стоимость, указанная в графе 8 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры (исправленного корректировочного счета-фактуры);";

в пункте 12:

в предложениях первом и втором абзаца второго цифры "11 - 19" заменить цифрами "8 - 19";

абзац третий изложить в следующей редакции:

"При получении счетов-фактур (в том числе корректировочных) от налогоплательщиков, указанных в статьях 145, 145.1 Налогового кодекса Российской Федерации, в которых отражены только операции, не облагаемые налогом на добавленную стоимость, в графы 15, 18 или 19 соответственно вносится запись "без НДС".";

в подпункте "в" пункта 15 слова "и платежно-расчетный документ, свидетельствующий о перечислении суммы налога в бюджет, подлежащий регистрации налоговым агентом, указанным в пункте 4.1 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации, в книге продаж, дополнительном листе книги продаж и в случаях, установленных статьей 171 Налогового кодекса Российской Федерации, - в книге покупок" исключить.

3. В приложении № 4 к указанному постановлению:

а) раздел I изложить в следующей редакции:

"I. Форма книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость

Покупатель _____

Идентификационный номер и код причины постановки
на учет налогоплательщика-покупателя _____

Покупка за период с _____ по _____

№ п/п

Код вида операции

Номер и дата счета- фактуры продавца

Номер и дата исправления счета- фактуры продавца

Номер и дата корректировочного счета- фактуры продавца

Номер и дата исправления корректировочного счета- фактуры продавца

Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога

Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав

Наименование продавца

ИНН/ КПП продавца

Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)

Номер таможенной декларации

Наименование и код валюты

Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре
(включая НДС) в валюте счета-фактуры

Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре,
принимаемая к вычету, в рублях и копейках

наименование посредника

ИНН/ КПП посредника

1

2345678910111213141516

Всего

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф. и. о.)

Индивидуальный предприниматель

(подпись)

(ф. и. о.)

Реквизиты свидетельства о государственной
регистрации индивидуального предпринимателя _____";

б) в разделе II:

подпункты "д" - "ч" пункта 6 заменить текстом следующего содержания:

"д) в графе 2 - код вида операции по перечню, утвержденному федеральным органом

исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

В случае одновременного отражения нескольких операций в счете-фактуре (в том числе корректировочном), в исправленном счете-фактуре (в том числе корректировочном) указывается одновременно несколько кодов через разделительный знак ";" (точка с запятой);

е) в графе 3 - порядковый номер и дата счета-фактуры продавца.

При отражении в книге покупок суммы налога на добавленную стоимость, уплаченной при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, в графе 3 указывается номер таможенной декларации на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации.

При ввозе на территорию Российской Федерации с территории государства - члена Таможенного союза товаров, в отношении которых взимание налога на добавленную стоимость осуществляется налоговыми органами в соответствии с Соглашением о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25 января 2008 г. и Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе от 11 декабря 2009 г., в графе 3 книги покупок указываются номер и дата заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметками налоговых органов об уплате налога на добавленную стоимость;

ж) в графе 4 - порядковый номер и дата исправления счета-фактуры, указанные в строке 1а счета-фактуры. При заполнении этой графы в графе 3 книги покупок указываются данные из строки 1 счета-фактуры. Графа не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в строке 1а счета-фактуры;

з) в графе 5 - порядковый номер и дата составления корректировочного счета-фактуры, указанные в строке 1 корректировочного счета-фактуры. При заполнении этой графы в графах 3 и 4 книги покупок указываются соответствующие данные из строки 1б корректировочного счета-фактуры. Графа 4 книги покупок не заполняется в случае отсутствия данных в строке 1б корректировочного счета-фактуры;

и) в графе 6 - порядковый номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры, указанные в строке 1а корректировочного счета-фактуры. Графа не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в строке 1а корректировочного счета-фактуры;

к) в графе 7 - номер и дата документа, подтверждающего уплату налога, в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации в графе указываются реквизиты документов, подтверждающих фактическую уплату таможенному органу налога на добавленную стоимость.

При ввозе на территорию Российской Федерации с территории государства - члена Таможенного союза товаров, в отношении которых взимание налога на добавленную стоимость осуществляется налоговыми органами в соответствии с Соглашением о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25 января 2008 г. и Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе от 11 декабря 2009 г., в этой графе книги покупок указываются реквизиты документов, подтверждающих уплату налога на добавленную стоимость;

л) в графе 8 - дата принятия на учет товаров (выполнения работ, оказания услуг), имущественных прав;

м) в графе 9 - наименование продавца;

н) в графе 10 - идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца;

о) в графе 11 - наименование посредника (комиссионера, агента), приобретающего товары (работы, услуги), имущественные права по договору комиссии (агентскому договору) от своего имени для

покупателя-комитента (принципала);

п) в графе 12 - идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет посредника, указанного в графе 11 книги покупок;

р) в графе 13 - номер таможенной декларации при реализации товаров, ввезенных на территорию Российской Федерации, в случае если их таможенное декларирование предусмотрено таможенным законодательством Таможенного союза. Графа 13 не заполняется при отражении в книге покупок данных по корректировочному (исправленному корректировочному) счету-фактуре;

с) в графе 14 - наименование и код валюты, которая является единой для всех перечисленных в счете-фактуре товаров (работ, услуг), имущественных прав, и ее цифровой код в соответствии с Общероссийским классификатором валют, в том числе при безденежных формах расчетов. Эта графа заполняется только в случае приобретения товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту;

т) в графе 15 - стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанная в графе 9 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры, а в случае перечисления суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - перечисленная сумма оплаты, частичной оплаты по счету-фактуре, включая налог на добавленную стоимость.

При отражении продавцом в книге покупок данных по корректировочному счету-фактуре в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в графе 15 указываются данные из графы 9 по строке "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры.

При отражении покупателем в книге покупок данных по корректировочному счету-фактуре в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в графе 15 указываются данные из графы 9 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры.

При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту в графе 15 указывается стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанная в графе 9 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры, выраженная в иностранной валюте, а в случае перечисления суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - перечисленная сумма оплаты, частичной оплаты по счету-фактуре, выраженная в иностранной валюте, включая налог на добавленную стоимость;

у) в графе 16 - сумма налога на добавленную стоимость по счету-фактуре, принимаемая к вычету в текущем налоговом периоде, исчисленная исходя из применяемых ставок, а в случае если сумма налога определяется расчетным методом, в том числе с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, - по соответствующей ставке, определяемой согласно пункту 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации.

При отражении продавцом в книге покупок данных по корректировочному счету-фактуре в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в графе 16 указываются данные из графы 8 по строке "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры.

При отражении покупателем в книге покупок данных по корректировочному счету-фактуре в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в графе 16 указываются данные из графы 8 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры;

При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по различным налоговым ставкам и (или) не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость, регистрация

счета-фактуры в графе 16 книги покупок производится на сумму, на которую налогоплательщик имеет право на вычет и которая определяется с учетом положений пункта 10 статьи 165 и пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации. Регистрация исправленного счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры, исправленного корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца, производится в книге покупок на сумму, определяемую с учетом той же пропорции, по которой производилась регистрация счета-фактуры по принятым к учету товарам (работам, услугам), имущественным правам.

Счета-фактуры на перечисленную сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, приобретаемых для использования одновременно в облагаемых и не облагаемых налогом на добавленную стоимость операциях, указанных в пункте 2 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации, регистрируются на сумму, указанную в данном счете-фактуре.";

в пункте 7:

в абзаце первом слова "графы 4, 6, 8а, 9а, 10 - 12" заменить словами "графы 8 и 13";

в абзаце третьем слова "графам 7 - 12" заменить словами "графе 16";

пункт 8 дополнить словами ", за исключением показателя, отражаемого в графе 15, в случае приобретения товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту";

в пункте 9:

в абзацах первом и третьем цифры "7 - 12" заменить цифрами "15 - 16";

пункты 13, 15 и 17 признать утратившими силу;

пункт 18 после слова "регистрируются" дополнить словами "счета-фактуры либо";

в пункте 19:

подпункт "б" признать утратившим силу;

в подпункте "г":

слово "выписанные" заменить словом "выставленные";

после слов "имущественным правам" дополнить словами ", а также";

абзац второй пункта 23 исключить;

дополнить пунктами 23 1 и 23 2 следующего содержания:

"23 1 . Счета-фактуры, составленные и зарегистрированные налогоплательщиками в книге продаж в соответствии с приложением № 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" при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктами 1, 2 1 - 2 8 , 3, 3 1 , 8, 9, 9 1 , 12 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, в случае непредставления в налоговый орган в установленный статьей 165 Налогового кодекса Российской Федерации срок документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов, регистрируются ими в книге покупок в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявленной к вычету в порядке, установленном пунктом 10 статьи 171 и пунктом 3 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации.

23 2 . Счета-фактуры, полученные покупателем от продавцов по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, и имущественным правам, в отношении которых суммы налога были восстановлены в порядке, предусмотренном подпунктом 5 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации, регистрируются в книге покупок на момент определения налоговой базы по операциям реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом особенностей, установленных статьей 167 Налогового кодекса Российской Федерации.";

в) раздел III изложить в следующей редакции:

"III. Форма дополнительного листа книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на

добавленную стоимость

Дополнительный лист книги покупок № _____

Покупатель _____

Идентификационный номер и код причины постановки
на учет налогоплательщика-покупателя _____

Налоговый период, год _____

Дополнительный лист составлен _____

№ п/п

Дата выставления

Код вида операции

Номер и дата счета- фактуры продавца

Номер и дата исправления счета- фактуры продавца

Номер и дата исправления корректировочного счета- фактуры продавца

Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога

Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав

Наименование продавца

ИНН/ КПП продавца

Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)

Номер таможенной декларации

Наименование и код валюты

Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре
(включая НДС) в валюте счета-фактуры

Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре,
принимаемая к вычету, в рублях и копейках

наименование посредника

ИНН/ КПП посредника

12345678910111213141516

Итого

Всего

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф. и. о.)

Индивидуальный предприниматель

(подпись)

(ф. и. о.)

Реквизиты свидетельства о государственной
регистрации индивидуального предпринимателя _____";

г) в разделе IV:

в предложениях первом и втором пункта 2 слова "графам 7-12" заменить словами "графе 16"; подпункты "б" - "ф" пункта 3 заменить текстом следующего содержания:

"б) в графе 2 - код вида операции по перечню, утвержденному федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

В случае одновременного отражения нескольких операций в счете-фактуре (в том числе корректировочном), в исправленном счете-фактуре (в том числе корректировочном) указывается одновременно несколько кодов через разделительный знак ";" (точка с запятой);

в) в графе 3 - порядковый номер и дата счета-фактуры продавца.

При отражении в дополнительном листе книги покупок суммы налога на добавленную стоимость, уплаченной при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, в графе 3 указывается номер таможенной декларации на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации.

При ввозе на территорию Российской Федерации с территории государства - члена Таможенного союза товаров, в отношении которых взимание налога на добавленную стоимость осуществляется налоговыми органами в соответствии с Соглашением о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25 января 2008 г. и Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе от 11 декабря 2009 г., в графе 3 дополнительного листа книги покупок указываются номер и дата заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметками налоговых органов об уплате налога на добавленную стоимость;

г) в графе 4 - порядковый номер и дата исправления счета-фактуры, указанные в строке 1а счета-фактуры. При заполнении этой графы в графе 3 дополнительного листа книги покупок указываются данные из строки 1 счета-фактуры. Графа не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в строке 1а счета-фактуры;

д) в графе 5 - порядковый номер и дата составления корректировочного счета-фактуры, указанные в строке 1 корректировочного счета-фактуры. При заполнении этой графы в графах 3 и 4 дополнительного листа книги покупок указываются соответствующие данные из строки 1б корректировочного счета-фактуры. Графа 4 дополнительного листа книги покупок не заполняется в случае отсутствия данных в строке 1б корректировочного счета-фактуры;

е) в графе 6 - порядковый номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры, указанные в строке 1а корректировочного счета-фактуры. Графа не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в строке 1а корректировочного счета-фактуры;

ж) в графе 7 - номер и дата документа, подтверждающего уплату налога, в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации в графе указываются реквизиты документов, подтверждающих фактическую уплату таможенному органу налога на добавленную стоимость.

При ввозе на территорию Российской Федерации с территории государства - члена Таможенного союза товаров, в отношении которых взимание налога на добавленную стоимость осуществляется налоговыми органами в соответствии с Соглашением о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25 января 2008 г. и Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе от 11 декабря 2009 г., в этой графе дополнительного листа книги покупок указываются реквизиты документов, подтверждающих уплату налога на добавленную стоимость;

з) в графе 8 - дата принятия на учет товаров (выполнения работ, оказания услуг), имущественных прав;

- и) в графе 9 - наименование продавца;
- к) в графе 10 - идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца;
- л) в графе 11 - наименование посредника комиссионера (агента), приобретающего товары (работы, услуги), имущественные права по договору комиссии (агентскому договору) от своего имени для комитента (принципала);
- м) в графе 12 - идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет посредника, указанного в графе 11 дополнительного листа книги покупок;
- н) в графе 13 - номер таможенной декларации при реализации товаров, ввезенных на территорию Российской Федерации, в случае если их таможенное декларирование предусмотрено таможенным законодательством Таможенного союза. Графа 12 не заполняется при отражении в дополнительном листе книги покупок данных по корректировочному (исправленному корректировочному) счету-фактуре;
- о) в графе 14 - наименование и код валюты, которая является единой для всех перечисленных в счете-фактуре товаров (работ, услуг), имущественных прав, и ее цифровой код в соответствии с Общероссийским классификатором валют, в том числе при безденежных формах расчетов. Эта графа заполняется только в случае приобретения товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту;
- п) в графе 15 - стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанная в графе 9 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры, а в случае перечисления суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - перечисленная сумма оплаты, частичной оплаты по счету-фактуре, включая налог на добавленную стоимость.
- При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги покупок данных по корректировочному счету-фактуре, запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 15 указываются данные из графы 9 по строке "Всего уменьшение (сумма строк Г)" графы 9 корректировочного счета-фактуры.
- При отражении покупателем (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги покупок данных по корректировочному счету-фактуре, запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 15 указываются данные из графы 9 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры.
- При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту в графе 15 указывается стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанная в графе 9 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры, выраженная в иностранной валюте, а в случае перечисления суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - перечисленная сумма оплаты, частичной оплаты по счету-фактуре, выраженная в иностранной валюте, включая налог на добавленную стоимость;
- р) в графе 16 - сумма налога на добавленную стоимость по счету-фактуре, принимаемая к вычету, исчисленная исходя из применяемых ставок, а в случае если сумма налога определяется расчетным методом, в том числе с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, - по соответствующей ставке, определяемой согласно пункту 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации.
- При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги покупок данных по корректировочному счету-фактуре, запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 16 указываются данные из графы 8 по строке "Всего уменьшение

(сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры.

При отражении покупателем (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги покупок данных по корректировочному счету-фактуре, запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 16 указываются данные из графы 8 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" графы 8 корректировочного счета-фактуры.";

в пункте 4 слова "графы 4, 6, 8а, 9а и 10, 11а - 12" заменить словами "графы 8 и 13";

в пункте 5 цифры "7 - 12" заменить цифрами "15 - 16";

в пункте 6 слова "графам 7 - 12" заменить словами "графе 16";

пункт 7 дополнить словами ", за исключением показателя, отражаемого в графе 15, в случае приобретения товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту".

4. В приложении № 5 к указанному постановлению:

а) раздел I изложить в следующей редакции:

"I. Форма книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость

Продавец _____

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца _____

Продажа за период с _____ по _____

№ п/п

Код вида операции

Номер и дата счета- фактуры продавц

Номер и дата исправления счета- фактуры продавца

Номер и дата корректировочного счета- фактуры продавца

Номер и дата исправления корректировочного счета- фактуры продавца

Наименование покупателя

ИНН/ КПП покупателя

Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)

Номер и дата документа, подтверждающего оплату

Наименование и код валюты

Стоимость продаж по счету- фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры

Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету- фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке)

Сумма НДС по счету-фактуре,разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке

Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках

наименование посредника

ИНН/ КПП посредника

в валюте счета-фактуры

в рублях и копейках

18 процентов

10 процентов

0 процентов

18 процентов

10 процентов

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13а
13б
14
15
16
17
18
19

Всего

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф. и. о.)

Индивидуальный предприниматель

(подпись)

(ф. и. о.)

Реквизиты свидетельства о государственной
регистрации индивидуального предпринимателя _____";

б) в разделе II:

в абзаце первом пункта 1 слова "в том же налоговом периоде, в котором произведена их отгрузка (выполнение, оказание, передача)" исключить;

в абзаце первом пункта 3 слова ", не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)" заменить словами "налогоплательщиками, использующими право на освобождение в соответствии со статьями 145, 145 1 Налогового кодекса Российской Федерации";
подпункты "г" - "ф" пункта 7 заменить текстом следующего содержания:

"г) в графе 1 - порядковый номер записи сведений о счете-фактуре (в том числе корректировочном);

д) в графе 2 - код вида операции по перечню, утвержденному органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

В случае одновременного отражения нескольких операций в счете-фактуре (в том числе корректировочном), в исправленном счете-фактуре (в том числе корректировочном) указывается одновременно несколько кодов через разделительный знак ";" (точка с запятой);

е) в графе 3 - порядковый номер и дата счета-фактуры продавца;

ж) в графе 4 - порядковый номер и дата исправления счета-фактуры, указанные в строке 1а счета-фактуры. При заполнении этой графы в графе 3 книги продаж указываются данные из строки 1 счета-фактуры. Графа не заполняется в случае отсутствия данных в строке 1а счета-фактуры;

з) в графе 5 - порядковый номер и дата корректировочного счета-фактуры, указанные в строке 1 корректировочного счета-фактуры. При заполнении этой графы в графах 3 и 4 книги продаж указываются данные из строки 1б корректировочного счета-фактуры. Графа 4 не заполняется в случае отсутствия данных в строке 1б корректировочного счета-фактуры;

и) в графе 6 - порядковый номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры, указанные в строке 1а корректировочного счета-фактуры. При заполнении этой графы в графе 3 книги продаж указываются данные из строки 1 счета-фактуры. Графа не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в строке 1а корректировочного счета-фактуры;

к) в графе 7 - наименование покупателя согласно счету-фактуре;

л) в графе 8 - идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя согласно счету-фактуре;

м) в графе 9 - наименование посредника - комиссионера (агента). Эта графа заполняется продавцом-комитентом (принципалом), в которой указывается наименование комиссионера (агента), реализующего товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени покупателю по договору комиссии (агентскому договору);

н) в графе 10 - идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет посредника, указанного в графе 9 книги продаж;

о) в графе 11 - номер и дата документа, подтверждающего оплату счета-фактуры, в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;

п) в графе 12 - наименование и код валюты, которая является единой для всех перечисленных в счете-фактуре товаров (работ, услуг), имущественных прав, и ее цифровой код в соответствии с Общероссийским классификатором валют, в том числе при безденежных формах расчетов. Эта графа заполняется только в случае реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту;

р) в графе 13а - итоговая стоимость продаж по счету-фактуре, выраженная в иностранной валюте, включая налог на добавленную стоимость, а в случае получения суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - полученная сумма оплаты, частичной оплаты по счету-фактуре, выраженная в иностранной валюте, включая налог на добавленную стоимость. Эта графа заполняется только в случае реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту. При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, выраженной в иностранной валюте) в книге продаж данных по корректировочному счету-фактуре в графе 13а указываются данные из графы 9 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры. При отражении покупателем (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, выраженной в иностранной валюте) в книге продаж данных по соответствующему первичному документу или корректировочному счету-фактуре в графе 13а указываются соответствующие данные из первичного документа или данные из графы 9 по строке "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры;

с) в графе 13б - итоговая стоимость продаж по счету-фактуре, включая налог на добавленную стоимость, а в случае получения суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок

товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - полученная сумма оплаты, частичной оплаты по счету-фактуре, включая налог на добавленную стоимость. Эта графа заполняется также и в случае реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге продаж данных по корректировочному счету-фактуре в графе 13б указываются данные из графы 9 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры.

При отражении покупателем (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге продаж данных по соответствующему первичному документу или корректировочному счету-фактуре в графе 13б указываются соответствующие данные из первичного документа или данные из графы 9 по строке "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры;

т) в графе 14 - стоимость продаж, облагаемых налогом по налоговой ставке в размере 18 процентов, без учета налога на добавленную стоимость. В случаях, предусмотренных пунктами 3, 4 и 5 1 статьи 154 и пунктами 1 - 4 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации, указывается налоговая база, определенная в порядке, установленном пунктами 3, 4 и 5 1 статьи 154 и пунктами 1 - 4 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге продаж данных по корректировочному счету-фактуре в графе 14 указываются данные из графы 5 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры в части стоимости продаж, облагаемых налогом по соответствующей налоговой ставке.

При отражении покупателем (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге продаж данных по соответствующему первичному документу или корректировочному счету-фактуре в графе 14 книги продаж указываются соответствующие данные из первичного документа или данные из графы 5 по строке "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры в части стоимости продаж, облагаемых налогом по соответствующей налоговой ставке;

у) в графе 15 - стоимость продаж, облагаемых налогом по налоговой ставке в размере 10 процентов, без учета налога на добавленную стоимость. В случаях, предусмотренных пунктом 4 статьи 154 и пунктами 1, 2 и 4 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации, указывается налоговая база, определенная в порядке, установленном пунктом 4 статьи 154 и пунктами 1, 2 и 4 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге продаж данных по корректировочному счету-фактуре в графе 15 указываются данные из графы 5 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры в части стоимости продаж, облагаемых налогом по соответствующей налоговой ставке.

При отражении покупателем (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге продаж данных по соответствующему первичному документу или корректировочному счету-фактуре в графе 15 указываются данные из первичного документа или данные из графы 5 по строке "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры в части стоимости продаж, облагаемых налогом по соответствующей налоговой ставке;

ф) в графе 16 - стоимость продаж по счету-фактуре, облагаемая налогом на добавленную стоимость по ставке 0 процентов;

х) в графе 17 - сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная по ставке в размере 18

процентов стоимости продаж, а в случае если сумма налога определяется расчетным методом, в том числе с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, - по соответствующей ставке, определяемой согласно пункту 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге продаж данных по корректировочному счету-фактуре в графе 17 указываются данные из графы 8 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры в части суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной по соответствующей налоговой ставке.

При отражении покупателем (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге продаж данных по соответствующему первичному документу или корректировочному счету-фактуре в графе 17 указываются соответствующие данные из первичного документа или данные из графы 8 по строке "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры в части суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной по соответствующей налоговой ставке;

ц) в графе 18 - сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная по ставке в размере 10 процентов стоимости продаж, а в случае если сумма налога определяется расчетным методом, в том числе с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, - по соответствующей ставке, определяемой согласно пункту 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге продаж данных по корректировочному счету-фактуре в графе 18 указываются данные из графы 8 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры в части суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной по соответствующей налоговой ставке.

При отражении покупателем (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге продаж данных по соответствующему первичному документу или корректировочному счету-фактуре в графе 18 указываются соответствующие данные из первичного документа или данные из графы 8 по строке "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры в части суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной по соответствующей налоговой ставке;

ч) в графе 19 - итоговая стоимость продаж по счету-фактуре, освобождаемых от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьями 145 и 145.1 Налогового кодекса Российской Федерации.";

в пункте 8:

в абзаце первом слова "графы 5а, 6а и 7, 8а - 9" заменить словами "графы 14 - 16 и 19";

в абзаце третьем цифры "4 - 9" заменить цифрами "14 - 19";

пункт 9 дополнить словами ", за исключением показателя, отражаемого в графе 13а, в случаях реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту";

в пункте 11:

цифры "4 - 9" заменить словами "13а - 19";

в абзацах первом и втором пункта 13 слово "выданные" заменить словом "выставленные";

абзац второй пункта 15 признать утратившим силу;

в пункте 16 слово "выданные" заменить словом "выставленные";

в абзаце третьем пункта 17 слова "статьей 145" заменить словами "статьями 145, 145.1";

пункт 19 признать утратившим силу;

дополнить пунктом 22.1 следующего содержания:

"22.1. При реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктами 1, 2.1 - 2.8, 3, 3.1, 8,

9, 9 1 и 12 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, в случае непредставления налогоплательщиками в налоговый орган в установленный статьей 165 Налогового кодекса Российской Федерации срок документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов, налогоплательщики регистрируют в книге продаж счета-фактуры, составленные в одном экземпляре, при исчислении налога по ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации.";

в) раздел III изложить в следующей редакции:

"III. Форма дополнительного листа книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость

Дополнительный лист книги продаж № _____

Продавец _____

Идентификационный номер и код причины постановки
на учет налогоплательщика-продавца _____

Налоговый период, год _____

Дополнительный лист составлен _____

№ п/п

Код вида операции

Номер и дата счета- фактуры продавца

Номер и дата исправления счета- фактур продавца

Номер и дата корректировочного счета- фактуры продавца

Номер и дата исправления корректировочного счета- фактуры продавца

Наименование покупателя

ИНН/ КПП покупателя

Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)

Номер и дата документа, подтверждающего оплату

Наименование и код валюты

Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре
(включая НДС) в валюте счета-фактуры

Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по
корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке)

Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и
копейках, по ставке

Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по
корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках

наименование посредника

ИНН/ КПП посредника

в валюте счета-фактуры

в рублях и копейках 18 процентов

10 процентов

0 процентов

18 процентов 10 процентов

12345678910111213a136141516171819

Итого

Всего

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф. и. о.)

Индивидуальный предприниматель

(подпись)

(ф. и. о.)

Реквизиты свидетельства о государственной
регистрации индивидуального предпринимателя _____";

г) в разделе IV:

в предложении первом и втором пункта 2 цифры "4 - 9" заменить цифрами "14 - 19";

подпункты "а"- "с" пункта 3 заменить текстом следующего содержания:

"а) в графе 1 - порядковый номер записи сведений о счете-фактуре (в том числе корректировочном);

б) в графе 2 - код вида операции по перечню, утвержденному органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

В случае одновременного отражения нескольких операций в счете-фактуре (в том числе корректировочном), в исправленном счете-фактуре (в том числе корректировочном) указывается одновременно несколько кодов через разделительный знак ";" (точка с запятой);

в) в графе 3 - порядковый номер и дата счета-фактуры продавца;

г) в графе 4 - порядковый номер и дата исправления счета-фактуры, указанные в строке 1а счета-фактуры. При заполнении этой графы в графе 3 дополнительного листа книги продаж указываются данные из строки 1 счета-фактуры. Графа не заполняется в случае отсутствия данных в строке 1а счета-фактуры;

д) в графе 5 - порядковый номер и дата корректировочного счета-фактуры, указанные в строке 1 корректировочного счета-фактуры. При заполнении этой графы в графах 3 и 4 дополнительного листа книги продаж указываются данные из строки 1б корректировочного счета-фактуры. Графа 4 не заполняется в случае отсутствия данных в строке 1б корректировочного счета-фактуры;

е) в графе 6 - порядковый номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры, указанные в строке 1а корректировочного счета-фактуры. При заполнении этой графы в графе 3 дополнительного листа книги продаж указываются данные из строки 1 счета-фактуры. Графа не заполняется в случае отсутствия данных, отраженных в строке 1а корректировочного счета-фактуры;

ж) в графе 7 - наименование покупателя согласно счету-фактуре;

з) в графе 8 - идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя согласно счету-фактуре;

и) в графе 9 - наименование посредника - комиссионера (агента). Эта графа заполняется продавцом-комитентом (принципалом), в которой указывается наименование комиссионера (агента), реализующего товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени покупателю по договору комиссии (агентскому договору);

к) в графе 10 - идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет посредника, указанного в графе 9 дополнительного листа книги продаж;

л) в графе 11 - номер и дата документа, подтверждающего оплату счета-фактуры, в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;

м) в графе 12 - наименование и код валюты, которая является единой для всех перечисленных в счете-фактуре товаров (работ, услуг), имущественных прав, и ее цифровой код в соответствии с Общероссийским классификатором валют, в том числе при безденежных формах расчетов. Эта графа заполняется только в случае реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту;

н) в графе 13а - итоговая стоимость продаж по счету-фактуре, выраженная в иностранной валюте, включая налог на добавленную стоимость, а в случае получения суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - полученная сумма оплаты, частичной оплаты по счету-фактуре, выраженная в иностранной валюте, включая налог на добавленную стоимость. Эта графа заполняется только в случае реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав), выраженной в иностранной валюте, в налоговых периодах, следующих за налоговым периодом, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур в соответствии с пунктом 10 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации) в дополнительном листе книги продаж данных по корректировочному счету-фактуре в графе 13а указываются данные из графы 9 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры с положительным значением.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, выраженной в иностранной валюте) в дополнительном листе книги продаж данных по корректировочному счету-фактуре, запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 13а указываются данные из графы 9 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений.

При отражении покупателем (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, выраженной в иностранной валюте) в дополнительном листе книги продаж данных по соответствующему первичному документу или корректировочному счету-фактуре, запись по которым подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 13а указываются соответствующие данные из первичного документа или данные из графы 9 по строке "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений;

о) в графе 13б - итоговая стоимость продаж по счету-фактуре, включая налог на добавленную стоимость, а в случае получения суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - полученная сумма оплаты, частичной оплаты по счету-фактуре, включая налог на добавленную стоимость. Эта графа заполняется также и в случае реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав) в налоговых периодах, следующих за налоговым периодом, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур в соответствии с пунктом 10 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации) в дополнительном листе книги продаж данных по корректировочному счету-фактуре в графе 13б указываются данные из графы 9 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры с положительным значением.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных

работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги продаж данных по корректировочному счету-фактуре, запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 13б указываются данные из графы 9 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений.

При отражении покупателем (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги продаж данных по соответствующему первичному документу или корректировочному счету-фактуре, запись по которым подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 13б указываются соответствующие данные из первичного документа или данные из графы 9 по строке "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений;

п) в графе 14 - стоимость продаж, облагаемых налогом по налоговой ставке в размере 18 процентов, без учета налога на добавленную стоимость. В случаях, предусмотренных пунктами 3, 4 и 5 1 статьи 154 и пунктами 1 - 4 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации, указывается налоговая база, определенная в порядке, установленном пунктами 3, 4 и 5 1 статьи 154 и пунктами 1 - 4 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав) в налоговых периодах, следующих за налоговым периодом, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур в соответствии с пунктом 10 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации) в дополнительном листе книги продаж данных по корректировочному счету-фактуре в графе 14 указываются данные из строки "Всего увеличение (сумма строк В)" графы 5 корректировочного счета-фактуры в части стоимости продаж, облагаемых налогом по соответствующей налоговой ставке, с положительным значением.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги продаж данных по корректировочному счету-фактуре, запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 14 указываются данные из графы 5 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений.

При отражении покупателем (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги продаж данных по соответствующему первичному документу или корректировочному счету-фактуре, запись по которым подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 14 указываются соответствующие данные из первичного документа или данные из графы 5 по строке "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений;

р) в графе 15 - стоимость продаж, облагаемых налогом по налоговой ставке в размере 10 процентов, без учета налога на добавленную стоимость. В случаях, предусмотренных пунктом 4 статьи 154 и пунктами 1, 2 и 4 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации, указывается налоговая база, определенная в порядке, установленном пунктом 4 статьи 154 и пунктами 1, 2 и 4 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав) в налоговых периодах, следующих за налоговым периодом, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур в соответствии с пунктом 10 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации) в дополнительном листе книги продаж данных по

корректировочному счету-фактуре в графе 15 указываются данные из графы 5 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры в части стоимости продаж, облагаемых налогом по соответствующей налоговой ставке с положительным значением.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги продаж данных по корректировочному счету-фактуре, запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 15 указываются данные из графы 5 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений.

При отражении покупателем (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги продаж данных по соответствующему первичному документу или корректировочному счету-фактуре, запись по которым подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 15 указываются соответствующие данные из первичного документа или данные из графы 5 по строке "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений;

с) в графе 16 - стоимость продаж по счету-фактуре, облагаемая налогом на добавленную стоимость по ставке 0 процентов;

т) в графе 17 - сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная по ставке в размере 18 процентов стоимости продаж, а в случае если сумма налога определяется расчетным методом, в том числе с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, - по соответствующей ставке, определяемой согласно пункту 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав) в налоговых периодах, следующих за налоговым периодом, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур в соответствии с пунктом 10 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации) в дополнительном листе книги продаж данных по корректировочному счету-фактуре в графе 17 указываются данные из строки "Всего увеличение (сумма строк В)" графы 8 корректировочного счета-фактуры в части суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной по соответствующей налоговой ставке с положительным значением.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги продаж данных по корректировочному счету-фактуре, запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 17 указываются данные из графы 8 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений.

При отражении покупателем (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги продаж данных по соответствующему первичному документу или корректировочному счету-фактуре, запись по которым подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 17 указываются соответствующие данные из первичного документа или данные из графы 8 по строке "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений;

у) в графе 18 - сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная по ставке в размере 10 процентов стоимости продаж, а в случае если сумма налога определяется расчетным методом, в том числе с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, - по соответствующей ставке, определяемой

согласно пункту 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав) в налоговых периодах, следующих за налоговым периодом, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур в соответствии с пунктом 10 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации) в дополнительном листе книги продаж данных по корректировочному счету-фактуре в графе 18 указываются данные из строки "Всего увеличение (сумма строк В)" графы 8 корректировочного счета-фактуры в части суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной по соответствующей налоговой ставке с положительным значением.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги продаж данных по корректировочному счету-фактуре, запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 18 указываются данные из графы 8 по строке "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений.

При отражении покупателем (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги продаж данных по соответствующему первичному документу или корректировочному счету-фактуре, запись по которым подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в графе 18 указываются соответствующие данные из первичного документа или данные из графы 8 по строке "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений;

ф) в графе 19 - итоговая стоимость продаж по счету-фактуре, освобождаемых от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьями 145, 145 1 Налогового кодекса Российской Федерации.";

в пункте 4 слова "графы 5а, 6а и 7, 8а - 9" заменить словами "графы 14 - 16 и 19";

в пункте 5:

в первом предложении цифры "4 - 9" заменить цифрами "14 - 19";

во втором предложении:

слова "осуществлена отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав (по которым в последующем налоговом периоде произошло увеличение их стоимости)" заменить словами "составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур в соответствии с пунктом 10 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации,";

цифры "4 - 9" заменить цифрами "14 - 19";

пункт 6 дополнить словами ", за исключением показателя, отражаемого в графе 13а, в случаях реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту".