Приказ Минфина РФ от 15 октября 2009 г. N 104н"Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения"

В соответствии с главой 21 части второй "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340, ст. 3341; 2001, N 1, ст. 18, N 33, ст. 3413, N 53, ст. 5015; 2002, N 22, ст. 2026, N 30, ст. 3027; 2003, N 1, ст. 2, N 22, ст. 2066, N 23, ст. 2174, N 28, ст. 2886, N 50, ст. 4849; 2004, N 27, ст. 2711, N 34, ст. 3517, ст. 3524, N 35, ст. 3607, N 45, ст. 4377; 2005, N 1, ст. 9, N 30, ст. 3101, ст. 3128, ст. 3129, ст. 3130, N 52, ст. 5581; 2006, N 10, ст. 1065, N 31, ст. 3436; N 45, ст. 4627, 4628; N 47, ст. 4819; N 50, ст. 5279; 2007, N 1, ст. 39; N 23, ст. 2691, N 31, ст. 3991; N 45, ст. 5417, 5432; N 49, ст. 6045, 6071; 2008, N 26, ст. 3022; N 27, ст. 3126, N 30, ст. 3614, ст. 3616, N 42, ст. 4697, N 48, ст. 5504, ст. 5519, N 49, ст. 5749, N 52, ст. 6237; 2009, N 26, ст. 3123, N 29, ст. 3598) и на основании пункта 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 1999, N 28, ст. 3487; 2006, N 31, ст. 3436; 2007, N 1, ст. 28, ст. 31) приказываю:

1. Утвердить форму налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость согласно приложению N 1 к настоящему приказу.

2. Утвердить Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость согласно приложению N 2 к настоящему приказу.

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу, начиная с представления налоговой декларации за четвертый квартал 2009 года.

4. Установить, что с вступлением в силу настоящего приказа утрачивают силу приказы Министерства финансов Российской Федерации:

от 7 ноября 2006 г. N 136н "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 ноября 2006 г., регистрационный номер 8544);

от 21 ноября 2007 г. N 113н "О внесении изменения в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 7 ноября 2006 г. N 136н "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 6 декабря 2007 г., регистрационный номер 10641);

от 11 сентября 2008 г. N 94н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 7 ноября 2006 г. N 136н "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 октября 2008 г., регистрационный номер 12444).

Заместитель Председателя Правительства Российской Федерации - Министр финансов Российской Федерации	А. Кудрин

Зарегистрировано в Минюсте РФ 24 декабря 2009 г.

Регистрационный N 15808

Приложение N 1
к **приказу** Минфина РФ
от 15 октября 2009 г. N 104н

штрих-код ИНН

0030 8014

КПП Стр. 0 0 1

Форма по КНД 1151001

Налоговая декларация

по налогу на добавленную стоимость

Номер корректировки (код) Налоговый период Отчетный год

Представляется в налоговый орган (код) по месту нахождения (учета) (код)

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД . .

Номер контактного телефона

На страницах с приложением подтверждающих документов и (или) их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

1 - налогоплательщик
2 - представитель
Данная декларация представлена
(код)
налогоплательщика
на страницах
с приложением
подтверждающих листах
документов
и (или) их
копий на
Дата
представления
декларации
(фамилия, имя, отчество полностью)
Зарегистри-
рована за N
Фамилия, И.О.
Подпись
(наименование организации -
представителя налогоплательщика)
Подпись _____ Дата
МП
Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

штрих-код ИНН

0030 8021

КПП Стр.

Раздел 1. Сумма налога,

подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета),

по данным налогоплательщика

Показатели Код Значения показателей

строки

Код по ОКАТО 010

Код бюджетной классификации 020

Сумма налога, исчисленная к уплате 030

в бюджет в соответствии

с пунктом 5 статьи 173

Налогового кодекса

Российской Федерации

(руб.)

Сумма налога, исчисленная к уплате 040

в бюджет в соответствии

с пунктом 1 статьи 173

Налогового кодекса

Российской Федерации

(руб.) (величина

разницы суммы строк 230

раздела 3, 020 раздела 6

и суммы строк 240

раздела 3, 010 раздела 4,

010 раздела 5 (графы 3),

010 раздела 5 (графы 5),

030 раздела 6 больше

или равна нулю)

Сумма налога, исчисленная к возмещению 050

из бюджета в

соответствии с пунктом 1

статьи 173 Налогового

кодекса Российской

Федерации (руб.)

(величина разницы

суммы строк 230

раздела 3, 020 раздела 6

и суммы строк 240

раздела 3, 010

раздела 4, 010 раздела 5

(графы 3), 010 раздела 5

(графы 5), 030 раздела 6

меньше нуля)

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице,

подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

штрих-код

ИНН

0030 8038

КПП

Стр.

Раздел 2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,

по данным налогового агента

Показатели Код Значения показателей

строки

КПП подразделения иностранной организации, 010

состоящей на учете

налоговых органах

Наименование налогоплательщика - 020

продавца

ИНН налогоплательщика - продавца 030

Код бюджетной классификации 040

Код по ОКАТО 050

Сумма налога, исчисленная к уплате 060

в бюджет (руб.)

Код операции 070

Сумма налога, исчисленная при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) (руб.) 080

Сумма налога, исчисленная при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) (руб.) 090

Сумма налога, исчисленная налоговым агентом с оплаты, частичной оплаты при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) в счет этой оплаты, частичной оплаты (руб.) 100

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

штрих-код ИНН

0030 8045

КПП Стр.

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате

в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам,

предусмотренным **пунктами 2 - 4 статьи 164**

Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты строки	Код (руб.)	Налоговая база НДС	Ставка	Сумма НДС (руб.)
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам	010		18%	
	020		10%	
налога, всего	030	18/118		
	040	10/110		
2. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050			
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060		18%	
4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070			
5. Суммы, связанные с расчетами по оплате	080			

налогооблагаемых товаров

(работ, услуг)

6. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего 090

в том числе

6.1. суммы налога, подлежащие восстановлению 100

при совершении операций,

облагаемых по налоговой

ставке 0 процентов

6.2. суммы налога, подлежащие восстановлению в 110

соответствии с подпунктом 3

пункта 3 статьи 170

Налогового кодекса

Российской Федерации

7. Общая сумма НДС, исчисленная с учетом 120

восстановленных сумм налога

(сумма величин графы 5

строк 010 - 090)

Налоговые вычеты Код Сумма НДС (руб.)

строки

1 2 3

8. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров 130

(работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету

в соответствии с пунктом 2 статьи 171 Налогового кодекса

Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая

вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового

кодекса Российской Федерации

8.1. в том числе предъявленная подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) по выполненным работам при 140

проведении капитального строительства

9. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной 150

оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения

работ, оказания услуг), передачи имущественных прав,

подлежащая вычету у покупателя

10. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая 160

вычету

11. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, 170

подлежащая вычету, всего

в том числе:

11.1. таможенным органам по товарам, ввезенным в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного 180

ввоза и переработки вне таможенной территории

11.2. налоговым органам при ввозе товаров с территории Республики Беларусь 190

12. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты 200

отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ,

оказания услуг)

13. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая 210

вычету

14. Общая сумма НДС, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 130, 150 - 170, 200, 210) 220

15. Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет по данному разделу (разность величин строк 120, 220 230

больше или равна нулю)

16. Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению по данному разделу (разность величин строк 120, 220 меньше нуля) 240

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице,

подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

штрих-код ИНН

0030 8052

КПП Стр.

Приложение N 1

к **разделу 3** декларации*

Сумма НДС, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет

за отчетный год и предыдущие отчетные годы

Наименование объекта недвижимости

(код строки 010)

Адрес местонахождения объекта недвижимости (код строки 020)

Почтовый индекс Субъект Российской Федерации (код)

Район

Город

Населенный пункт (село, поселок

и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.д.)

Номер дома (владения) Номер корпуса (строения) Номер квартиры (офиса)

Код операции по объекту недвижимости (код строки 030)

Дата ввода объекта недвижимости в эксплуатацию для исчисления

амортизации (код строки 040)

Дата начала начисления амортизационных отчислений по объекту недвижимости (код строки 050)

Стоимость объекта недвижимости на дату ввода объекта в эксплуатацию без учета НДС (руб.)

(код строки 060)

Сумма НДС, принятая к вычету по объекту недвижимости (руб.) (код строки 070)

(код строки 080) Дата начала Доля отгруженных Сумма НДС, подлежащая

За отчетный год использования объекта товаров восстановлению и уплате

(предыдущие недвижимости для (работ, услуг), в бюджет за календарный

отчетные годы) операций, указанных имущественных прав, год (истекшие

в п. 2 ст. 170 не облагаемых НДС, календарные годы)

Налогового кодекса в общей стоимости (руб.)

Российской Федерации отгрузки (%)

1 2 3 4

_____

* Представляется налогоплательщиком одновременно с налоговой декларацией по налогу на добавленную стоимость не позднее 20 января года, следующего за истекшим календарным годом.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице,

подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

штрих-код ИНН

0030 8069

КПП Стр.

Приложение N 2

к **разделу 3** декларации

Расчет суммы налога, исчисленной по операциям по реализации

товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав и суммы налога,

подлежащей вычету, иностранной организацией, осуществляющей

предпринимательскую деятельность на территории

Российской Федерации через свои подразделения

(представительства, отделения)

КПП подразделений Сумма налога, исчисленная Сумма

иностранной по операциям, подлежащим налоговых вычетов

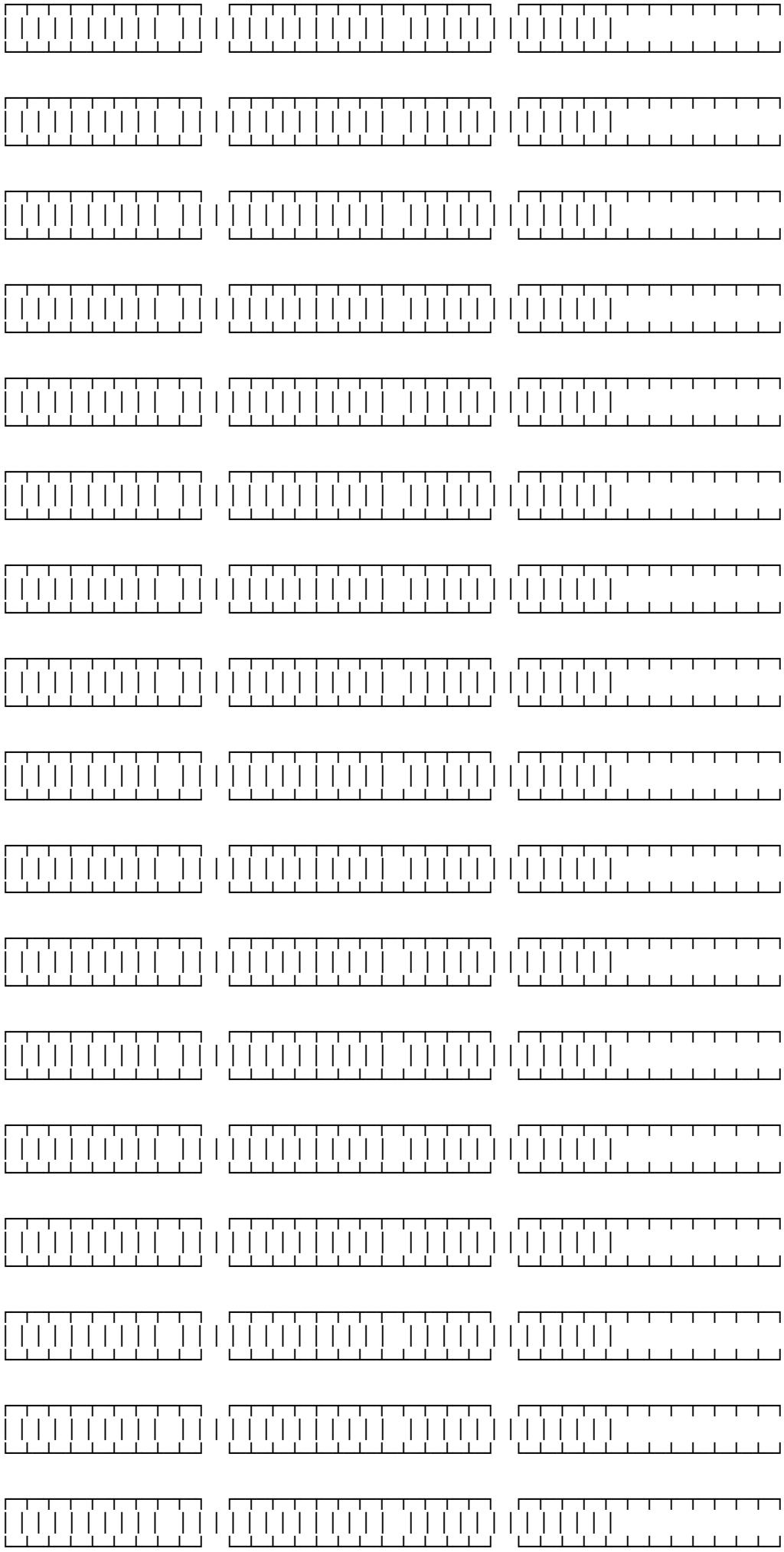
организации, налогообложению (руб.)

состоящей на учете (руб.)

в налоговых органах

Российской Федерации

1 2 3



Достоверность и полноту сведений, указанных

на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

штрих-код ИНН

0030 8076

КПП Стр.

Раздел 4. Расчет суммы налога по операциям по реализации

товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой

ставки 0 процентов по которым документально подтверждена

суммы в рублях

Код Налоговая Налоговые вычеты Сумма налога, ранее Сумма налога,

операции база по операциям, исчисленная ранее принятая

обоснованность по операциям, к вычету

применения обоснованность и подлежащая

налоговой ставки применения восстановлению

0 процентов налоговой ставки

по которым 0 процентов

документально по которым ранее не

подтверждена была документально

подтверждена

1 2 3 4 5

1010401

1010402

1010403

1010404

1010405

1010407

1010408

1010409

1010411

1010412

1010413

1010414

1010415

1010416

1010417

1010418

1010419

Итого, сумма налога, исчисленная к уменьшению
по данному разделу (код строки 010)

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице,

подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

штрих-код ИНН

0030 8083

КПП Стр.

Раздел 5. Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации

товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки

0 процентов по которым ранее документально подтверждена

(не подтверждена)

Отчетный год Налоговый период (код) суммы в рублях

Код По операциям, обоснованность По операциям, обоснованность применения

операции применения налоговой ставки налоговой ставки 0 процентов по которым

0 процентов по которым документально не подтверждена

документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах

в предыдущих налоговых периодах

Налоговая Налоговые вычеты Налоговая база Налоговые вычеты

база

1 2 3 4 5

1010401

1010402

1010403

1010404

1010405

1010407

1010408

1010409

1010411

1010412

1010413

1010414

1010415

1010416

1010417

1010418

1010419

Сумма налога, исчисленная к уменьшению по данному разделу (код строки 010)

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

штрих-код ИНН

0030 8090

КПП Стр.

Раздел 6. Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена суммы в рублях

Код операции	Налоговая база исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	Суммы НДС, Сумма налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена
1	2	3
1010401		
1010402		
1010403		
1010404		
1010405		
1010407		
1010408		

1010409

1010411

1010412

1010413

1010414

1010415

1010416

1010417

1010418

1010419

Итого (код строки 010)

Итого, сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет по данному разделу (код строки 020)

Итого, сумма налога, исчисленная к уменьшению по данному разделу (код строки 030)

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

штрих-код

ИНН

0030 8106

КПП

Стр.

Раздел 7. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев

код строки 010 суммы в рублях

Код операции (работ, услуг)	Стоимость реализованных товаров (работ, услуг), без НДС (руб.)	Стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), облагаемых НДС (руб.)	Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), не подлежащая вычету (руб.)
1	2	3	4

Сумма полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации (код строки 020)

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

☐ ☐

Приложение N 2
к **приказу** Минфина РФ
от 15 октября 2009 г. N 104н

Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

I. Общие положения

1. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость (далее - декларация) представляется организациями и индивидуальными предпринимателями - налогоплательщиками, включая лиц (участников товариществ, доверительных управляющих, концессионеров), на которых в соответствии со статьей 174.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) возложены обязанности налогоплательщика и лиц, не признаваемых налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, перечисленными в пункте 5 статьи 173 Кодекса, а также лицами - налоговыми агентами, на которых в соответствии с Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджетную систему Российской Федерации налога на добавленную стоимость (далее - налог), в налоговые органы по месту своего учета в качестве налогоплательщика (налогового агента) в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

2. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в декларацию и представить в налоговый орган уточненную декларацию в порядке, установленном статьей 81 Кодекса.

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в декларацию и представить в налоговый орган уточненную декларацию в порядке, установленном статьей 81 Кодекса. При этом уточненная декларация, представленная после истечения установленного срока подачи декларации, не считается представленной с нарушением срока.

При перерасчете сумм налога в периоде совершения ошибки (искажения) уточненные декларации представляются в налоговый орган на бланке установленной формы, действовавшей в том налоговом периоде, за который производится перерасчет сумм налога. При перерасчете налогоплательщиком (налоговым агентом) сумм налога не учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом, за тот налоговый период, по которому налогоплательщиком (налоговым агентом) производится перерасчет сумм налога.

Если по результатам налоговых проверок налоговым органом доначислен налог к уплате в бюджет либо уменьшена сумма налога, исчисленная налогоплательщиком к возмещению из бюджета, то представление налогоплательщиком уточненных деклараций в связи с указанным не требуется.

Если с первичной налоговой декларацией, представленной за соответствующий налоговый период, в которой отражены операции по реализации товаров (работ, услуг),

облагаемые по налоговой ставке 0 процентов, были представлены документы, предусмотренные статьей 165 Кодекса, то при представлении за тот же налоговый период уточненной налоговой декларации, в которой не внесены изменения и (или) дополнения в сведения, отраженные в разделе 4 "Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена" первичной налоговой декларации, документы, предусмотренные статьей 165 Кодекса, ранее представленные в налоговый орган с первичной налоговой декларацией, могут не представляться.

3. Декларация включает в себя титульный лист, разделы: 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика", 2 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента", 3 "Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации", приложение N 1 к разделу 3 декларации "Сумма НДС, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за отчетный год и предыдущие отчетные годы", приложение N 2 к разделу 3 декларации "Расчет суммы налога, исчисленной по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией, осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации через свои подразделения (представительства, отделения)", 4 "Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена", 5 "Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)", 6 "Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена", 7 "Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев".

Титульный лист и раздел 1 декларации представляют все налогоплательщики (если иное не предусмотрено настоящим пунктом).

Разделы 2 - 7, а также приложения к разделу 3 декларации включаются в состав представляемой в налоговые органы декларации при осуществлении налогоплательщиками соответствующих операций.

При отсутствии операций, подлежащих отражению в соответствующих разделах и приложениях к разделу 3 декларации в порядке, установленном настоящим пунктом, декларация не представляется, налогоплательщик представляет налоговую декларацию по упрощенной форме, утверждаемой Минфином России.

В случае, если налогоплательщики в соответствующем налоговом периоде, установленном статьей 163 Кодекса, осуществляют только операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), либо операции, не признаваемые объектом налогообложения, а также операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, или получили оплату, частичную оплату в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации, и определяют момент определения налоговой базы в соответствии с пунктом 13 статьи 167 Кодекса, ими заполняются титульный лист, раздел 1 и раздел 7 декларации. При заполнении раздела 1 декларации в строках указанного раздела декларации ставятся прочерки.

При выставлении покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога

организациями и индивидуальными предпринимателями, не являющимися налогоплательщиками налога в связи с переходом на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в соответствии с главой 26.1 Кодекса или на упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 Кодекса, а также на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с главой 26.3 Кодекса, представляются титульный лист и раздел 1 декларации, раздел 3 декларации не заполняется и не представляется.

Организации и индивидуальные предприниматели, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога в соответствии со статьей 145 Кодекса, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога представляют титульный лист и раздел 1 декларации, раздел 3 декларации не заполняется и не представляется.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками налога, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога при осуществлении операций необлагаемых налогом в соответствии с пунктами 1 - 3 статьи 149 Кодекса или при осуществлении видов деятельности, облагаемых в соответствии с главой 26.3 Кодекса единым налогом на вмененный доход, при отсутствии иных операций, представляют титульный лист и раздел 1 декларации, раздел 3 декларации не заполняется и не представляется.

Раздел 2 декларации представляется лицами, исполняющими обязанности налоговых агентов при совершении операций, предусмотренных статьей 161 Кодекса.

В случае, если налогоплательщики признаются налоговыми агентами и в налоговом периоде осуществляют только операции, предусмотренные статьей 161 Кодекса, ими заполняются титульный лист и раздел 2 декларации. Если налогоплательщик осуществляет в налоговом периоде операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), и операции, предусмотренные статьей 161 Кодекса, то им заполняются титульный лист, разделы 2 и 7 декларации. При заполнении раздела 1 декларации в строках указанного раздела декларации ставятся прочерки.

При исполнении обязанности налогового агента организациями и индивидуальными предпринимателями, не являющимися налогоплательщиками налога в связи с переходом на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в соответствии с главой 26.1 Кодекса или на упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 Кодекса, а также на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с главой 26.3 Кодекса, заполняются титульный лист и раздел 2 декларации. При отсутствии показателей для заполнения раздела 1 декларации в строках указанного раздела ставятся прочерки.

При исполнении обязанности налогового агента организациями и индивидуальными предпринимателями, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога в соответствии со статьей 145 Кодекса представляются титульный лист и раздел 2 декларации. При отсутствии показателей для заполнения раздела 1 декларации, в строках указанного раздела ставятся прочерки.

При возникновении обязанностей налогового агента у иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика и имеющей на территории Российской Федерации несколько подразделений (представительств, отделений) (далее - отделение), раздел 2 декларации заполняется и включается в состав представляемой декларации отделением данной иностранной организации, уполномоченным осуществлять уплату налога в целом по операциям всех находящихся на территории Российской Федерации отделений (далее - централизованный порядок уплаты). Раздел 2 декларации представляется уполномоченным отделением иностранной организации только в отношении тех отделений, у которых в данном налоговом периоде возникла обязанность налогового агента.

Раздел 3 декларации заполняется и включается в состав представляемой в налоговые

органы декларации при осуществлении налогоплательщиком операций, налогообложение которых производится по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Кодекса. В случаях, установленных абзацем 4 пункта 6 статьи 171 Кодекса, налогоплательщиком за последний налоговый период календарного года заполняется приложение N 1 к разделу 3 декларации.

При заполнении раздела 3 декларации отделением иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах, имеющей на территории Российской Федерации несколько отделений, в обязательном порядке заполняется и включается в состав представляемой декларации приложение N 2 к разделу 3 декларации.

По операциям по реализации товаров (работ, услуг), налогообложение которых в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Кодекса, пунктом 12 статьи 165 Кодекса, Соглашением между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг от 15 сентября 2004 г. (далее - Соглашение) и Протоколом между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг от 23 марта 2007 г. (далее - Протокол) производится по налоговой ставке 0 процентов, разделы 4 - 6 декларации представляются при наличии в них соответствующих сведений. Соглашение ратифицировано Федеральным законом от 28 декабря 2004 г. N 181-ФЗ "О ратификации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, N 1, ст. 7). Протокол ратифицирован Федеральным законом от 1 апреля 2008 г. N 34-ФЗ "О ратификации Протокола между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, N 14, ст. 1353).

Для обоснования применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктами 1 - 6, 8 - 10 пункта 1 статьи 164 Кодекса, одновременно с разделом 4 декларации представляются документы, предусмотренные статьей 165 Кодекса.

Для обоснования применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктом 7 пункта 1 статьи 164 Кодекса, одновременно с разделом 4 декларации представляются документы, предусмотренные постановлением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2000 г. N 1033 "О применении нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) для официального использования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного использования дипломатическим или административно-техническим персоналом этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 2, ст. 182)*.

Для обоснования применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 12 статьи 165 Кодекса, одновременно с разделом 4 декларации представляются документы, предусмотренные постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июля 2006 г. N 455 "Об утверждении Правил применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, N 31, ст. 3497).

Если документы, обосновывающие применение налоговой ставки 0 процентов, не собраны, операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренные пунктом 1 статьи 164 Кодекса, пунктом 12 статьи 165 Кодекса, подлежат включению в раздел 6 декларации за соответствующий налоговый период и налогообложению по ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 3 статьи 164 Кодекса. При этом налогоплательщик

имеет право на налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 Кодекса (включая вычеты сумм налога, исчисленных им с сумм оплаты, частичной оплаты, полученной до 1 января 2006 г. в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), в порядке и на условиях, предусмотренных главой 21 Кодекса).

Если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы документы (их копии), обосновывающие применение налоговой ставки 0 процентов, операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктами 1 - 6, 8 - 10 пункта 1 статьи 164 Кодекса, подлежат включению в раздел 4 декларации за тот налоговый период, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 Кодекса (в отношении подпункта 7 пункта 1 статьи 164 Кодекса - пакет документов, предусмотренный постановлением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2000 г. N 1033)*, и налогообложению по налоговой ставке 0 процентов. Уплаченные суммы налога подлежат возврату налогоплательщику в порядке и на условиях, предусмотренных положениями статьи 176 Кодекса.

Для обоснования применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов при реализации товаров, вывезенных с территории Российской Федерации на территорию Республики Беларусь, одновременно с разделом 4 декларации представляются документы, предусмотренные пунктом 2 Раздела II "Порядок применения косвенных налогов при экспорте товаров" (далее - Раздел II) Положения о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при перемещении товаров между Российской Федерацией и Республикой Беларусь, являющегося неотъемлемой частью Соглашения (далее - Положение).

Для обоснования применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов при выполнении работ, оказании услуг по изготовлению товаров (за исключением переработки ввезенных товаров), вывозимых с территории Российской Федерации на территорию Республики Беларусь, при реализации работ, услуг по переработке товаров, ввезенных с территории Республики Беларусь на территорию Российской Федерации для переработки с последующим вывозом продуктов переработки на территорию Республики Беларусь, а также при реализации работ, услуг по ремонту (модернизации, переоборудованию) транспортных средств (включая части транспортных средств), ввезенных с территории Республики Беларусь на территорию Российской Федерации для ремонта (модернизации, переоборудования) с последующим вывозом отремонтированных (модернизированных, переоборудованных) транспортных средств (включая части транспортных средств) на территорию Республики Беларусь, одновременно с разделом 4 декларации представляются документы, предусмотренные пунктом 2 Раздела II Положения.

Если полный пакет документов, предусмотренных пунктом 2 Раздела II Положения, не собран на 90-й день, считая с даты отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации товаров, вывезенных с территории Российской Федерации на территорию Республики Беларусь и (или) операции по реализации работ (услуг), предусмотренные статьей 4 Протокола, подлежат включению в раздел 6 декларации за тот налоговый период, на который приходится день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), и налогообложению по налоговым ставкам, соответственно, 10 или 18 процентов. При этом налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты сумм налога, уплаченных за приобретенные (принятые на учет) товары, выполненные работы и оказанные услуги, использованные для производства и (или) реализации товаров, вывезенных с территории Российской Федерации на территорию Республики Беларусь, а также работ (услуг), поименованных в статье 4 Протокола, в порядке и на условиях, установленных главой 21 Кодекса.

Если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы документы, обосновывающие применение налоговой ставки 0 процентов, операции по реализации товаров, вывезенных с территории Российской Федерации на территорию Республики Беларусь, и (или) операции по реализации работ (услуг), предусмотренные в статье 4 Протокола, подлежат включению в раздел 4 декларации за тот налоговый период, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных пунктом 2 Раздела II Положения, и налогообложению по налоговой ставке 0 процентов. Уплаченные суммы

налога подлежат возврату налогоплательщику в порядке и на условиях, предусмотренных положениями главы 21 Кодекса.

Раздел 5 декларации заполняется и включается в состав представляемой декларации в случае, если право на включение сумм налога в состав налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена (не подтверждена) ранее, возникло у налогоплательщика в данном налоговом периоде.

При указании в графе 2 раздела 5 декларации налоговых баз по операциям по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 1 статьи 164 Кодекса, пунктом 12 статьи 165 Кодекса, статьей 2 Соглашения и (или) статьей 4 Протокола, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в установленном порядке в предыдущих налоговых периодах, соответствующий пакет документов, обосновывающих правомерность применения налоговой ставки 0 процентов по указанным операциям, повторно не представляется.

4. Декларация составляется на основании книг продаж, книг покупок и данных регистров бухгалтерского учета налогоплательщика (налогового агента), а в случаях, установленных Кодексом, - на основании данных регистров налогового учета налогоплательщика (налогового агента).

5. Взимание налога в отношении операций по реализации нефти, включая стабильный газовый конденсат и природного газа в государства - участники Содружества Независимых Государств осуществляется с учетом положений, предусмотренных двусторонними соглашениями о принципах взимания косвенных налогов между Правительством Российской Федерации и правительствами государств - участников Содружества Независимых Государств и соответствующими федеральными законами об их ратификации.

6. Срок представления декларации, а соответственно, и срок уплаты налога, приходящийся на выходной и (или) нерабочий праздничный день, переносится на первый рабочий день после выходного и (или) нерабочего праздничного дня.

II. Общие требования к порядку заполнения декларации

7. Налогоплательщик (налоговый агент) представляет в налоговый орган декларацию вместе с документами, если их представление предусмотрено законодательством о налогах и сборах:

- на бумажном носителе по установленной форме;

- в электронном виде по установленному формату, если иной порядок представления информации, отнесенной к государственной тайне, не предусмотрен законодательством Российской Федерации.

Требование о представлении декларации в электронном виде по установленному формату в обязательном порядке распространяется на налогоплательщиков, отнесенных к категории крупнейших, и налогоплательщиков, не являющихся крупнейшими налогоплательщиками, среднесписочная численность работников которых на 1 января отчетного года превышает 100 человек.

8. Декларация может быть представлена налогоплательщиком лично или через его законного или уполномоченного представителя в соответствии со статьями 27 и 29 Кодекса.

Налогоплательщик имеет право представить декларацию в налоговый орган:

- на бумажном носителе;

- на бумажном носителе с использованием двумерного штрих-кода;

в виде почтового отправления с описью вложения:

- на бумажном носителе;

- на бумажном носителе с использованием двумерного штрих-кода;

по телекоммуникационным каналам связи в электронном виде по установленным форматам с электронно-цифровой подписью в соответствии с Порядком представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденным приказом МНС России от 2 апреля 2002 г. N БГ-3-32/169 (зарегистрирован Минюстом России 16 мая 2002 г., регистрационный номер 3437).

Возможно представление декларации на бумажном носителе с приложением съемного носителя (магнитного диска, дискеты и т.п.), содержащего данные в электронном виде установленного формата.

Днем представления декларации в налоговый орган считается:

- дата получения в налоговом органе при ее представлении лично или через представителя;

- дата отправки почтового отправления с описью вложения при ее отправке по почте;

- дата отправки по телекоммуникационным каналам, зафиксированная в подтверждении, при ее передаче по телекоммуникационным каналам связи.

Налоговый орган не вправе отказать в принятии декларации и обязан по просьбе налогоплательщика проставить отметку на копии декларации о принятии и дату ее получения. При получении декларации по телекоммуникационным каналам связи налоговый орган обязан передать налогоплательщику квитанцию о приеме в электронном виде.

9. Декларация на бумажном носителе представляется только в виде утвержденной машиноориентированной формы, заполненной от руки либо распечатанной на принтере.

10. Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

11. Не допускается двусторонняя печать декларации на бумажном носителе.

12. Не допускается скрепление листов декларации, приводящее к порче бумажного носителя.

13. Каждому показателю декларации в утвержденной машиноориентированной форме соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель.

Исключение составляют показатели, значениями которых являются дата, правильная или десятичная дробь. Правильной или десятичной дроби в утвержденной машиноориентированной форме соответствуют два поля, разделенные либо знаком "/" (косая черта), либо знаком "." (точка), соответственно. Первое поле соответствует числителю правильной дроби (целой части десятичной дроби), второе - знаменателю правильной дроби (дробной части десятичной дроби).

Для указания даты используются по порядку три поля: день (поле из двух знакомест), месяц (поле из двух знакомест) и год (поле из четырех знакомест), разделенные знаком "точка".

14. Страницы декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с титульного листа, вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов. Порядковый номер страницы проставляется в определенном для нумерации поле.

Показатель номера страницы (поле "Стр."), имеющий три знакоместа, записывается следующим образом:

например: для первой страницы - "001"; для тридцать третьей - "033".

15. Заполнение полей декларации значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

16. При заполнении показателя "Код по ОКАТО", под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код ОКАТО имеет меньше одиннадцати знаков, заполняются нулями.

Например, для восьмизначного кода ОКАТО - "12445698" в поле "Код по ОКАТО" записывается одиннадцатизначное значение "12445698000".

17. Все значения стоимостных показателей указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

18. Особенности ручного заполнения формы декларации.

18.1. При заполнении полей формы декларации должны использоваться чернила черного, фиолетового или синего цвета.

18.2. Заполнение текстовых полей формы декларации осуществляется заглавными печатными символами.

18.3. В случае отсутствия какого-либо показателя, во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк.

Прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине знакомест по всей длине показателя.

В случае, если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк. Например: при указании десятичного ИНН организации "5024002119" в поле ИНН из двенадцати знакомест показатель заполняется следующим образом: "5024002119-".

Дробные числовые показатели заполняются аналогично правилам заполнения целых числовых показателей. В случае, если знакомест для указания дробной части больше, чем цифр, то в свободных знакоместах соответствующего поля ставится прочерк. Например: если показатель имеет значение "1234356.234", то он записывается в двух полях по десять знакомест каждое следующим образом: "1234356-" в первом поле, знак "." или "/" между полями и "234-" во втором поле.

18.4. При представлении декларации, подготовленной с использованием программного обеспечения, при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Расположение и размеры не должны изменяться. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов.

III. Порядок заполнения титульного листа декларации

19. Титульный лист декларации заполняется налогоплательщиком (налоговым агентом), кроме раздела "Заполняется работником налогового органа".

20. При заполнении идентификационного номера налогоплательщика (ИНН), который состоит из десяти знаков, в зоне из двенадцати знакомест, отведенной для записи

показателя "ИНН" налогоплательщиками, представляющими декларацию на бумажном носителе, показатель заполняется слева направо, начиная с первого знакоместа, в последних двух знакоместах ставится прочерк.

При заполнении показателей "ИНН" и "КПП" указываются:

- для организации:

Идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента) (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме N 12-1-7, утвержденной приказом МНС России от 27 ноября 1998 г. N ГБ-3-12/309 "Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при учете в налоговом органе юридических и физических лиц" (зарегистрирован Минюстом России 22 декабря 1998 г., регистрационный номер 1664) с изменениями, внесенными приказами МНС России от 24 декабря 1999 г. N АП-3-12/412 (зарегистрирован Минюстом России 10 марта 2000 г., регистрационный номер 2145) и от 3 марта 2004 г. N БГ-3-09/178 (зарегистрирован Минюстом России 24 марта 2004 г., регистрационный номер 5685), или согласно Свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме N 09-1-2, утвержденной приказом МНС России от 3 марта 2004 г. N БГ-3-09/178.

Для крупнейших налогоплательщиков ИНН и КПП указываются на основании Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе в качестве крупнейшего налогоплательщика юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по форме N 9-КНС, утвержденной приказом МНС России от 31 августа 2001 г. N БГ-3-09/319 "Об утверждении порядка определения особенностей постановки на учет крупнейших налогоплательщиков - российских организаций" (зарегистрирован Минюстом России 25 сентября 2001 г., регистрационный номер 2950) с изменениями, внесенными приказом МНС России от 8 апреля 2003 г. N БГ-3-09/171 (зарегистрирован Минюстом России 29 апреля 2003 г., регистрационный номер 4460), приказом ФНС России от 26 апреля 2005 г. N САЭ-3-09/178@ (зарегистрирован Минюстом России 25 мая 2005 г., регистрационный номер 6638), решением Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 25 ноября 2004 г., N 7448/04), либо Уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика по форме N 9-КНУ, утвержденной приказом ФНС России от 26 апреля 2005 г. N САЭ-3-09/178@.

ИНН и КПП по месту нахождения отделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, указываются на основании Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе по форме N 2401ИМД и (или) Информационного письма об учете в налоговом органе отделения иностранной организации по форме N 2201И, утвержденных приказом МНС России от 7 апреля 2000 г. N АП-3-06/124 "Об утверждении положения об особенностях учета в налоговых органах иностранных организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 июня 2000 г., регистрационный номер 2258).

ИНН и КПП по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации и имеющей недвижимое имущество и транспортные средства на территории Российской Федерации, указываются на основании Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе по форме N 2401ИМД и (или) Информационного письма об учете в налоговом органе недвижимого имущества и транспортных средств по форме N 2202ИМ, утвержденных приказом МНС России от 7 апреля 2000 г. N АП-3-06/124.

- для индивидуального предпринимателя:

ИНН в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе

физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по форме N 12-2-4, утвержденной приказом МНС России от 27 ноября 1998 г. N ГБ-3-12/309, или со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по форме N 09-2-2, утвержденной приказом МНС России от 3 марта 2004 г. N БГ-3-09/178;

- для физического лица, исполняющего обязанности налогового агента:

ИНН указывается в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по форме N 12-2-4, утвержденной приказом МНС России от 27 ноября 1998 г. N ГБ-3-12/309, со Свидетельством о постановке на учет физического лица в налоговом органе по месту жительства на территории Российской Федерации по форме N 09-2-2, утвержденной приказом МНС России от 3 марта 2004 г. N БГ-3-09/178.

21. При заполнении показателя "Номер корректировки":

- цифра 0 проставляется в случае представления налогоплательщиком первичной декларации за отчетный период;

- цифры, начиная с 1, проставляются согласно порядковому номеру уточненной декларации за соответствующий отчетный период.

22. Показатель "Налоговый период (код)" заполняется в соответствии с кодами, определяющими налоговый период, приведенными в приложении N 3 к настоящему Порядку.

23. При заполнении показателя "Отчетный год" указывается год, за налоговый период которого представлена декларация.

24. При заполнении показателя "Представляется в налоговый орган (код)" отражается код налогового органа, в который представляется декларация.

25. В показателе "По месту нахождения (учета) (код)" указывается значение кода 400. Это значение кода означает, что декларация представляется по месту постановки на учет налогоплательщика.

26. При заполнении показателя "налогоплательщик" отражается наименование организации либо наименование отделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, которое уполномочено иностранной организацией представлять налоговые декларации и уплачивать налог в целом по операциям всех находящихся на территории Российской Федерации отделений иностранной организации, а в случае представления декларации индивидуальным предпринимателем (физическим лицом, исполняющим обязанности налогового агента) указываются его фамилия, имя, отчество (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность).

27. Показатель "Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД" заполняется согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД).

28. При заполнении показателя "Номер контактного телефона" отражается номер контактного телефона налогоплательщика.

29. При заполнении показателя "На _____ страницах" отражается количество страниц, на которых составлена декларация.

30. При заполнении показателя "с приложением подтверждающих документов и (или) их копий на _____ листах" отражается количество листов подтверждающих документов и (или) их копий, в том числе количество листов документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика (в случае представления указанных деклараций представителем налогоплательщика).

31. В Разделе титульного листа "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:", указывается:

1 - если документ представлен налогоплательщиком, включая лиц (участников товариществ, доверительных управляющих, концессионеров), на которых в соответствии со статьей 174.1 Кодекса возложены обязанности налогоплательщика и лиц, не признаваемых налогоплательщиками налога, перечисленных в пункте 5 статьи 173 Кодекса, а также лицом - налоговым агентом, на которого в соответствии с Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджетную систему Российской Федерации налога;

2 - если документ представлен законным или уполномоченным представителем налогоплательщика (налогового агента), в соответствии со статьями 27 и 29 Кодекса.

При заполнении декларации организациями - указывается построчно фамилия, имя и отчество руководителя организации полностью (в поле "фамилия, имя, отчество"), ставится его подпись (в месте, отведенном для подписи), которая заверяется печатью организации и проставляется дата подписания.

При заполнении декларации индивидуальными предпринимателями - ставится подпись индивидуального предпринимателя в месте, отведенном для подписи, и дата подписания.

При заполнении декларации организацией - представителем налогоплательщика (налогового агента) указываются наименование организации-представителя (в поле "наименование организации - представителя налогоплательщика"), построчно фамилия, имя и отчество руководителя уполномоченной организации полностью (в поле "фамилия, имя, отчество"), ставится его подпись (в месте, отведенном для подписи), которая заверяется печатью организации, проставляется дата подписания.

При заполнении декларации физическим лицом - представителем налогоплательщика (налогового агента) указывается построчно фамилия, имя и отчество физического лица полностью (в поле "фамилия, имя, отчество"), ставится его подпись (в месте, отведенном для подписи), проставляется дата подписания.

При заполнении декларации представителем налогоплательщика (налогового агента) указывается наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика (налогового агента). При этом к декларации прилагается копия указанного документа.

Подпись руководителя организации, индивидуального предпринимателя либо их представителей и дата подписания проставляются также в разделах 1 - 7 декларации, включая приложения к разделу 3 декларации, в поле "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю".

32. Раздел "Заполняется работником налогового органа" содержит следующие сведения о представлении налоговой декларации: код способа и вида представления (в соответствии со справочником, приведенным в приложении N 4 к настоящему Порядку); количество страниц декларации; количество листов подтверждающих документов и (или) их копий, приложенных к декларации; дату представления декларации и номер, под которым зарегистрирована декларация. Все показатели данного раздела заполняются работником налогового органа. Отражаются фамилия, имя, отчество работника налогового органа и ставится его подпись.

IV. Порядок заполнения раздела 1 декларации "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика"

33. Раздел 1 декларации включает в себя показатели сумм налога, подлежащих уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика с отражением кода бюджетной классификации Российской Федерации (далее - код бюджетной классификации), на который подлежат зачислению суммы налога, рассчитанные в декларации за налоговый период, или возмещению из бюджета, рассчитанные в декларации за налоговый период.

34. При заполнении раздела 1 декларации отражаются ИНН и КПП налогоплательщика, порядковый номер страницы.

34.1. По строке 010 отражается код согласно Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО).

34.2. По строке 020 отражается код бюджетной классификации.

Код бюджетной классификации указывается в соответствии с законодательством Российской Федерации о бюджетной классификации.

34.3. По строкам 030 - 040 отражаются суммы налога, исчисленные к уплате в бюджет за налоговый период, которые зачисляются на указанный в строке 020 код бюджетной классификации.

По строке 030 отражается сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет за налоговый период в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Кодекса, которая подлежит уплате в бюджет в соответствии с порядком, определенным пунктом 4 статьи 174 Кодекса. Сумма налога, указанная по строке 030, не отражается в разделе 3 декларации и не участвует в расчете показателей по строкам 040 и 050.

По строке 040 отражается сумма налога, если величина разницы суммы строк 230 раздела 3, 020 раздела 6 и суммы строк 240 раздела 3, 010 раздела 4, 010 раздела 5 (графы 3), 010 раздела 5 (графы 5), 030 раздела 6 больше или равна нулю.

Сумма налога, указанная по строке 040, подлежит уплате в бюджет в соответствии с порядком, определенным пунктом 1 статьи 174 Кодекса.

34.4. По строке 050 отражается сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета за налоговый период, подлежащая в установленном порядке зачету или возврату из бюджета, которая учитывается по коду бюджетной классификации, указанному в строке 020.

Сумма налога отражается по строке 050, если величина разницы суммы строк 230 раздела 3, 020 раздела 6 и суммы строк 240 раздела 3, 010 раздела 4, 010 раздела 5 (графы 3), 010 раздела 5 (графы 5), 030 раздела 6 меньше нуля.

V. Порядок заполнения раздела 2 декларации "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента"

35. Раздел 2 декларации включает в себя показатель суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по данным налогового агента с указанием кода бюджетной классификации, на который подлежит зачислению сумма налога.

Код бюджетной классификации указывается в соответствии с законодательством Российской Федерации о бюджетной классификации.

36. Раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом отдельно по каждому иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика; арендодателю (органу государственной власти и управления и органу местного самоуправления, предоставляющему в аренду федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации и муниципальное имущество); продавцу в соответствии с договором, предусматривающим реализацию (передачу) государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования; должнику при реализации его имущества при проведении процедуры банкротства в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При наличии нескольких договоров с одним налогоплательщиком, в частности, с одним арендодателем (органом государственной власти и управления и органом местного самоуправления) раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом на одной странице.

Налоговый агент, реализующий на территории Российской Федерации товары (работы, услуги, имущественные права) иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами, раздел 2 заполняет отдельно по каждому продавцу (иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика).

Налоговый агент, уполномоченный осуществлять реализацию конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда (за исключением проведения процедуры банкротства в соответствии с законодательством Российской Федерации), бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству, раздел 2 декларации заполняет на одной странице.

Раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом - лицом, в собственности которого находится судно на момент исключения его из Российского международного реестра судов, если судно исключено из указанного реестра, или лицом, в собственности которого находится судно по истечении 45 календарных дней с момента перехода права собственности на судно от налогоплательщика к заказчику, если в течение 45 календарных дней с момента такого перехода права собственности на судно регистрация судна в Российском международном реестре судов не осуществлена. Раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом отдельно по каждому судну, находящемуся у него в собственности на момент исключения судна из Российского международного реестра судов, а также по каждому судну, находящемуся в собственности и не зарегистрированному в Российском международном реестре судов в течение 45 календарных дней с момента перехода права собственности на судно от налогоплательщика к заказчику.

37. При заполнении раздела 2 декларации необходимо отразить:

ИНН и КПП налогового агента; порядковый номер страницы.

37.1. В случае заполнения раздела 2 декларации отделением иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика,

уполномоченным осуществлять централизованный порядок представления декларации и уплаты налога на основании пункта 3 статьи 144 Кодекса, по строке 010 отражается КПП отделения иностранной организации, за которое уполномоченное отделение представляет раздел 2 декларации и уплачивает налог.

37.2. По строке 020 указывается наименование иностранного лица, не состоящего на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика; арендодателя (органа государственной власти и управления и органа местного самоуправления, предоставляющего в аренду федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации и муниципальное имущество); продавца в соответствии с договором, предусматривающим реализацию (передачу) государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования; должника при реализации имущества при проведении процедуры банкротства в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При исполнении обязанностей налоговых агентов в случаях, предусмотренных пунктами 4 (за исключением процедуры банкротства) и 6 статьи 161 Кодекса, в строке 020 раздела 2 ставится прочерк.

37.3. По строке 030 отражается ИНН лица, указанного по строке 020 (при его наличии), при отсутствии - ставится прочерк.

37.4. По строке 040 отражается код бюджетной классификации.

37.5. По строке 050 отражается код согласно Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО), утвержденному постановлением Госстандарта России от 31 июля 1995 г. N 413, налогового агента.

37.6. По строке 060 отражается сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет налоговым агентом.

Налоговыми агентами, перечисленными под кодами 1011703, 1011705, 1011707, 1011709, 1011711, приведенными в приложении N 1 к настоящему Порядку, по строке 060 раздела 2 отражается сумма налога, исчисленная в порядке, определенном статьей 161 Кодекса и пунктом 4 статьи 173 Кодекса, с применением налоговых ставок, установленных пунктами 2 - 4 статьи 164 Кодекса, подлежащая уплате в соответствии с пунктом 1 статьи 174 Кодекса.

Налоговыми агентами, перечисленными под кодом 1011712, приведенным в приложении N 1 к настоящему Порядку, по строке 060 раздела 2 отражается сумма налога, исчисленная в порядке, определенном статьей 161 Кодекса и пунктом 4 статьи 173 Кодекса, с применением налоговых ставок, установленных пунктами 2 - 4 статьи 164 Кодекса и уплаченная в соответствии с пунктом 4 статьи 174 Кодекса одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств налогоплательщикам - иностранным лицам, не состоящим на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, при реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации.

37.7. По строке 070 отражается код операции, осуществляемой налоговыми агентами, указанными в статье 161 Кодекса. Код операции указывается в соответствии с приложением N 1 к настоящему Порядку.

37.8. В случаях, предусмотренных в пунктах 4 и 5 статьи 161 Кодекса, сумма налога к уплате в бюджет, отражаемая по строке 060, исчисляется с использованием строк 080, 090 и 100 раздела 2 декларации в следующем порядке.

По строке 080 отражается сумма налога, исчисленная налоговым агентом по

отгруженным за данный налоговый период товарам (выполненным работам, оказанным услугам, переданным имущественным правам).

По строке 090 отражается сумма налога, исчисленная налоговым агентом с оплаты, частичной оплаты, полученной в данном налоговом периоде, в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

При отсутствии суммы налога по строке 080 сумма налога, отраженная по строке 090, переносится в строку 060.

При отсутствии суммы налога по строке 090 сумма налога, отраженная по строке 080, переносится в строку 060.

В случае, если моментом определения налоговой базы у налогового агента является день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в счет поступившей оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы, при этом сумма налога, исчисленная с оплаты, частичной оплаты и отраженная по строке 090 раздела 2 декларации в данном налоговом периоде и (или) предыдущих налоговых периодах, подлежит вычету (в доле, не превышающей сумму налога, исчисленную при отгрузке товаров, выполнении работ, оказании услуг, передачи имущественных прав, в счет предстоящей поставки которых получена предоплата). Указанная сумма вычета отражается налоговыми агентами по строке 100 раздела 2 декларации. В данном случае сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется налоговым агентом как сумма строк 080 и 090, уменьшенная на величину строки 100, и отражается по строке 060 раздела 2 декларации.

VI. Порядок заполнения раздела 3 декларации "Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации"

38. При заполнении раздела 3 декларации необходимо указать:

ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

38.1. В графах 3 и 5 по строкам 010 - 040 отражаются налоговая база, определяемая в соответствии со статьями 153 - 157, пунктом 1 статьи 159 Кодекса, и сумма налога по соответствующей налоговой ставке.

По строкам 010 - 040 раздела 3 декларации не отражаются операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), не признаваемые объектом налогообложения, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, облагаемые по ставке 0 процентов (в т.ч. при отсутствии подтверждения обоснованности ее применения), а также суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

В случае определения момента определения налоговой базы в соответствии с пунктом 13 статьи 167 Кодекса как день отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), в графах 3 и 5 по строке 010 отражаются, соответственно, налоговая

база, определяемая в соответствии со статьей 154 Кодекса, и сумма налога при реализации товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации.

Сумма налога, отражаемая по строкам 010 и 020 в графе 5 раздела 3 декларации при применении налоговых ставок 18 и 10 процентов, рассчитывается умножением суммы, отраженной в графе 3 раздела 3 декларации, соответственно, на 18 или 10 и делением на 100.

Сумма налога, отражаемая по строкам 030 и 040 в графе 5 раздела 3 декларации, при применении налоговых ставок 18/118 или 10/110 рассчитывается умножением суммы, отраженной в графе 3 раздела 3 декларации на 18 и делением на 118 или умножением на 10 и делением на 110.

38.2. В графах 3 и 5 по строке 050 отражаются налоговая база и соответствующая сумма налога при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, определяемые в соответствии со статьей 158 Кодекса.

38.3. В графах 3 и 5 по строке 060 отражаются налоговая база, определяемая в соответствии с пунктом 2 статьи 159 Кодекса, и сумма налога, исчисленная по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления, в соответствии с пунктом 10 статьи 167 Кодекса.

Сумма налога, отражаемая по строке 060 в графе 5 раздела 3 декларации при применении налоговой ставки 18 процентов, рассчитывается умножением суммы, отраженной в графе 3 раздела 3 декларации на 18 и делением на 100.

38.4. В графах 3 и 5 по строке 070 отражаются суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (за исключением сумм оплаты, частичной оплаты, полученной налогоплательщиками, определяющими момент определения налоговой базы в соответствии с пунктом 13 статьи 167 Кодекса) и соответствующие суммы налога.

По строке 070 правопреемником (правопреемниками) также отражаются суммы авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, полученных в порядке правопреемства от реорганизованной (реорганизуемой) организации в соответствии с пунктом 2 статьи 162.1 Кодекса, с учетом особенностей, установленных пунктом 10 статьи 162.1 Кодекса.

38.5. В графах 3 и 5 по строке 080 отражаются суммы, связанные с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), увеличивающие налоговую базу согласно статье 162 Кодекса, и суммы налога по соответствующей налоговой ставке.

38.6. В графе 5 по строке 090 отражаются суммы налога, подлежащие восстановлению на основании положений главы 21 Кодекса.

В графе 5 по строке 090 и, в том числе, в графе 5 по строке 100 отражается сумма налога, предъявленная при приобретении товаров (работ, услуг) и ранее правомерно принятая к вычету, подлежащая восстановлению при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по налоговой ставке 0 процентов.

В графе 5 по строке 090 и, в том числе, в графе 5 по строке 110 отражается сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Кодекса.

38.7. В графе 5 по строке 120 отражается общая сумма налога (сумма величин графы 5 строк 010 - 090), исчисленная с учетом восстановленных сумм налога за налоговый период.

38.8. В графе 3 по строкам 130 - 210 отражаются суммы налога, подлежащие вычету в соответствии со статьями 171 и 172 Кодекса, а также в соответствии с пунктом 8 Раздела I "Порядок применения косвенных налогов при импорте товаров" (далее - Раздел I) Положения.

В графе 3 по строке 130 налогоплательщиком (правопреемником, являющимся налогоплательщиком налога, при реорганизации) отражаются суммы налога по перечисленным в пунктах 1, 2, 4, 7, 11 статьи 171 Кодекса товарам (работам, услугам), основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, приобретенным (полученным правопреемником при реорганизации, а также налогоплательщиком в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал или фонд) для осуществления налогооблагаемых операций, принимаемые к вычету в порядке, определенном пунктами 5 и 7 статьи 162.1, с учетом особенностей, установленных пунктом 10 статьи 162.1 Кодекса, пунктами 1 и 8 статьи 172 Кодекса, статьей 3 Федерального закона от 22 июля 2005 г. N 119-ФЗ "О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах" (далее - Федеральный закон от 22 июля 2005 г. N 119-ФЗ) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, N 30, ст. 3130).

В графе 3 по строке 130 также отражаются суммы налога, принимаемые к вычету налогоплательщиком-продавцом (за исключением покупателей налогоплательщиков, исполняющих обязанности налогового агента), в случаях, предусмотренных пунктом 5 статьи 171 Кодекса, а также суммы налога, исчисленные и уплаченные правопреемником (продавцом) с соответствующих сумм авансовых или иных платежей, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 162.1 Кодекса, в случаях расторжения или изменения условий соответствующего договора и возврата правопреемником (продавцом) соответствующих сумм авансовых платежей покупателям согласно пункту 4 статьи 162.1 Кодекса.

В графе 3 по строке 130 также отражается сумма налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций по производству товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла изготовления, подлежащая вычету в порядке, определенном пунктом 7 статьи 172 Кодекса.

В графе 3 по строке 130 также отражаются суммы налога по приобретенному оборудованию к установке, работам по сборке (монтажу) данного оборудования, подлежащие вычету в соответствии с порядком, предусмотренным пунктом 1 статьи 172 Кодекса.

Наряду с этим в графе 3 по строке 130 отражаются суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства, подлежащие вычету в порядке, предусмотренном пунктом 5 статьи 172 Кодекса, с учетом особенностей, установленных статьей 3 Федерального закона от 22 июля 2005 г. N 119-ФЗ.

В графе 3 по строке 130 и в том числе по строке 140 отражаются суммы налога, предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства основных средств, принимаемые к вычету в порядке, определенном пунктом 5 статьи 172 Кодекса, с учетом особенностей, установленных статьей 3 Федерального закона от 22 июля 2005 г. N 119-ФЗ.

38.9. В графе 3 по строке 150 отражается сумма налога, предъявленная покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя в соответствии с пунктом 12 статьи 171 и пунктом 9 статьи 172 Кодекса.

38.10. В графе 3 по строке 160 отражается сумма налога, исчисленная налогоплательщиком в соответствии с пунктом 10 статьи 167 Кодекса (отраженная по строке 060 раздела 3 декларации), подлежащая вычету в порядке, установленном абзацем вторым пункта 5 статьи 172 Кодекса, на момент определения налоговой базы в соответствии с пунктом 10 статьи 167 Кодекса.

В графе 3 по строке 160 правопреемником отражается сумма налога, исчисленная реорганизованной (реорганизуемой) организацией в соответствии с пунктом 10 статьи 167 Кодекса (отраженная ранее по соответствующей строке раздела 3 декларации), после уплаты в бюджет налога по строительно-монтажным работам для собственного потребления, на основании декларации в соответствии со статьей 173 Кодекса, с учетом особенностей, установленных абзацем третьим пункта 5 статьи 172 Кодекса.

38.11. В графе 3 по строкам 170 - 190 отражаются суммы налога, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

В графе 3 по строке 180 отражаются суммы налога, уплаченные налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории, подлежащие вычету в соответствии со статьями 171 и 172 Кодекса.

В графе 3 по строке 190 отражаются суммы налога, фактически уплаченные налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации с территории Республики Беларусь, подлежащие вычету на основании пункта 8 Раздела I Положения в порядке, установленном главой 21 Кодекса.

Сумма налога по графе 3 строк 180 и 190 должна соответствовать показателю графы 3 строки 170.

38.12. В графе 3 по строке 200 продавцом отражаются суммы налога, исчисленные с сумм оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), предстоящей передачи имущественных прав, и отраженные в строке 070 раздела 3 декларации, принимаемые к вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с пунктом 6 статьи 172 Кодекса; для реорганизованной (реорганизуемой) организации - после перевода долга на правопреемника (правопреемников) в соответствии с пунктом 1 статьи 162.1 Кодекса.

В графе 3 по строке 200 также отражаются суммы налога, принимаемые к вычету у правопреемника, исчисленные и уплаченные правопреемником с сумм авансовых или иных платежей, предусмотренных пунктом 2 статьи 162.1 Кодекса, а также указанных в пункте 3 статьи 162.1 Кодекса, после даты реализации соответствующих товаров (работ, услуг).

38.13. В графе 3 по строке 210 налогоплательщиком отражается подлежащая вычету сумма налога, фактически перечисленная им в бюджет в качестве покупателя - налогового агента в порядке, определенном пунктами 1, 3 - 5 статьи 174 Кодекса, при выполнении условий, установленных пунктом 3 статьи 171, пунктом 4 статьи 173 Кодекса, и отраженная по строке (строкам) 060 раздела 2 декларации, по принятым к учету товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для выполнения операций, являющихся объектом налогообложения налогом.

В графе 3 по строке 210 также отражаются суммы налога, принимаемые к вычету покупателем налогоплательщиком, исполняющим обязанности налогового агента, в случаях, предусмотренных пунктом 5 статьи 171 Кодекса.

38.14. В графе 3 по строке 220 отражается общая сумма налога, подлежащая вычету, определяемая как сумма величин, указанных в строках 130, 150 - 170, 200 и 210.

38.15. В графе 3 по строке 230 отражается итоговая сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет за налоговый период по разделу 3 декларации.

38.16. В графе 3 по строке 240 отражается итоговая сумма налога, исчисленная к уменьшению за налоговый период по разделу 3 декларации.

VII. Порядок заполнения приложения N 1 к разделу 3 декларации "Сумма НДС, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за отчетный год и предыдущие отчетные годы"

39. Приложение N 1 к разделу 3 декларации (далее - приложение N 1) составляют налогоплательщики налога один раз в год (одновременно с декларацией за последний налоговый период календарного года) в течение 10 лет, начиная с года, в котором наступил момент, указанный в пункте 4 статьи 259 Кодекса (до 1 января 2009 года - в абзаце втором пункта 2 статьи 259 Кодекса), с указанием данных за предыдущие календарные годы в связи с порядком, установленным абзацами 4 и 5 пункта 6 статьи 171 Кодекса.

39.1. Приложение N 1 заполняется отдельно по каждому объекту недвижимости (основному средству) (далее - объект недвижимости).

39.2. Приложение N 1 заполняется за календарный год, который указан на титульном листе в показателе "Отчетный год".

39.3. Приложение N 1 заполняется по всем объектам недвижимости, по которым начисление амортизации в соответствии с пунктом 4 статьи 259 Кодекса (до 1 января 2009 года - абзацем вторым пункта 2 статьи 259 Кодекса) производится начиная с 1 января 2006 года.

По объектам недвижимости, амортизация по которым завершена или с момента ввода которых в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета у данного налогоплательщика прошло не менее 15 лет, приложение N 1 не представляется.

39.4. При заполнении приложения N 1 необходимо отразить ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

39.5. В течение 10 лет начиная с календарного года, в котором начато начисление амортизации по объекту недвижимости по данным налогового учета, налогоплательщиком заполняется приложение N 1 в следующем порядке.

39.6. Данные строк 010 - 070 заполняются на протяжении 10 лет с одинаковыми показателями.

39.7. По строке 010 указывается наименование объекта недвижимости.

39.8. По строке 020 отражается почтовый адрес фактического места нахождения недвижимого имущества (почтовый индекс, код субъекта Российской Федерации в соответствии с приложением N 2 к настоящему Порядку, район, город, населенный пункт (село, поселок и т.п.), улица (проспект, переулок и т.д.), номер дома (владения), номер корпуса (строения), номер квартиры (офиса).

39.9. По строке 030 отражаются коды операций по объектам недвижимости в соответствии с приложением N 1 к настоящему Порядку.

39.10. По строке 040 отражается дата ввода объекта недвижимости в эксплуатацию (число, месяц и календарный год, в котором объект недвижимости введен в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета) для целей начисления амортизации в бухгалтерском учете.

39.11. По строке 050 отражается дата начала начисления амортизации по объекту недвижимости в соответствии с пунктом 4 статьи 259 Кодекса (до 1 января 2009 года - абзацем вторым пункта 2 статьи 259 Кодекса). Год, указанный по этой строке, должен совпадать с годом, указанным в первой строчке графы 1 по строке 080.

39.12. По строке 060 отражается стоимость объекта недвижимости без учета сумм налога на дату ввода его в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета, начиная с 1 января 2006 г.

39.13. По строке 070 отражается сумма налога, принятая к вычету по объекту недвижимости по данным деклараций.

39.14. В графе 1 по строке 080 отражается календарный год.

В первой строчке в графе 1 по строке 080 отражается календарный год, в котором начато начисление амортизации по объекту недвижимости по данным налогового учета.

В графе 1 по строке 080 указываются календарные годы в порядке возрастания. Показатели, составленные за первый календарный год или предшествующие календарные годы календарному году, за который составляется приложение N 1, переносятся из граф 2 - 4 по строке 080 (граф 8, 10 - 11 по строке 020 приложения к декларации, составленной за 2006 и 2007 годы по форме, утвержденной приказом Минфина России от 7 ноября 2006 г. N 136н "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения" (зарегистрирован Минюстом России 30 ноября 2006 г., регистрационный номер 8544), составленных за эти годы, в графы 2 - 4 по строке 080 в соответствующие строчки приложения N 1, составленного за календарный год, указанный на титульном листе в показателе "Отчетный год".

39.15. В графе 2 по строке 080 отражается дата начала использования объекта недвижимости для осуществления операций, указанных в пункте 2 статьи 170 Кодекса в календарном году, за который составляется приложение N 1. В случае, если у налогоплательщика в течение календарного года, за который составляется приложение N 1, отсутствуют случаи использования данного объекта недвижимости для осуществления операций, указанных в пункте 2 статьи 170 Кодекса, то в графах 2 - 4 по строке 080 ставятся прочерки.

39.16. В графе 3 по строке 080 отражается доля в процентах, определяемая исходя из стоимости отгруженных в календарном году, за который составляется приложение N 1, товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в пункте 2 статьи 170 Кодекса, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) в календарном году, за который составляется приложение N 1. Доля в процентах округляется с точностью до десятичного знака (т.е. округляется до одного знака после запятой).

39.17. В графе 4 по строке 080 отражается сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет по объекту недвижимости за календарный год, за который составляется приложение N 1. Указанная сумма рассчитывается следующим образом: 1/10 часть суммы (показателя), указанной по строке 070 умножается на показатель графы 3 строки 080 за тот календарный год, за который составляется приложение N 1 и делится на 100.

39.18. Сумма налога, отраженная в графе 4 по строке 080 в соответствующей строчке за календарный год, за который составляется приложение N 1, переносится в строку 090 "Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего" раздела 3 декларации, составленной за последний налоговый период календарного года.

VIII. Порядок заполнения приложения N 2 к разделу 3 декларации "Расчет суммы налога, исчисленной по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией, осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации через свои подразделения (представительства, отделения)"

40. Приложение N 2 к разделу 3 декларации (далее - приложение N 2) заполняется налогоплательщиком - отделением иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика, уполномоченным данной иностранной организацией представлять декларацию и уплачивать налог в целом по операциям всех находящихся на территории Российской Федерации отделений этой иностранной организации.

40.1. Иностранная организация, имеющая на территории Российской Федерации несколько отделений, самостоятельно выбирает отделение, по месту налоговой регистрации которого она будет представлять декларацию и уплачивать налог в целом по операциям всех находящихся на территории Российской Федерации отделений.

О своем выборе иностранная организация письменно уведомляет налоговые органы по месту нахождения своих отделений, зарегистрированных на территории Российской Федерации.

В аналогичном порядке осуществляется переход на централизованную уплату налога иностранной организацией, решившей осуществлять предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации и открывшей несколько отделений.

40.2. В графе 1 отражается КПП по месту нахождения каждого отделения иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через свои отделения, операции по реализации товаров (работ, услуг) которых отражены в декларации.

40.3. В графе 2 по каждому отделению отражается сумма налога, исчисленная по операциям, осуществляемым отделением иностранной организации и подлежащим налогообложению по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Кодекса, с учетом восстановленных сумм.

40.4. В графе 3 по каждому отделению отражается сумма налога, подлежащая вычету при осуществлении операций, подлежащих налогообложению.

40.5. Сумма величин, указанных в графе 2 приложения N 2, должна соответствовать общей сумме налога, исчисленной с учетом восстановленных сумм и отраженной в строке 120 раздела 3 декларации.

40.6. Сумма величин, указанных в графе 3 приложения N 2, должна соответствовать

общей сумме налога, подлежащей вычету и отраженной в строке 220 раздела 3 декларации.

IX. Порядок заполнения раздела 4 декларации "Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена"

41. При заполнении раздела 4 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

41.1. В графе 1 отражаются коды операций в соответствии с приложением N 1 к настоящему Порядку.

41.2. В графе 2 по каждому коду операции отражаются налоговые базы за истекший налоговый период, за который представляется декларация, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Кодекса, пунктом 12 статьи 165 Кодекса, статьей 2 Соглашения и (или) статьей 4 Протокола, обоснованность применения которой по указанной операции документально подтверждена в установленном порядке.

41.3. В графе 3 по каждому коду операции отражаются налоговые вычеты по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена, включающие:

- сумму налога, предъявленную налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- сумму налога, уплаченную налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

- сумму налога, уплаченную покупателем - налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг);

- сумму налога, предъявленную налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, принятых к учету в период с 1 января 2007 г. по 31 декабря 2008 г. включительно, и уплаченную им на основании платежного поручения на перечисление денежных средств в случаях, предусмотренных пунктом 4 статьи 168 Кодекса и пунктом 2 статьи 172 Кодекса;

- сумму налога, ранее исчисленную с сумм полученной до 1 января 2006 г. оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), засчитываемую в налоговом периоде при реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена.

41.4. В графе 4 по каждому коду операций отражается сумма налога, ранее исчисленная по операциям по реализации товаров (работ, услуг), по которым обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов ранее не была документально подтверждена, и включенная в предыдущие налоговые периоды по соответствующему коду операции в графу 3 раздела 6 декларации либо в соответствующую(ие) графу (графы) раздела, содержащего сведения о сумме налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки по которым документально не подтверждено,

соответствующей декларации**.

41.5. В графе 5 по каждому коду операций отражается сумма налога, ранее принятая к вычету по товарам (работам, услугам), по которым обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов ранее не была документально подтверждена, и включенная в предыдущие налоговые периоды по соответствующему коду операции в графу 4 раздела 6 декларации либо в соответствующую(ие) графу (графы) раздела, содержащего сведения о сумме налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждено, соответствующей декларации**, и подлежащая уплате в бюджет.

41.6. По строке 010 отражается общая сумма налога (сумма величин граф 3 и 4, уменьшенная на сумму величин графы 5), принимаемая к вычету по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена.

X. Порядок заполнения раздела 5 декларации "Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)"

42. В разделе 5 декларации отражаются суммы налога, право на включение которых в налоговые вычеты за налоговый период, за который представлена настоящая декларация, возникло у налогоплательщика в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена).

42.1. При заполнении раздела 5 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

42.2. Показатели "Отчетный год" и "Налоговый период" заполняются на основании сведений о годе и налоговом периоде, указанных на титульном листе соответствующей декларации, в которой ранее были отражены операции по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена.

42.3. Раздел 5 заполняется отдельно по каждому налоговому периоду, сведения о котором отражены в показателях "Отчетный год" и "Налоговый период" данного раздела.

42.4. В графе 1 отражаются коды операций в соответствии с приложением N 1 к настоящему Порядку.

42.5. В графе 2 по каждому коду операции отражаются налоговые базы по операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемым в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Кодекса, пунктом 12 статьи 165 Кодекса, статьей 2 Соглашения и (или) статьей 4 Протокола по налоговой ставке 0 процентов, обоснованность применения которой по данным операциям документально подтверждена в установленном порядке в налоговом периоде, сведения о котором отражены в показателях "Отчетный год" и "Налоговый период" данного раздела.

42.6. В графе 3 по каждому коду операции отражаются суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым была документально подтверждена в налоговом периоде, сведения о котором отражены в показателях "Отчетный год" и "Налоговый период" данного раздела, а право на включение которых в налоговые вычеты возникло у налогоплательщика в налоговом периоде, за который представлена декларация, а именно:

- суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- суммы налога, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

- суммы налога, уплаченные покупателем - налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг);

- суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, принятых к учету в период с 1 января 2007 г. по 31 декабря 2008 г. включительно, и уплаченные им на основании платежного поручения на перечисление денежных средств в случаях, предусмотренных пунктом 4 статьи 168 Кодекса и пунктом 2 статьи 172 Кодекса.

42.7. В графе 3 по строке 010 отражается общая сумма налога, принимаемая к вычету по соответствующей странице раздела 5 декларации. Данная сумма налога определяется как сумма величин, указанных в графе 3 по каждому коду операции.

42.8. В графе 4 по каждому коду операций отражаются налоговые базы по операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Кодекса, пунктом 12 статьи 165 Кодекса, статьей 2 Соглашения и (или) статьей 4 Протокола по налоговой ставке 0 процентов, обоснованность применения которой по данным операциям документально не подтверждена в установленном порядке в налоговом периоде, сведения о котором отражены в показателях "Отчетный год" и "Налоговый период" данного раздела.

42.9. В графе 5 по каждому коду операции отражаются суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым была документально не подтверждена в налоговом периоде, сведения о котором отражены в показателях "Отчетный год" и "Налоговый период" данного раздела, а право на включение которых в налоговые вычеты возникло у налогоплательщика в налоговом периоде, за который представлена декларация, а именно:

- суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- суммы налога, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

- суммы налога, уплаченные покупателем - налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг);

- суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, принятых к учету в период с 1 января 2007 г. по 31 декабря 2008 г. включительно, и уплаченные им на основании платежного поручения на перечисление денежных средств в случаях, предусмотренных пунктом 4 статьи 168 Кодекса и пунктом 2 статьи 172 Кодекса.

42.10. В графе 5 по строке 010 отражается общая сумма налога, принимаемая к вычету по соответствующей странице раздела 5 декларации. Данная сумма налога определяется как сумма величин, отраженных в графе 5 по каждому коду операции.

XI. Порядок заполнения раздела 6 декларации "Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена"

43. При заполнении раздела 6 декларации необходимо отразить ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

43.1. В графе 1 отражаются коды операций в соответствии с приложением N 1 к настоящему Порядку.

43.2. В графе 2 по каждому коду операции отражаются раздельно налоговые базы по соответствующим операциям по реализации товаров (работ, услуг), (момент определения налоговой базы по которым определен в соответствии со статьей 167 Кодекса и (или) Разделом II Положения), в графе 3 - суммы налога, исчисленные по соответствующей налоговой ставке, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в установленном порядке.

43.3. Сумма налога, отражаемая в графе 3 по соответствующему коду операции, рассчитывается умножением суммы, отраженной в графе 2, соответственно, на 18 или 10 и делением на 100.

43.4. В графе 4 по каждому коду операции отражаются налоговые вычеты по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена, включающие:

- сумму налога, предъявленную налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- сумму налога, уплаченную налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

- сумму налога, уплаченную покупателем - налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг);

- сумму налога, предъявленную налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, принятых к учету в период с 1 января 2007 г. по 31 декабря 2008 г. включительно, и уплаченную им на основании платежного поручения на перечисление денежных средств в случаях, предусмотренных пунктом 4 статьи 168 Кодекса и пунктом 2 статьи 172 Кодекса;

- сумму налога, ранее исчисленную с сумм полученной до 1 января 2006 г. оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), предъявляемую в налоговом периоде при реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена.

43.5. По строке 010 отражаются, соответственно, итоговые суммы по графам 2 - 4.

43.6. Сумма налога подлежит отражению по строке 020, если сумма величин в графе 3 по строке 010 превышает величину в графе 4 по строке 010, и исчисляется как разница суммы величин графы 3 по строке 010 и величины графы 4 по строке 010.

43.7. Сумма налога подлежит отражению по строке 030, если сумма величин в графе 3

по строке 010 меньше величины в графе 4 по строке 010, и исчисляется как разница величины графы 4 по строке 010 и суммы величин графы 3 по строке 010.

XII. Порядок заполнения раздела 7 декларации "Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев"

44. Раздел 7 декларации заполняется налогоплательщиком либо налоговым агентом.

44.1. При заполнении раздела 7 декларации необходимо отразить ИНН и КПП налогоплательщика (налогового агента); порядковый номер страницы.

44.2. В графе 1 по строке 010 отражаются коды операций в соответствии с приложением N 1 к настоящему Порядку.

При отражении в графе 1 по строке 010 операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), под соответствующими кодами операций налогоплательщиком заполняются показатели в графах 2, 3 и 4 по строке 010.

При отражении в графе 1 по строке 010 операций, не признаваемых объектом налогообложения, а также операций по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, под соответствующими кодами операций налогоплательщиком заполняются показатели в графе 2 по строке 010. При этом показатели в графах 3 и 4 по строке 010 не заполняются (в указанных графах ставится прочерк).

44.3. В графе 2 по строке 010 по каждому коду операции, не подлежащей налогообложению, и операции, не признаваемой объектом налогообложения, а также операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, отражаются:

- стоимость товаров (работ, услуг), которые не признаются объектом налогообложения в соответствии с пунктом 2 статьи 146 Кодекса;

- стоимость товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации в соответствии со статьями 147, 148 Кодекса;

- стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 Кодекса с учетом пункта 2 статьи 156 Кодекса.

44.4. В графе 3 по строке 010 по каждому коду операции, не подлежащей налогообложению налогом, отражается стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых налогом, а именно:

- стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению налогом в соответствии со статьей 149 Кодекса;

- стоимость товаров (работ, услуг), приобретенных у налогоплательщиков, применяющих освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по уплате налога в соответствии со статьей 145 Кодекса;

- стоимость товаров (работ, услуг), приобретенных у лиц, не являющихся налогоплательщиками налога.

44.5. В графе 4 по строке 010 по каждому коду операции, не подлежащей налогообложению налогом, отражаются суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, которые не подлежат вычету в соответствии с пунктами 2 и 5 статьи 170 Кодекса.

44.6. По строке 020 отражается сумма полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, по перечню, определенному Правительством Российской Федерации.

44.7. В соответствии с пунктом 13 статьи 167 Кодекса при получении оплаты, частичной оплаты налогоплательщиком - изготовителем товаров (работ, услуг) в налоговые органы одновременно с декларацией представляются контракт с покупателем (копия контракта, заверенная подписью руководителя и главного бухгалтера), а также документ, подтверждающий длительность производственного цикла товаров (работ, услуг) с указанием их наименования, срока изготовления, наименования организации-изготовителя, выданный указанному налогоплательщику-изготовителю федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного, оборонно-промышленного и топливно-энергетического комплексов, подписанный уполномоченным лицом и заверенный печатью этого органа.

---

* С 1 октября 2009 г. постановление Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2000 г. N 1033 применяется с учетом постановления Правительства Российской Федерации от 15 июня 2009 г. N 498 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, N 25, ст. 3079).

** Формы налоговых деклараций утверждены:

- Приказом Минфина России от 7 ноября 2006 г. N 136н;

- Приказом Минфина России от 28 декабря 2005 г. N 163н.

Приложение N 1
к **Порядку** заполнения налоговой декларации
по налогу на добавленную стоимость,
утв. **приказом** Минфина РФ
от 15 октября 2009 г. N 104н

Коды операций

Код	Наименование операции	Основание (статья, пункт, подпункт Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс)
1	2	3
1010800	Раздел I. Операции, не признаваемые объектом налогообложения	Статья 146 Кодекса, пункт 2
1010801	Операции, указанные в пункте 3 статьи 39 Кодекса	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 1
1010802	Передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по решению указанных органов - специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению)	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 2
1010803	Передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 3
1010804	Выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления, в рамках выполнения возложенных на них исключительных полномочий в определенной сфере деятельности в случае, если обязательность выполнения указанных работ (оказания услуг) установлена законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, актами органов местного самоуправления	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 4
1010805	Передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 5
1010806	Реализация земельных участков (долей в них)	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 6
1010807	Передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам)	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 7
1010808	Передача денежных средств некоммерческим организациям на формирование целевого капитала, которое осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций"	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 8

1010809	Операции по реализации налогоплательщиками, являющимися российскими организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в соответствии со статьей 3 Федерального закона "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", товаров (работ, услуг) и имущественных прав, осуществляемые по согласованию с лицами, являющимися иностранными организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в соответствии со статьей 3 Федерального закона "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в рамках исполнения обязательств по соглашению, заключенному Международным олимпийским комитетом с Олимпийским комитетом России и городом Сочи на проведение XXII Олимпийских игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 9
1010811	Реализация товаров, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации	Статья 147 Кодекса
1010812	Реализация работ (услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации	Статья 148 Кодекса
1010813	Оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование некоммерческим организациям на осуществление уставной деятельности государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 10
1010200	Раздел II. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)	Статья 149 Кодекса
1010201	Предоставление арендодателем в аренду на территории Российской Федерации помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации	Статья 149 Кодекса, пункт 1
1010204	Реализация следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации: важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники; протезно-ортопедических изделий, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним; технических средств, включая автомототранспорт, материалы, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов; очков (за исключением солнцезащитных), линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных)	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 1
1010211	Реализация медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями и (или) учреждениями, врачами, занимающимися частной медицинской практикой, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг (кроме ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг, финансируемых из бюджета)	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 2

1010221	Реализация услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, предоставляемых государственными и муниципальными учреждениями социальной защиты лицам, необходимость ухода за которыми подтверждена соответствующими заключениями органов здравоохранения и органов социальной защиты населения	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 3
1010231	Реализация услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях, проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 4
1010232	Реализация продуктов питания, непосредственно произведенных студенческими и школьными столовыми, столовыми других учебных заведений, столовыми медицинских организаций, детских дошкольных учреждений и реализуемых ими в указанных учреждениях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или указанным учреждениям	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 5
1010234	Реализация услуг по сохранению, комплектованию и использованию архивов, оказываемых архивными учреждениями и организациями	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 6
1010235	Реализация услуг по перевозке пассажиров: городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутного) по единым условиям перевозок пассажиров по единым тарифам за проезд, установленным органами местного самоуправления, в том числе с предоставлением всех льгот за проезд, утвержденных в установленном порядке; морским, речным, железнодорожным или автомобильным транспортом (за исключением такси, в том числе маршрутного) в пригородном сообщении при условии осуществления перевозок пассажиров по единым тарифам с предоставлением всех льгот на проезд, утвержденных в установленном порядке	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 7
1010237	Реализация ритуальных услуг, работ (услуг) по изготовлению надгробных памятников и оформлению могил, а также реализация похоронных принадлежностей (по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации)	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 8
1010238	Реализация почтовых марок (за исключением коллекционных марок), маркированных открыток и маркированных конвертов, лотерейных билетов лотерей, проводимых по решению уполномоченного органа	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 9
1010239	Реализация услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 10
1010242	Реализация монет из драгоценных металлов (за исключением коллекционных монет), являющихся валютой Российской Федерации или валютой иностранных государств	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 11
1010243	Реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, за исключением базисного актива финансовых инструментов срочных сделок, подлежащего налогообложению налогом на добавленную стоимость	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 12

1010244	Реализация услуг, оказываемых без взимания дополнительной платы, по ремонту и техническому обслуживанию товаров и бытовых приборов, в том числе медицинских товаров, в период гарантийного срока их эксплуатации, включая стоимость запасных частей для них и деталей к ним	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 13
1010245	Реализация услуг в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии) или воспитательного процесса, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 14
1010246	Реализация ремонтно-реставрационных, консервационных и восстановительных работ, выполняемых при реставрации памятников истории и культуры, охраняемых государством, культовых зданий и сооружений, находящихся в пользовании религиозных организаций (за исключением археологических и земляных работ в зоне расположения памятников истории и культуры или культовых зданий и сооружений; строительных работ по воссозданию полностью утраченных памятников истории и культуры или культовых зданий и сооружений; работ по производству реставрационных, консервационных конструкций и материалов; деятельности по контролю за качеством проводимых работ)	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 15
1010248	Реализация работ, выполняемых в период реализации целевых социально-экономических программ (проектов) жилищного строительства для военнослужащих в рамках реализации указанных программ (проектов), в том числе: работ по строительству объектов социально-культурного или бытового назначения и сопутствующей инфраструктуры; работ по созданию, строительству и содержанию центров профессиональной переподготовки военнослужащих, лиц, уволенных с военной службы, и членов их семей	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 16
1010251	Реализация услуг, оказываемых уполномоченными на то органами, за которые взимается государственная пошлина, все виды лицензионных, регистрационных и патентных пошлин и сборов, таможенных сборов за хранение, а также пошлины и сборы, взимаемые государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами при предоставлении организациям и физическим лицам определенных прав (в том числе платежи в бюджеты за право пользования природными ресурсами)	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 17
1010252	Реализация товаров, помещенных под таможенный режим магазина беспошлинной торговли	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 18
1010253	Реализация товаров (работ услуг), за исключением подакцизных товаров, реализуемых (выполненных, оказанных) в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации"	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 19

1010255	Реализация оказываемых учреждениями культуры и искусства услуг в сфере культуры и искусства, к которым относятся: услуги по предоставлению напрокат аудио-, видеоносителей из фондов указанных учреждений, звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, сценических постановочных средств, костюмов, обуви, театрального реквизита, бутафории, постижерских принадлежностей, культинвентаря, животных, экспонатов и книг; услуги по изготовлению копий в учебных целях и учебных пособий, фотокопированию, репродуцированию, ксерокопированию, микрокопированию с печатной продукции, музейных экспонатов и документов из фондов указанных учреждений; услуги по звукозаписи театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, по изготовлению копий звукозаписей из фонотек указанных учреждений; услуги по доставке читателям и приему у читателей печатной продукции из фондов библиотек; услуги по составлению списков, справок и каталогов экспонатов, материалов и других предметов и коллекций, составляющих фонд указанных учреждений; услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок другим бюджетным учреждениям культуры и искусства, а также услуг по распространению билетов, указанных в абзаце третьем подпункта 20 пункта 2 статьи 149 Кодекса; реализация входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, аттракционов в зоопарках и парках культуры и отдыха, экскурсионных билетов и экскурсионных путевок, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности; реализация программ на спектакли и концерты, каталогов и буклетов	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 20
1010262	Реализация коммунальных услуг, предоставляемых управляющими организациями, товариществами собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами, созданными в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье и отвечающими за обслуживание внутридомовых инженерных систем, с использованием которых предоставляются коммунальные услуги, при условии приобретения коммунальных услуг указанными налогоплательщиками у организаций коммунального комплекса, поставщиков электрической энергии и газоснабжающих организаций	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 29
1010263	Реализация работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, выполняемых (оказываемых) управляющими организациями, товариществами собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами, созданными в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье и отвечающими за обслуживание внутридомовых инженерных систем, с использованием которых предоставляются коммунальные услуги, при условии приобретения работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме указанными налогоплательщиками у организаций и индивидуальных предпринимателей, непосредственно выполняющих (оказывающих) данные работы (услуги)	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 30

1010264	Передача имущественных прав (в том числе предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности и (или) средств индивидуализации) общероссийским общественным объединением, осуществляющим свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации об общественных объединениях, Олимпийской хартией Международного олимпийского комитета и на основе признания Международным олимпийским комитетом, и общероссийским общественным объединением, осуществляющим свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации об общественных объединениях, Конституцией Международного паралимпийского комитета и на основе признания Международным паралимпийским комитетом, в рамках исполнения обязательств по соглашениям, заключенным с российскими и иностранными организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 1 декабря 2007 года N 310-ФЗ "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"	Статья 149 Кодекса, пункта 3, подпункт 31
1010266	Реализация работ (услуг) по производству кинопродукции, выполняемых (оказываемых) организациями кинематографии, прав на использование (включая прокат и показ) кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 21
1010267	Реализация услуг, оказываемых непосредственно в аэропортах Российской Федерации и воздушном пространстве Российской Федерации, по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 22
1010268	Реализация работ (услуг, включая услуги по ремонту) по обслуживанию морских судов и судов внутреннего плавания в период стоянки в портах (все виды портовых сборов, услуги судов портового флота), а также лоцманская проводка	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 23
1010269	Реализация услуг аптечных организаций по изготовлению лекарственных средств, а также по изготовлению или ремонту очковой оптики (за исключением солнцезащитной), по ремонту слуховых аппаратов и протезно-ортопедических изделий, перечисленных в подпункте 1 пункта 2 статьи 149 Кодекса, услуг по оказанию протезно-ортопедической помощи	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 24
1010274	Реализация лома и отходов черных и цветных металлов	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 25
1010256	Реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 26

1010271	Реализация (передача для собственных нужд) предметов религиозного назначения и религиозной литературы (в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации по представлению религиозных организаций (объединений), производимых религиозными организациями (объединениями) и организациями, единственными учредителями (участниками) которых являются религиозные организации (объединения), и реализуемых данными или иными религиозными организациями (объединениями) и организациями, единственными учредителями (участниками) которых являются религиозные организации (объединения), в рамках религиозной деятельности, за исключением подакцизных товаров и минерального сырья, а также организация и проведение указанными организациями религиозных обрядов, церемоний, молитвенных собраний или других культовых действий	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 1
1010272	Реализация (в том числе передача, выполнение, оказание для собственных нужд) товаров (за исключением подакцизных, минерального сырья и полезных ископаемых, а также других товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов), работ, услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг), производимых и реализуемых организациями, определенными подпунктом 2 пункта 3 статьи 149 Кодекса	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 2
1010276	Осуществление банками банковских операций (за исключением инкассации)	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 3
1010277	Операции по оказанию услуг, связанных с обслуживанием банковских карт	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 3.1
1010278	Операции, осуществляемые организациями, обеспечивающими информационное и технологическое взаимодействие между участниками расчетов, включая оказание услуг по сбору, обработке и рассылке участникам расчетов информации по операциям с банковскими картами	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 4
1010279	Осуществление отдельных банковских операций организациями, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации вправе их совершать без лицензии Центрального банка Российской Федерации	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 5
1010281	Реализация изделий народных художественных промыслов признанного художественного достоинства (за исключением подакцизных товаров), образцы которых зарегистрированы в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 6
1010282	Оказание услуг по страхованию, сострахованию и перестрахованию страховыми организациями, а также оказание услуг по негосударственному пенсионному обеспечению негосударственными пенсионными фондами	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 7
1010283	Организация тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов) организациями или индивидуальными предпринимателями игорного бизнеса	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 8

1010284	Проведение лотерей, проводимых по решению уполномоченного органа исполнительной власти, включая оказание услуг по реализации лотерейных билетов	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 8.1
1010285	Реализация руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа: реализация драгоценных металлов и драгоценных камней налогоплательщиками (за исключением указанных в подпункте 6 пункта 1 статьи 164 Кодекса) Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации и банкам; реализация драгоценных камней в сырье (за исключением необработанных алмазов) для обработки предприятиям независимо от форм собственности для последующей продажи на экспорт; реализация драгоценных камней в сырье и ограненных специализированным внешнеэкономическим организациям, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации и банкам; реализация драгоценных металлов из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, из фондов драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, специализированным внешнеэкономическим организациям, Центральному банку Российской Федерации и банкам, а также реализация драгоценных металлов в слитках Центральным банком Российской Федерации и банками Центральному банку Российской Федерации и банкам, в том числе по договорам поручения, комиссии или агентским договорам с Центральным банком Российской Федерации и банками, независимо от помещения этих слитков в хранилище Центрального банка Российской Федерации или хранилища банков, а также иным лицам при условии, что эти слитки остаются в одном из хранилищ (Государственном хранилище ценностей, хранилище Центрального банка Российской Федерации или хранилищах банков)	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 9
1010286	Реализация необработанных алмазов обрабатывающим предприятиям всех форм собственности	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 10
1010287	Внутрисистемная реализация (передача, выполнение, оказание для собственных нужд) организациями и учреждениями уголовно-исполнительной системы произведенных ими товаров (выполненных работ, оказанных услуг)	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 11
1010288	Передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях", за исключением подакцизных товаров	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 12

1010289	Реализация входных билетов, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности, организациями физической культуры и спорта на проводимые ими спортивно-зрелищные мероприятия; оказание услуг по предоставлению в аренду спортивных сооружений для проведения указанных мероприятий	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 13
1010291	Оказание услуг коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро, адвокатскими палатами субъектов Российской Федерации или Федеральной палатой адвокатов своим членам в связи с осуществлением ими профессиональной деятельности	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 14
1010292	Операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 15
1010294	Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством Российской Федерации внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций; выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ учреждениями образования и научными организациями на основе хозяйственных договоров	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 16
1010257	Выполнение организациями научно- исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новых продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, если в состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются виды деятельности, предусмотренные подпунктом 16.1 пункта 3 статьи 149 Кодекса	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 16.1
1010295	Услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 18
1010296	Проведение работ (оказание услуг) по тушению лесных пожаров	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 19
1010297	Реализация продукции собственного производства организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет не менее 70 процентов, в счет натуральной оплаты труда, натуральных выдач для оплаты труда, а также для общественного питания работников, привлекаемых на сельскохозяйственные работы	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 20
1010298	Реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 22
1010273	Передача доли в праве на общее имущество в многоквартирном доме при реализации квартир	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 23

1010275	Передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 25
1010258	Операции по уступке (переуступке, приобретению) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед каждым новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 26
1010259	Проведение работ (оказание услуг) резидентами портовой особой экономической зоны в портовой особой экономической зоне	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 27
1010261	Безвозмездное оказание услуг по предоставлению эфирного времени и (или) печатной площади в соответствии с законодательством Российской Федерации о выборах и референдумах	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 28
1010400	Раздел III. Операции, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов	Статья 164 Кодекса
1010401	Реализация товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенный зоны (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса)	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1
1010402	Реализация товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса)	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1
1010403	Реализация товаров (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) в Республику Беларусь, подлежащая налогообложению	Статья 2 Соглашения
1010404	Реализация товаров (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) в Республику Беларусь, подлежащая налогообложению	Статья 2 Соглашения
1010405	Реализация работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией товаров, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. К таким работам (услугам) относятся работы (услуги) по организации и сопровождению перевозок, перевозке или транспортировке, организации, сопровождению, погрузке и перегрузке вывозимых за пределы территории Российской Федерации или ввозимых на территорию Российской Федерации товаров, выполняемые (оказываемые) российскими организациями или индивидуальными предпринимателями (за исключением российских перевозчиков на железнодорожном транспорте), и иные подобные работы (услуги), а также работы (услуги) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2
1010407	Реализация работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 3

1010408	Реализация услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории Российской Федерации, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 4
1010409	Реализация товаров (работ, услуг) в области космической деятельности	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 5
1010411	Реализация драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации, банкам	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 6
1010412	Реализация товаров (работ, услуг) (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 7
1010413	Реализация товаров (работ, услуг) (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 7
1010414	Реализация припасов, вывезенных с территории Российской Федерации в таможенном режиме перемещения припасов	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 8
1010415	Реализация выполняемых российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте работ (услуг) по перевозке или транспортировке экспортируемых за пределы территории Российской Федерации товаров и вывозу с таможенной территории Российской Федерации продуктов переработки на таможенной территории Российской Федерации, а также связанных с такой перевозкой или транспортировкой работ (услуг), в том числе работ (услуг) по организации перевозок, сопровождению, погрузке, перегрузке	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 9
1010416	Реализация построенных судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 10
1010417	Реализация товаров (работ, услуг) (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации	Статья 165 Кодекса, пункт 12
1010418	Реализация товаров (работ, услуг) (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации	Статья 165 Кодекса, пункт 12
1010419	Реализация работ (услуг), поименованных в статье 4 Протокола между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг от 23 марта 2007 г.	Статья 4 протокола

1011700	Раздел IV. Операции, осуществляемые налоговыми агентами	Статья 161 Кодекса
1011711	Реализация товаров иностранных лиц, не состоящих на учете в качестве налогоплательщиков, а также реализация работ, услуг иностранных лиц, не состоящих на учете в качестве налогоплательщиков, с применением безденежных форм расчетов	Статья 161 Кодекса, пункт 1
1011712	Реализация работ, услуг иностранных лиц, не состоящих на учете в качестве налогоплательщиков, за исключением реализации работ, услуг иностранных лиц, не состоящих на учете в качестве налогоплательщиков, с применением безденежных форм расчетов	Статья 161 Кодекса, пункт 1
1011703	Услуги органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления по предоставлению в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества, в том числе по договорам, по которым арендодателями выступают орган государственной власти и управления, орган местного самоуправления, а также реализация (передача) государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования	Статья 161 Кодекса, пункт 3
1011705	Реализация на территории Российской Федерации конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда (в том числе при проведении процедуры банкротства в соответствии с законодательством Российской Федерации), бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству	Статья 161 Кодекса, пункт 4
1011707	Реализация товаров, передача имущественных прав, выполнение работ, оказание услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров	Статья 161 Кодекса, пункт 5
1011709	Уплата налога налоговыми агентами, указанными в пункте 6 статьи 161 Кодекса, на момент исключения судна из Российского международного реестра судов или невключение судна в Российский международный реестр в течение 45 дней с момента перехода права собственности от налогоплательщика к заказчику	Статья 161 Кодекса, пункт 6
1011800	Раздел V. Операции по объектам недвижимости	Статья 171 Кодекса, пункт 6, абзац четвертый
1011801	Объект недвижимости, завершенный капитальным строительством подрядными организациями	Статья 171 Кодекса, пункт 6, абзац четвертый
1011802	Объект недвижимости, завершенный капитальным строительством при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления	Статья 171 Кодекса, пункт 6, абзац четвертый

1011803	Объект недвижимости, приобретенный по гражданско-правовому договору	Статья 171 Кодекса, пункт 6, абзац четвертый
1011805	Модернизация (реконструкция) объекта недвижимости	Статья 171 Кодекса, пункт 6, абзац четвертый

Приложение N 2
к **Порядку** заполнения налоговой декларации
по налогу на добавленную стоимость,
утв. **приказом** Минфина РФ
от 15 октября 2009 г. N 104н

Коды субъектов Российской Федерации

Код	Наименование
01	Республика Адыгея (Адыгея)
02	Республика Башкортостан
03	Республика Бурятия
04	Республика Алтай
05	Республика Дагестан
06	Республика Ингушетия
07	Кабардино-Балкарская Республика
08	Республика Калмыкия
09	Карачаево-Черкесская Республика
10	Республика Карелия
11	Республика Коми
12	Республика Марий Эл
13	Республика Мордовия
14	Республика Саха (Якутия)
15	Республика Северная Осетия - Алания
16	Республика Татарстан (Татарстан)
17	Республика Тыва
18	Удмуртская Республика
19	Республика Хакасия
20	Чеченская Республика
21	Чувашская Республика - Чувашия
22	Алтайский край
23	Краснодарский край
24	Красноярский край
25	Приморский край
26	Ставропольский край
27	Хабаровский край
28	Амурская область
29	Архангельская область и Ненецкий автономный округ
30	Астраханская область
31	Белгородская область
32	Брянская область
33	Владимирская область

34	Волгоградская область
35	Вологодская область
36	Воронежская область
37	Ивановская область
38	Иркутская область
39	Калининградская область
40	Калужская область
41	Камчатский край
42	Кемеровская область
43	Кировская область
44	Костромская область
45	Курганская область
46	Курская область
47	Ленинградская область
48	Липецкая область
49	Магаданская область
50	Московская область
51	Мурманская область
52	Нижегородская область
53	Новгородская область
54	Новосибирская область
55	Омская область
56	Оренбургская область
57	Орловская область
58	Пензенская область
59	Пермский край
60	Псковская область
61	Ростовская область
62	Рязанская область
63	Самарская область
64	Саратовская область
65	Сахалинская область
66	Свердловская область
67	Смоленская область
68	Тамбовская область
69	Тверская область
70	Томская область
71	Тульская область
72	Тюменская область
73	Ульяновская область
74	Челябинская область
75	Забайкальский край
76	Ярославская область
77	г. Москва
78	г. Санкт-Петербург
79	Еврейская автономная область
86	Ханты-Мансийский автономный округ - Югра
87	Чукотский автономный округ
89	Ямало-Ненецкий автономный округ
99	Иные территории, включая город и космодром Байконур

Приложение N 3

к **Порядку** заполнения налоговой декларации
по налогу на добавленную стоимость,
утв. **приказом** Минфина РФ
от 15 октября 2009 г. N 104н

Коды, определяющие налоговый период

Код	Наименование
01	январь
02	февраль
03	март
04	апрель
05	май
06	июнь
07	июль
08	август
09	сентябрь
10	октябрь
11	ноябрь
12	декабрь
21	1 квартал
22	2 квартал
23	3 квартал
24	4 квартал
51	1 квартал при ликвидации организации
54	2 квартал при ликвидации организации
55	3 квартал при ликвидации организации
56	4 квартал при ликвидации организации
71	за январь при ликвидации организации
72	за февраль при ликвидации организации
73	за март при ликвидации организации
74	за апрель при ликвидации организации
75	за май при ликвидации организации
76	за июнь при ликвидации организации
77	за июль при ликвидации организации
78	за август при ликвидации организации
79	за сентябрь при ликвидации организации
80	за октябрь при ликвидации организации
81	за ноябрь при ликвидации организации
82	за декабрь при ликвидации организации

Приложение N 4
к **Порядку** заполнения налоговой декларации
по налогу на добавленную стоимость,
утв. **приказом** Минфина РФ
от 15 октября 2009 г. N 104н

Коды, определяющие способ и вид представления декларации

Код	Наименование
01	На бумажном носителе (по почте)
02	На бумажном носителе (лично)
03	На бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (лично)
04	По телекоммуникационным каналам связи с ЭЦП
05	Другое
06	На съемном носителе с ЭЦП (лично)
07	На съемном носителе с ЭЦП (по почте)
08	На бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (по почте)
09	На бумажном носителе с использованием штрих-кода (лично)
10	На бумажном носителе с использованием штрих-кода (по почте)