Приказ Федеральной налоговой службы от 28 декабря 2018 г. N СА-7-3/853@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@"

В соответствии с пунктом 4 статьи 31 и пунктом 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2018, N 49 (ч. 1), ст. 7497), в целях реализации положений главы 21 "Налог на добавленную стоимость" части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2018, N 49 (ч. 1), ст. 7499) и в соответствии с подпунктом 5.9.36 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 N 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 40, ст. 3961; 2018, N 41, ст. 6269), приказываю:

1. Внести в приложения, утвержденные приказом Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15.12.2014, регистрационный номер 35171), с изменениями, внесенными приказом Федеральной налоговой службы от 20 декабря 2016 года N ММВ-7-3/696@ "О внесении изменений и дополнений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11.01.2017, регистрационный номер 45170), следующие изменения:

1.1. В приложении N 1 "Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость":

1.1.1. Штрих-код "00310017" заменить штрих-кодом "00311014", штрих-код "00310024" заменить штрих-кодом "00311021", штрих-код "00310031" заменить штрих-кодом "00311038", штрих-код "00310062" заменить штрих-кодом "00311069", штрих-код "00310079" заменить штрих-кодом "00311076", штрих-код "00310086" заменить штрих-кодом "00311083", штрих-код "00310093" заменить штрих-кодом "00311090", штрих-код "00310109" заменить штрих-кодом "00311106", штрих-код "00310116" заменить штрих-кодом "00311113", штрих-код "00310123" заменить штрих-кодом "00311120", штрих-код "00310130" заменить штрих-кодом "00311137", штрих-код "00310147" заменить штрих-кодом "00311144", штрих-код "00310154" заменить штрих-кодом "00311151", штрих-код "00310239" заменить штрих-кодом "00311236", штрих-код "00310246" заменить штрих-кодом "00311243", штрих-код "00310253" заменить штрих-кодом "00311250", штрих-код "00310260" заменить штрих-кодом "00311267"; штрих-код "00310277" заменить штрих-кодом "00311274";

1.1.2. 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" изложить в редакции согласно приложению N 1 к настоящему приказу;

1.1.3. Раздел 9 "Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период" изложить в редакции согласно приложению N 2 к настоящему приказу;

1.1.4. Приложение 1 к разделу 9 декларации "Сведения из дополнительных листов книги продаж" изложить в редакции согласно приложению N 3 к настоящему приказу;

1.2. В приложение N 2 "Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость" (далее - Порядок) внести изменения согласно приложению N 4 к настоящему приказу.

1.3. В приложение N 1 к Порядку внести изменения согласно приложению N 5 к настоящему приказу.

1.4. В приложение N 3 "Формат представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме" внести изменения согласно приложению N 6 к настоящему приказу.

1.5. В приложение N 4 "Формат представления сведений из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме" внести изменения согласно приложению N 7 к настоящему приказу.

1.6. В приложение N 5 "Формат представления сведений из дополнительного листа книги покупок, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме" внести изменения согласно приложению N 8 к настоящему приказу.

1.7. В приложение N 6 "Формат представления сведений из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме" внести изменения согласно приложению N 9 к настоящему приказу.

1.8. В приложение N 7 "Формат представления сведений из дополнительного листа книги продаж, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме" внести изменения согласно приложению N 10 к настоящему приказу.

1.9. В приложение N 8 "Формат представления сведений из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме" внести

изменения согласно приложению N 11 к настоящему приказу.

1.10. В приложение N 9 "Формат представления сведений из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме" внести изменения согласно приложению N 12 к настоящему приказу.

1.11. В приложение N 10 "Формат представления сведений из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме" внести изменения согласно приложению N 13 к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования и применяется начиная с представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 2019 года.

3. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы методологического и организационного обеспечения работы налоговых органов по вопросам исчисления в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей (за исключением транспортного налога, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога, налога на доходы физических лиц).

Исполняющий обязанности руководителя Федеральной налоговой службы	С.А. Аракелов

Зарегистрировано в Минюсте РФ 28 января 2019 г.

Регистрационный N 53586

Приложение N 1
к приказу ФНС России
от 28.12.2018 г. N СА-7-3/853@

штрих-код 0031 1045 ИНН

КПП Стр.

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым

ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые Код Налоговая база в рублях Ставка Сумма налога в рублях

объекты строки налога

1 2 3 4 5

1. Реализация (передача на территории Российской 010 20%

1. Реализация

Федерации для

собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача 020 10%

собственных нужд)

имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а 030 20/120

имущественных прав по

также суммы,

связанные с расчетами

по оплате

налогооблагаемых

товаров (работ,

услуг), всего

040 10/110

041 18%

042 18/118

в том числе:

1.1. реализация

товаров (работ,

услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового 043

услуг) в соответствии

кодекса Российской

Федерации

1.2. реализация

организацией

розничной торговли товаров с оформлением документа (чека) для 044

розничной торговли

компенсации суммы

налога

2. Реализация по истечении срока, 045 20%

указанного в абзаце 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 046 10%

указанного в абзаце 3

Налогового кодекса

Российской Федерации,

товаров, в отношении

которых при

таможенном

декларировании был

исчислен налог в

соответствии с

абзацем 1

подпункта 1.1

пункта 1 статьи 151

Налогового кодекса

Российской Федерации

3. Реализация предприятия в целом как имущественного 050

3. Реализация

комплекса

4. Выполнение

строительно-монтажных работ для собственного 060 20%

строительно-монтажных

потребления

5. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет 070

5. Суммы полученной

предстоящих поставок

товаров (выполнения

работ, оказания

услуг), передачи

имущественных прав

6. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего 080

6. Суммы налога,

в том числе:

6.1. суммы налога, подлежащие восстановлению в 090

6.1. суммы налога,

соответствии с

подпунктом 3 пункта 3

статьи 170 Налогового

кодекса Российской

Федерации

6.2. суммы налога, подлежащие восстановлению при 100

6.2. суммы налога,

совершении операций,

облагаемых по

налоговой ставке 0

процентов

7. Корректировка реализации товаров (работ, услуг), 105

7. Корректировка передачи имущественных прав на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации

8. Корректировка реализации предприятия в целом 109

8. Корректировка как имущественного комплекса, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации

9. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном 110

9. Уплата сумм декларировании товаров в случаях, предусмотренных абзацем 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации

10. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном 115

10. Уплата сумм декларировании товаров в случаях, предусмотренных пунктом 6 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации

11. Общая сумма налога, исчисленная с учетом 118

11. Общая сумма восстановленных сумм

налога (сумма величин

графы 5 строк 010 -

080, 105- 115)

штрих-код
0031 1052

ИНН

КПП

Стр.

Налоговые вычеты Код строки Сумма налога в рублях

1 2 3

12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику

при приобретении товаров (работ, услуг),

имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 2.1, 4, 13 статьи 171 Налогового 120

имущественных прав на территории Российской

кодекса Российской Федерации, а также сумма налога,

подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5

статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации

в том числе:

предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального 125

предъявленная подрядными организациями

строительства

13. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику -

покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи 130

покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной

имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя

14. Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком - организацией розничной торговли по товарам, реализованным с оформлением документа (чека) для 135

14. Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком -

компенсации налога, подлежащая вычету

15. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету 140

15. Сумма налога, исчисленная при выполнении

16. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся 150

16. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком

под её юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска

для внутреннего потребления, переработки для

внутреннего потребления, временного ввоза и

переработки вне таможенной территории

17. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком

налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, с территории государств - членов 160

налоговым органам при ввозе товаров на территорию

Евразийского экономического союза

18. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров 170

18. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм

(выполнения работ, оказания услуг)

19. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету 180

19. Сумма налога, уплаченная в бюджет

20. Сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 14 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации 185

20. Сумма налога, подлежащая вычету в соответствии

21. Общая сумма налога, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 120 - 185) 190

22. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 >= 0) 200

23. Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 < 0) 210

Приложение N 2
к приказу ФНС России
от 28.12.2018 г. N СА-7-3/853@

штрих-код 0031 1168 ИНН

КПП Стр.

Индекс 0000090

Раздел 9. Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период(1)

Показатели Код строки Значения показателей

1 2 3

Признак актуальности ранее представленных сведений(2) 001

Порядковый номер 005

Код вида операции 010

Номер счета-фактуры продавца 020

Дата счета-фактуры продавца 030

Регистрационный номер таможенной декларации 035

Регистрационный номер таможенной декларации 035

Код вида товара 036

Код вида товара 036

Номер исправления счета-фактуры продавца 040

Дата исправления счета-фактуры продавца 050 . .

Номер корректировочного счета-фактуры продавца 060

Дата корректировочного счета-фактуры продавца 070 . .

Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца 080

Номер исправления

Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца 090 . .

Дата исправления

ИНН / КПП покупателя (3) 100 /

(1) Заполняется необходимое количество листов данного приложения.

(2) Указывается на первой странице, на остальных - ставится прочерк.

(3) Заполняется необходимое количество листов с указанным показателем.

штрих-код 0031 1175

ИНН

КПП | | | | | | | | | | Стр. | | | |

Продолжение раздела 9 декларации

Показатели Код Значения показателей

строки

1 2 3

ИНН / КПП посредника (комиссионера, агента) 110 | | | | | | | | | | | | |/| | | | | | | | | |

Номер документа, подтверждающего оплату (1) 120 | | | | | | | | | | | |

18% 175 .

10% 180 .

0% 190 .

Сумма налога по счету-фактуре,

разница суммы налога по

корректировочному счету-фактуре в

рублях и копейках, по ставке:

20% 200 .

18% 205 .

10% 210 .

Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному 220 .

Стоимость продаж, освобождаемых от

счету-фактуре в рублях и копейках

(1) Заполняется необходимое количество листов с указанными показателями.

штрих-код 0031 1182

ИНН

КПП Стр.

Продолжение раздела 9 декларации

Показатели Код Значения показателей

строки

1 2 3

Всего стоимость продаж по книге

продаж (без налога) в рублях и

копейках, по ставке: (1)

20% 230 .

18% 235 .

10% 240 .

0% 250 .

Всего сумма налога по книге продаж в

рублях и копейках, по ставке: (1)

20% 260 .

18% 265 .

10% 270 .

Всего стоимость продаж, освобождаемых от налога, по книге 280 .

продаж в рублях и копейках (1)

(1) Указывается на последней странице.

Приложение N 3
к приказу ФНС России
от 28.12.2018 г. N СА-7-3/853@

штрих-код 0031 1199 ИНН

КПП Стр.

Индекс 0000091

Приложение 1 к разделу 9 декларации

Сведения из дополнительных листов книги продаж (1)

Показатели строки	Код	Значения показателей
1	2	3
Признак актуальности ранее представленных сведений (2)	001	
Итоговая стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках (2), по ставке:		
20%	020	
18%	025	
10%	030	
0%	040	
Итоговая сумма налога по книге продаж в рублях и копейках (2), по ставке:		
20%	050	
18%	055	
10%	060	
Итоговая стоимость продаж, освобождаемых от налога, по книге продаж в рублях и копейках (2)	070	

Итоговая стоимость продаж, 070

(1) Заполняется необходимое количество листов данного приложения.

(2) Указывается на первой странице, на остальных - ставится прочерк.

штрих-код 0031 1205

ИНН

КПП

Стр.

Приложение 1 к разделу 9 декларации (продолжение) (1)

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Порядковый номер	080	
Код вида операции	090	
Номер счета-фактуры продавца	100	
Дата счета-фактуры продавца	110	. .
Регистрационный номер таможенной декларации	115	

Регистрационный номер таможенной 115

декларации

Код вида товара 116

Код вида товара 116

Номер исправления счета-фактуры продавца 120

Дата исправления счета-фактуры продавца 130

Номер корректировочного счета-фактуры продавца 140

Дата корректировочного счета-фактуры продавца 150

Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца 160

Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца 170

ИНН / КПП покупателя (2) 180 /

(1) Заполняется необходимое количество листов со строками 080 - 300.

(2) Заполняется необходимое количество листов с указанным показателем.

штрих-код
0031 1212

ИНН

КПП Стр.

Приложение 1 к разделу 9 декларации (продолжение)

Показатели Код строки Значения показателей

1 2 3

ИНН / КПП посредника (комиссионера, агента) 190 /

Номер документа, подтверждающего оплату (1) 200

Дата документа, подтверждающего оплату (1) 210 . .

Код валюты по ОКВ 220

Стоимость продаж по счету-фактуре,

разница стоимости по

корректировочному счету-фактуре

(включая налог):

в валюте счета-фактуры 230 .

в рублях и копейках 240 .

Стоимость продаж, облагаемых

налогом, по счету-фактуре, разница

стоимости по корректировочному

счету-фактуре (без налога) в рублях

и копейках, по ставке:

20% 250 .

18% 255 .

10% 260 .

0% 270 .

Сумма налога по счету-фактуре,

разница суммы налога по

корректировочному счету-фактуре в

рублях и копейках, по ставке:

20% 280 .

18% 285 .

10% 290 .

Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному 300 .

Стоимость продаж, освобождаемых от

счету-фактуре в рублях и копейках

(1) Заполняется необходимое количество листов с указанными показателями.

штрих-код 0031 1229

ИНН

КПП

Стр.

Приложение 1 к разделу 9 декларации (продолжение)

Показатели строки	Код	Значения показателей
1	2	3
Всего стоимость продаж по Приложению 1 к разделу 9 (без налога) в рублях и копейках, по ставке: (1)		
20%	310	
18%	315	
10%	320	
0%	330	
Всего сумма налога по Приложению 1 к разделу 9 в рублях и копейках, по ставке: (1)		
20%	340	
18%	345	
10%	350	
Всего стоимость продаж, освобождаемых от налога, по Приложению 1 к разделу 9 в рублях и	360	
Всего стоимость продаж, копейках (1)		

(1) Указывается на последней странице.

Приложение N 4
к приказу ФНС России
от 28.12.2018 г. N СА-7-3/853@

Изменения, вносимые в Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

1. В пункте 3:

в абзаце первом слова "пунктами 2 - 4" заменить словами "пунктами 1 - 4";

в абзацах пятом и одиннадцатом слова "на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в соответствии с главой 26.1 Кодекса," исключить;

в абзаце семнадцатом цифры "2.10" заменить цифрами "2.11", цифры "4.1" заменить цифрами "4.1, 4.2";

в абзаце двадцатом второе предложение изложить в следующей редакции:

"Уплаченные суммы налога подлежат вычету в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьями 171 и 172 Кодекса".

2. В абзаце третьем пункта 16.5 слова "находилась реорганизованная организация" заменить словами "осуществляется уплата налога организацией - правопреемником".

3. В абзаце первом пункта 35 слова "в пунктах 9 и 10" заменить словами "в пункте 10".

4. В пункте 36:

в абзаце первом слова ", либо состоящему на учете в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса" исключить.

дополнить абзацем восьмым следующего содержания:

"Налоговые агенты, указанные в пункте 8 статьи 161 Кодекса, не являющиеся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость или являющиеся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, раздел 2 декларации заполняют совокупно в отношении всех товаров, указанных в пункте 8 статьи 161 Кодекса, отгруженных всеми налогоплательщиками-продавцами за истекший налоговый период".

5. Дополнить новым пунктом 37.1 следующего содержания:

"37.1. При заполнении раздела 2 декларации налоговыми агентами, указанными в пункте 8 статьи 161 Кодекса, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость или являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, в строках 010-030 ставится прочерк.".

6. Пункты 37.1 - 37.8 считать пунктами 37.2 - 37.9 соответственно.

7. В новом пункте 37.3 слова ", либо состоящего на учете в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса" исключить.

8. В новом пункте 37.7:

абзацы второй и третий после слов "и пунктом 4 статьи 173 Кодекса," дополнить словами "с учетом пункта 10 статьи 154 Кодекса,";

абзац четвертый признать утратившим силу;

в абзаце пятом слова "и пунктом 4 статьи 173 Кодекса," заменить словами пунктом 4 статьи 173 Кодекса и пунктом 10 статьи 154 Кодекса,";

дополнить абзацем пятым следующего содержания:

"Налоговыми агентами, указанными в пункте 8 статьи 161 Кодекса, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость или являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, перечисленными под кодом 1011715, приведенным в приложении N 1 к настоящему Порядку, по строке 060 раздела 2 отражается итоговая сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 4.1 статьи 173 Кодекса.".

9. В новом пункте 37.8 слова "в пунктах 9 и 10" заменить словами "в пункте 10".

10. В пункте 38.1:

в абзаце первом цифры "010 - 040" заменить цифрами "010 - 042", слова "пунктом 10 статьи 154, пунктом 1 статьи 159 и 162 Кодекса" заменить словами "пунктами 10 и 11 статьи 154, пунктом 1 статьи 159, пунктами 5.1 и 8 статьи 161 и статьи 162 Кодекса";

в абзаце втором цифры "010 - 040" заменить цифрами "010 - 042";

в абзаце четвертом цифры "18" заменить цифрами "20";

в абзаце пятом цифры "18/118" заменить цифрами "20/120", цифры "18" заменить цифрами "20", цифры "118"

заменить цифрами "120".

11. Дополнить пунктами 38.2 - 38.3 следующего содержания:

"38.2. В графах 3 и 5 по строке 043 отражаются налоговая база и сумма налога по операциям реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, и (или) в отношении таких товаров по операциям выполненных работ (оказанных услуг), предусмотренных подпунктами 2.1 - 2.5, 2.7 и 2.8 пункта 1 статьи 164 Кодекса, налогообложение которых производится в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Кодекса.";

38.3. В графах 3 и 5 по строке 044 отражаются налоговая база и сумма налога по операциям реализации организацией розничной торговли товаров физическим лицам - гражданам иностранных государств с оформлением документов (чеков) для компенсации суммы налога, предусмотренных статьей 169.1 Кодекса.".

12. Пункты 38.2 - 38.12 считать пунктами 38.4 - 38.14 соответственно.

13. В новом пункте 38.4:

в абзацах первом и втором слова "041 и 042" заменить словами "045 и 046";

в абзаце втором цифры "18" заменить цифрами "20".

14. В абзаце втором нового пункта 38.6 цифры "18" заменить цифрами "20".

15. Новый пункт 38.7 дополнить абзацем третьим следующего содержания:

"По строке 070 отражаются суммы налога, исчисленные налоговым агентом, указанным в пункте 8 статьи 161 Кодекса, с сумм оплаты, частичной оплаты, перечисленных в счет предстоящего приобретения товаров, указанных в пункте 8 статьи 161 Кодекса.".

16. Абзац второй нового пункта 38.8 после слов "налогоплательщику-покупателю" дополнить словами " (исчисленная налоговым агентом, указанным в пункте 8 статьи 161 Кодекса)".

17. В новом пункте 38.9:

в абзаце первом слова "по соответствующим налоговым ставкам" исключить;

абзацы второй и третий признать утратившими силу.

18. В новых пунктах 38.10 и 38.11 цифру "3" заменить цифрой "5".

19. В новом пункте 38.13:

в абзаце первом цифры "180" заменить цифрами "185";

в абзаце втором цифры "1, 2, 4" заменить цифрами "1, 2, 2.1, 4";

абзац восьмой после слов "к вычету продавцом" дополнить словами "(покупателем, исполняющим обязанности налогового агента в соответствии с пунктом 8 статьи 161 Кодекса)";

дополнить абзацем девятым следующего содержания:

"В графе 3 по строке 120 отражается сумма налога, исчисленная налоговым агентом при приобретении товаров, указанных в пункте 8 статьи 161 Кодекса, в порядке, предусмотренном главой 21 Кодекса.".

20. Новый пункт 38.14 дополнить абзацем вторым следующего содержания:

"В графе 3 по строке 130 отражается сумма налога, исчисленная налоговым агентом, указанным в пункте 8 статьи 161 Кодекса, с сумм оплаты, частичной оплаты, перечисленных в счет предстоящего приобретения товаров, указанных в пункте 8 статьи 161 Кодекса.".

21. Дополнить новым пунктом 38.15 следующего содержания:

"38.15. В графе 3 по строке 135 отражаются суммы налога, исчисленные налогоплательщиком - организацией розничной торговли по товарам, реализованным физическим лицам - гражданам иностранных государств, подлежащие вычету в случаях, предусмотренных пунктом 4.1 статьи 171 Кодекса.".

22. Пункты 38.13 - 38.21 считать пунктами 38.16 - 38.24 соответственно.

23. В новом пункте 38.19:

абзац первый после слов "(выполнения работ, оказания услуг)" дополнить словами ", передачи имущественных прав";

дополнить абзацем третьим следующего содержания:

"В графе 3 по строке 170 отражаются суммы налога, исчисленные налоговым агентом, указанным в пункте 8 статьи 161 Кодекса, с сумм оплаты, частичной оплаты, перечисленных в счет предстоящего приобретения товаров, указанных в пункте 8 статьи 161 Кодекса, и отраженные в строке 070, принимаемые к вычету с даты отгрузки соответствующих товаров.".

24. Пункт 43.3 признать утратившим силу.

25. Пункт 44.3 после слов "Российской Федерации," дополнить словами "налогоплательщиком либо налоговым агентом".

26. Пункт 44.5 дополнить абзацем вторым следующего содержания:

"Показатели в графах 3 и 4 налоговыми агентами не заполняются (в указанных графах ставится прочерк).".

27. В пункте 45 слова "пунктах 4 и 5 статьи 161 Кодекса" заменить словами "пунктах 4, 5 и 5.1 статьи 161 Кодекса".

28. В пункте 46 слова "пунктах 4 и 5 статьи 161 Кодекса" заменить словами "пунктах 4, 5 и 5.1 статьи 161 Кодекса".

Приложением N 5
к приказу ФНС России
от 28.12.2018 г. N СА-7-3/853@

Изменения, вносимые в приложение N 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

1. По коду 1010815 в графе "Наименование операции" слова "Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (Российская газета, 2008, 25 июля; 2013, 5 июля)" заменить словами "Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, N 30 (ч. 1), ст. 3615; 2018, N 28, ст. 4149)".

2. После строки кода 1010827 дополнить строками следующего содержания:

1010828	Передача на безвозмездной основе органам государственной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления имущества, в том числе объектов незавершенного строительства, акционерным обществом, которое создано в целях реализации соглашений о создании особых экономических зон и 100 процентов акций которого принадлежит Российской Федерации, и хозяйственными обществами, созданными с участием такого акционерного общества в указанных целях, являющимися управляющими компаниями особых экономических зон	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 16
1010829	Передача на безвозмездной основе в собственность некоммерческой организации, основными уставными целями которой являются популяризация и проведение чемпионата мира FIA "Формула-1", объекта недвижимого имущества для проведения шоссейно-кольцевых автомобильных гонок серии "Формула-1", а также одновременно с указанным объектом недвижимого имущества нематериальных активов и (или) необходимых для обеспечения функционирования указанного объекта недвижимого имущества объектов инфраструктуры, движимого имущества	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 17
1010830	Передача на безвозмездной основе органам государственной власти и (или) органам местного самоуправления результатов работ по созданию и (или) реконструкции объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности и переданных во временное владение и пользование налогоплательщику в соответствии с договорами аренды, а также объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, созданных налогоплательщиком в течение срока действия договоров аренды, в случае заключения этим налогоплательщиком в отношении данных объектов концессионных соглашений в соответствии с частью 1 статьи 51 Федерального закона от 21 июля 2005 года N 115-ФЗ "О концессионных соглашениях" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, N 30 (ч. 2), ст. 3126; 2018, N 32 (ч. 1), ст. 5105)	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 18

3. Строку кода 1010244 исключить.

4. По коду 1010245 графу "Наименование операции" изложить в следующей редакции:

"Реализация услуг в сфере образования, оказываемых организациями, осуществляющими образовательную деятельность, являющимися некоммерческими организациями, по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений.

Реализация организациями, осуществляющими образовательную деятельность, являющимися некоммерческими организациями, товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных на стороне подлежит налогообложению вне зависимости от того, направляется ли доход от этой реализации в данную организацию или на непосредственные нужды обеспечения развития, совершенствования образовательного процесса, если иное не предусмотрено Кодексом".

5. По коду 1010204 в графе "Наименование операции" слова "важнейших и жизненно необходимых" исключить.

6. По коду 1010255 графу "Наименование операции" после слов "в зоопарках" дополнить словом ", океанариумах".

7. По коду 1010267 графу "Наименование операции" дополнить словами ", по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации".

8. Строку кода 1010274 исключить.

9. Строку кода 1010230 исключить.

10. По коду 1010276 графу "Наименование операции" после слов "осуществление банками" дополнить словами "и банком развития - государственной корпорацией".

11. По коду 1010288 в графе "Наименование операции" слова "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, N 33, ст. 3340; 2014, N 19, ст. 2308)" заменить словами "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, N 33, ст. 3340; 2018, N 7, ст. 975)".

12. По коду 1010294 в графе "Наименование операции" слова "2013, N 27, ст. 3477), выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ учреждениями образования" заменить словами "2016, N 22, ст. 3097), выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ организациями, осуществляющими образовательную деятельность,".

13. После строки кода 1010233 дополнить строками следующего содержания:

1010254	Услуги, оказываемые в рамках арбитража (третейского разбирательства), администрируемого постоянно действующим арбитражным учреждением в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2015 года N 382-ФЗ "Об арбитраже (третейском разбирательстве) в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2016, N 1 (ч. 1), ст. 2; 2018, N 32 (ч. 1), ст. 5088) и Законом Российской Федерации от 7 июля 1993 года N 5338-1 "О международном коммерческом арбитраже" (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1993, N 32, ст. 1240; 2016, N 1 (ч. 1), ст. 29), оплата за которые (в том числе в составе арбитражного сбора) осуществляется через некоммерческую организацию, подразделением которой является это постоянно действующее арбитражное учреждение	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 16.1
1010265	Оказание услуг по передаче медицинских изделий, указанных в абзаце четвертом подпункта 1 пункта 2 статьи 149 Кодекса, имеющих соответствующее регистрационное удостоверение, по договорам финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 33
1011201	Реализация материальных ценностей, выпускаемых из государственного материального резерва ответственным хранителям и заемщикам в связи с их освежением, заменой и в порядке заимствования в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 1994 года N 79-ФЗ "О государственном материальном резерве" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, N 1, ст. 3; 2016, N 15, ст. 2066)	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 34
1011202	Реализация прав на использование охраняемых результатов интеллектуальной деятельности, использованных и (или) возникших при создании кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма, в том числе анимационных фильмов, в части предоставления лицензий на использование персонажей, музыкальных произведений, иных охраняемых объектов авторских прав и смежных прав, вошедших в состав кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 21.1
1011203	Оказание услуг по выполнению функций агента Российской Федерации, предусмотренных Федеральным законом от 24 июля 2008 года N 161-ФЗ "О содействии развитию жилищного строительства" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, N 30 (ч. 2), ст. 3617; 2018, N 1 (ч. 1), ст. 90); при реализации, сдаче в аренду государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 36
1011204	Выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по регулируемым тарифам на основании государственного или муниципального контракта	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 7.1
1011205	Оказание услуг по техническому управлению морскими судами и судами смешанного (река - море) плавания, оказываемых иностранным лицам, не состоящим на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков и эксплуатирующим морские суда и суда смешанного (река - море) плавания, зарегистрированные в судовых реестрах иностранных государств. Перечень указанных услуг по техническому управлению морскими судами определяется Правительством Российской Федерации	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 35
1011206	Оказание услуг по осуществлению ремонта и технического обслуживания товаров (в том числе медицинских товаров), включая стоимость запасных частей для них и деталей к ним, оказываемые в период гарантийного срока их эксплуатации в целях исполнения обязательств по гарантийному ремонту таких товаров, при условии невзимания дополнительной платы за такие услуги	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 37

14. По кодам 1011410, 1011411, 1010410, 1010456, 1010457, 1011412, 1011413, 1010458, 1010459, 1010460, 1010421, 1010461, 1010462, 1010463, 1010422, 1010464, 1010465, 1010466 в графе "Наименование операции" слова "Реализация товаров" заменить словами "Реализация несырьевых товаров".

15. По коду 1010424 в графе "Наименование операции" слова "принадлежащего на праве собственности или на праве аренды (в том числе финансовой аренды (лизинга)" исключить.

16. По коду 1010426 в графе "Наименование операции" слова "принадлежащего на праве собственности или на праве аренды (в том числе финансовой аренды (лизинга)" исключить.

17. По коду 1010435 в графе "Наименование операции" слова "экспортируемых товаров или продуктов переработки" заменить словами "экспортируемых (реэкспортируемых) товаров, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 164 Кодекса,".

18. По коду 1010436 в графе "Наименование операции" слова "экспортируемых товаров или продуктов переработки" заменить словами "экспортируемых (реэкспортируемых) товаров, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 164 Кодекса,".

19. По коду 1010437 графу "Наименование операции" после слов "в таможенной процедуре экспорта" дополнить словом "(реэкспорта)".

20. По коду 1010440 в графе "Наименование операции" слова "принадлежащего на праве собственности или на праве аренды (в том числе финансовой аренды (лизинга)" исключить.

21. По коду 1010411 графу "Наименование операции" изложить в следующей редакции:

"Реализация драгоценных металлов Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации, банкам налогоплательщиками, осуществляющими добычу или производство драгоценных металлов из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, а также налогоплательщиками, осуществляющими без лицензии на пользование недрами производство драгоценных металлов из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы".

22. По коду 1010443 графу "Наименование операции" изложить в следующей редакции:

"Реализация выполняемых российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте услуг по перевозке или транспортировке экспортируемых (реэкспортируемых) товаров, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 164 Кодекса, а также работ (услуг), связанных с указанной перевозкой или транспортировкой, стоимость которых указана в перевозочных документах на перевозку экспортируемых (реэкспортируемых) товаров".

23. По коду 1010451 графу "Наименование операции" изложить в следующей редакции:

"Реализация услуг по предоставлению морских судов, судов смешанного (река - море) плавания и услуг членов экипажей таких судов в пользование на определенный срок на основании договоров фрахтования судна на время (тайм-чартер) для целей перевозки (транспортировки) вывозимых за пределы территории Российской Федерации или ввозимых на территорию Российской Федерации товаров".

24. После строки кода 1011409 дополнить строками следующего содержания:

1011431	Реализация услуг по компенсации суммы налога на добавленную стоимость физическим лицам - гражданам иностранных государств, имеющим право на такую компенсацию на основании статьи 169.1 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.11
1011432	Реализация несырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, указанных в абзацах четвертом и пятом подпункта 1 пункта 1 статьи 164 Кодекса (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса)	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1
1011433	Реализация несырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, указанных в абзацах четвертом и пятом подпункта 1 пункта 1 статьи 164 Кодекса (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса), по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1
1011434	Реализация несырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, указанных в абзацах четвертом и пятом подпункта 1 пункта 1 статьи 164 Кодекса (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса), по операциям с лицами, признаваемыми взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1
1011435	Реализация несырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, указанных в абзацах четвертом и пятом подпункта 1 пункта 1 статьи 164 Кодекса (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса), по операциям с лицами, признаваемыми взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1

1011436	Реализация несырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, указанных в абзацах четвертом и пятом подпункта 1 пункта 1 статьи 164 Кодекса (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса)	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1
1011437	Реализация несырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, указанных в абзацах четвертом и пятом подпункта 1 пункта 1 статьи 164 Кодекса (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса), по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1
1011438	Реализация несырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, указанных в абзацах четвертом и пятом подпункта 1 пункта 1 статьи 164 Кодекса (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса), по операциям с лицами, признаваемыми взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1
1011439	Реализация несырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, указанных в абзацах четвертом и пятом подпункта 1 пункта 1 статьи 164 Кодекса (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса), по операциям с лицами, признаваемыми взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1
1011440	Реализация сырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, указанных в абзацах четвертом и пятом подпункта 1 пункта 1 статьи 164 Кодекса (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса)	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1
1011441	Реализация сырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, указанных в абзацах четвертом и пятом подпункта 1 пункта 1 статьи 164 Кодекса (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса), по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1
1011442	Реализация сырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, указанных в абзацах четвертом и пятом подпункта 1 пункта 1 статьи 164 Кодекса (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса), по операциям с лицами, признаваемыми взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1
1011443	Реализация сырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, указанных в абзацах четвертом и пятом подпункта 1 пункта 1 статьи 164 Кодекса (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса), по операциям с лицами, признаваемыми взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1
1011444	Реализация услуг по транспортировке природного газа трубопроводным транспортом в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.3-1
1011471	Реализация услуг по перевозке товаров воздушными судами, оказываемых российскими организациями или индивидуальными предпринимателями, при которой пункт отправления и пункт назначения находятся за пределами территории Российской Федерации, в случае, если на территории Российской Федерации совершается посадка воздушного судна, при условии, что место прибытия товаров на территорию Российской Федерации и место убытия товаров с территории Российской Федерации совпадают	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.10
1011445	Реализация услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположен на территории Калининградской области, или при условии, что пункт отправления и (или) пункт назначения пассажиров и багажа расположены на территории Дальневосточного федерального округа	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 4.2

25. После кода 1011712 дополнить строкой следующего содержания:

1011715	Реализация сырых шкур животных, лома и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов, а также макулатуры	Статья 161 Кодекса пункт 8

26. Строку кода 1011713 исключить.

Приложение N 6
к приказу ФНС России
от 28.12.2018 г. N СА-7-3/853@

Изменения, вносимые в Формат представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме

1. В пункте 2 раздела I "Общие сведения" цифры "5.05" заменить цифрами "5.06".

2. В разделе II "Описание файла обмена":

2.1. Абзац пятнадцатый пункта 3 изложить в следующей редакции:

"NO_NDS_1_003_00_05_06_xx, где xx - номер версии схемы".

2.2. В пункте 4:

в абзаце первом цифры "4.44" заменить цифрами "4.43";

в таблице 4.1 в строке "Идентификатор файла" формат элемента "Т(1-100)" заменить форматом элемента "Т(1-255)";

в строке "Версия формата" цифры "5.05" заменить цифрами "5.06";

в таблицах 4.6, 4.7 цифры "4.44" заменить цифрами "4.43";

в таблице 4.9 в графе "Наименование элемента" слова "Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации" заменить словами "Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации";

в таблице 4.14:

наименование изложить в следующей редакции:

"Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации";

в графе "Наименование элемента" слово "подлежащего" заменить словом "подлежащей";

таблицу 4.15 изложить в следующей редакции:

"Таблица 4.15

Расчет общей суммы налога по налогооблагаемым объектам (СумНалОб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Общая сумма налога, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога	НалВосстОбщ	А	N(14)	О	
Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по ставке налога 20%, а также суммы, связанные с расчетами по оплатеналогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	РеалТов20	С		Н	Типовой элементСостав элемента представлен в таблице 4.42

Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по ставке налога 10%, а также суммы, связанные с расчетами по оплатеналогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	РеалТов10	С		Н	Типовой элементСостав элемента представлен в таблице 4.42
Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по ставке налога 20/120, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	РеалТов120	С		Н	Типовой элементСостав элемента представлен в таблице 4.42
Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по ставке налога 10/110, а также суммы, связанные с расчетами по оплатеналогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	РеалТов110	С		Н	Типовой элементСостав элемента представлен в таблице 4.42
Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по ставке налога 18%, а также суммы, связанные с расчетами по оплатеналогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	РеалТов18	С		Н	Типовой элементСостав элемента представлен в таблице 4.42
Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по ставке налога 18/118, а также суммы, связанные с расчетами по оплатеналогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	РеалТов118	С		Н	Типовой элементСостав элемента представлен в таблице 4.42
Реализация товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	РеалТов7.164	С		Н	Типовой элементСостав элемента представлен в таблице 4.42
Реализация организацией розничной торговли товаров с оформлением документа (чека) для компенсации суммы налога	РеалТовРознЧек	С		Н	Типовой элементСостав элемента представлен в таблице 4.42
Реализация по истечении срока, указанного в абзаце 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации, товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абзацем 1 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации, по ставке 20%	РеалСрок151.1_20	С		Н	Типовой элементСостав элемента представлен в таблице 4.42
Реализация по истечении срока, указанного в абзаце 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации, товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абзацем 1 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации, по ставке 10%	РеалСрок151.1_10	С		Н	Типовой элементСостав элемента представлен в таблице 4.42

Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	РеалПредИК	С		Н	Типовой элементСостав элемента представлен в таблице 4.42
Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления по ставке налога 20%	ВыпСМРСоб	С		Н	Типовой элементСостав элемента представлен в таблице 4.42
Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	ОплПредПост	С		Н	Типовой элементСоставэлемента представлен в таблице 4.42
Суммы налога, подлежащие восстановлению	СумНалВосст	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.16
Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	КорРеалТов	С		Н	Типовой элементСостав элемента представлен в таблице 4.42
Корректировка реализации предприятия в целом как имущественного комплекса на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	КорРеалПредИК	С		Н	Типовой элементСостав элемента представлен в таблице 4.42
Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных абзацем 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации	УплДеклар151.1	П	N(14)	Н	
Уплата сумм налога,исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных пунктом 6 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	УплДеклар 173.6	П	N(14)	Н	

";

в таблице 4.17:

в графе "Наименование элемента" слова "пунктами 2, 4" заменить словами " пунктами 2, 2.1, 4";

после строки

"

Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	НалПредНППок	А	N(14)	Н	

"

дополнить строкой:

"

Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком - организацией розничной торговли по товарам, реализованным с оформлением документа (чека) для компенсации налога, подлежащая вычету	НалИсчРозн	А	N(14)	Н	

";

в наименовании таблицы 4.20 слово "подлежащего" заменить словом "подлежащей";

таблицу 4.43 исключить;

таблицу 4.44 считать таблицей 4.43.

Приложение N 7
к приказу ФНС России
от 28.12.2018 г. N СА-7-3/853@

Изменения, вносимые в Формат представления сведений из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме

1. В пункте 2 раздела I "Общие сведения" цифры "5.05" заменить цифрами "5.06".

2. В разделе II "Описание файла обмена":

2.1. Абзац пятнадцатый пункта 3 изложить в следующей редакции:

"NO_NDS.8_1_003_01_05_06_xx , где xx - номер версии схемы";

2.2. В пункте 4:

в таблице 4.1:

в строке "Идентификатор файла" формат элемента "Т(1-100)" заменить форматом элемента "Т(1-255)";

в строке "Версия формата" цифры "5.05" заменить цифрами "5.06";

в таблице 4.4:

в строке "Сведения о продавце" графу "Дополнительная информация" изложить в следующей редакции:

"Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.6. Элемент обязателен, если элемент <КодВидОпер> принимает хотя бы одно из значений диапазона: 01 | 02 | 13 | 15 - 20 | 22-26 | 32 | 34 | 36 | 41 - 44";

в строке "Регистрационный номер таможенной декларации" формат элемента "Т(23-27)" заменить форматом элемента "Т(13-27)".

Приложение N 8
к приказу ФНС России
от 28.12.2018 г. N СА-7-3/853@

Изменения, вносимые в Формат представления сведений из дополнительного листа книги покупок, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме

1. В пункте 2 раздела I "Общие сведения" цифры "5.05" заменить цифрами "5.06".

2. В разделе II "Описание файла обмена":

2.1. Абзац пятнадцатый пункта 3 изложить в следующей редакции:

"NO_NDS.81_1_003_02_05_06_xx, где xx - номер версии схемы";

2.2. В пункте 4:

в таблице 4.1:

в строке "Идентификатор файла" формат элемента "Т(1-100)" заменить форматом элемента "Т(1-255)";

в строке "Версия формата" цифры "5.05" заменить цифрами "5.06";

в таблице 4.4:

в строке "Сведения о продавце" графу "Дополнительная информация" изложить в следующей редакции:

"Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.6. Элемент обязателен, если элемент <КодВидОпер> принимает хотя бы одно из значений диапазона: 01 | 02 | 13 | 15 - 20 | 22-26 | 32 | 34 | 36 | 41 - 44";

в строке "Регистрационный номер таможенной декларации" формат элемента "Т(23-27)" заменить форматом элемента "Т(13-27)".

Приложение N 9
к приказу ФНС России
от 28.12.2018 г. N СА-7-3/853@

Изменения, вносимые в Формат представления сведений из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме

1. В пункте 2 раздела I "Общие сведения" цифры "5.05" заменить цифрами "5.06".

2. В разделе II "Описание файла обмена":

2.1. Абзац пятнадцатый пункта 3 изложить в следующей редакции:

"NO_NDS.9_1_003_03_05_06_xx , где xx - номер версии схемы";

2.2. В пункте 4:

в таблице 4.1:

в строке "Идентификатор файла" формат элемента "Т(1-100)" заменить форматом элемента "Т(1-255)";

в строке "Версия формата" цифры "5.05" заменить цифрами "5.06";

таблицу 4.3 изложить в следующей редакции:

"Таблица 4.3

Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период (КнигаПрод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 20%	СтПродБезНДС20	А	N(19.2)	Н	
Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 18%	СтПродБезНДС18	А	N(19.2)	Н	
Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 10%	СтПродБезНДС10	А	N(19.2)	Н	
Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 0%	СтПродБезНДС0	А	N(19.2)	Н	
Всего сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 20%	СумНДСВсКПр20	А	N(19.2)	Н	
Всего сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 18%	СумНДСВсКПр18	А	N(19.2)	Н	
Всего сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 10%	СумНДСВсКПр10	А	N(19.2)	Н	
Всего стоимость продаж, освобождаемых от налога, по книге продаж в рублях и копейках	СтПродОсвВсКПр	А	N(19.2)	Н	
Сведения по строке из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	КнПродСтр	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.4

";

таблицу 4.4 изложить в следующей редакции:

"Таблица 4.4

Сведения по строке из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период (КнПродСтр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер	НомерПор	А	N(12)	О	Принимает значение от 1 и более
Номер счета-фактуры продавца	НомСчФПрод	А	Т(1-1000)	О	Может указываться перечень номеров таможенных деклараций. В случае указания более одного номера таможенной декларации разделителем между ними является точка с запятой
Дата счета-фактуры продавца	ДатаСчФПрод	А	Т(=10)	О	Типовой элемент .Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления счета-фактуры продавца	НомИспрСчФ	А	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более.Элемент обязателен при наличии элемента
Дата исправления счета-фактуры продавца	ДатаИспрСчФ	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент .Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.Элемент обязателен при наличии элемента
Номер корректировочного счета-фактуры продавца	НомКСчФПрод	А	Т(1-256)	НУ	Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: | |
Датакорректировочногосчета-фактурыпродавца	ДатаКСчФПрод	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент .Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: | |
Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца	НомИспрКСчФ	А	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более.Элемент обязателен при наличии элемента
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	ДатаИспрКСчФ	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент .Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.Элемент обязателен при наличии элемента
Код валюты по ОКВ	ОКВ	А	Т(=3)	НК	Типовой элемент .Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры	СтоимПродСФВ	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента и значение элемента не равно 643
Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости покорректировочному счету-фактуре (включая налог) в рублях и копейках	СтоимПродСФ	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 20%	СтоимПродСФ20	А	N(19.2)	Н	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 18%	СтоимПродСФ18	А	N(19.2)	Н	

Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 10%	СтоимПродСФ10	А	N(19.2)	Н	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 0%	СтоимПродСФ0	А	N(19.2)	Н	
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога покорректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 20%	СумНДССФ20	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога покорректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 18%	СумНДССФ18	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога покорректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 10%	СумНДССФ10	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента
Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках	СтоимПродОсв	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента
Код вида операции	КодВидОпер	П	Т(=2)	ОКМ	Принимает значение в соответствии с Перечнем кодов видов операций, указываемых в книге покупок,применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж,применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также коды видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, утвержденным приказом ФНС России от 14.03.2016 N ММВ-7-3/136@(зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20.04.2016, регистрационный номер 41876)
Регистрационный номер таможенной декларации	РегНомТД	П	Т(13-27)	НМ	
Код вида товара	КодВидТовар	П	Т(4-10)	НКМ	Принимает значение согласно классификатору "Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза" (ТН ВЭД)
Сведения о документе, подтверждающем оплату	ДокПдтвОпл	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.5

Сведения о покупателе	СвПокуп	С		НМ	Типовой элемент .Состав элемента представлен в таблице 4.6
Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)	СвПос	С		Н	Типовой элемент .Состав элемента представлен в таблице 4.6

".

Приложение N 10
к приказу ФНС России
от 28.12.2018 г. N СА-7-3/853@

Изменения, вносимые в Формат представления сведений из дополнительного листа книги продаж, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме

1. В пункте 2 раздела I "Общие сведения" цифры "5.05" заменить цифрами "5.06".

2. В разделе II "Описание файла обмена":

2.1. Абзац пятнадцатый пункта 3 изложить в следующей редакции:

"NO_NDS.91_1_003_04_05_06_xx , где xx - номер версии схемы";

2.2. В пункте 4:

в таблице 4.1:

в строке "Идентификатор файла" формат элемента "Т(1-100)" заменить форматом элемента "Т(1-255)";

в строке "Версия формата" цифры "5.05" заменить цифрами "5.06";

таблицу 4.3 изложить в следующей редакции:

"Таблица 4.3

Сведения из дополнительных листов книги продаж (КнигаПродДЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Итоговая стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 20%	ИтСтПродКПр20	А	N(19.2)	Н	
Итоговая стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 18%	ИтСтПродКПр18	А	N(19.2)	Н	
Итоговая стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 10%	ИтСтПродКПр10	А	N(19.2)	Н	
Итоговая стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 0%	ИтСтПродКПр0	А	N(19.2)	Н	
Итоговая сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 20%	СумНДСИтКПр20	А	N(19.2)	Н	
Итоговая сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 18%	СумНДСИтКПр18	А	N(19.2)	Н	
Итоговая сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 10%	СумНДСИтКПр10	А	N(19.2)	Н	
Итоговаястоимостьпродаж,освобождаемых от налога, по книге продаж в рублях и копейках	ИтСтПродОсвКПр	А	N(19.2)	Н	
Всего стоимость продаж по Приложению 1 к разделу 9 (без налога) в рублях и копейках, по ставке 20%	СтПродВсП1Р9_20	А	N(19.2)	Н	
Всего стоимость продаж по Приложению 1 к разделу 9 (без налога) в рублях и копейках, по ставке 18%	СтПродВсП1Р9_18	А	N(19.2)	Н	
Всего стоимость продаж по Приложению 1 к разделу 9 (без налога) в рублях и копейках, по ставке 10%	СтПродВсП1Р9_10	А	N(19.2)	Н	
Всего стоимость продаж по Приложению 1 к разделу 9 (без налога) в рублях и копейках, по ставке 0%	СтПродВсП1Р9_0	А	N(19.2)	Н	
Всего сумма налога по Приложению 1 к разделу 9 в рублях и копейках, по ставке 20%	СумНДСВсП1Р9_20	А	N(19.2)	Н	
Всего сумма налога по Приложению 1 к разделу 9 в рублях и копейках, по ставке 18%	СумНДСВсП1Р9_18	А	N(19.2)	Н	
Всего сумма налога по Приложению 1 к разделу 9 в рублях и копейках, по ставке 10%	СумНДСВсП1Р9_10	А	N(19.2)	Н	
Всего стоимость продаж,освобождаемых от налога, по Приложению 1 к разделу 9 в рублях и копейках	СтПродОсвП1Р9Вс	А	N(19.2)	Н	
Сведения по строке из дополнительных листов книги продаж	КнПродДЛСтр	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.4

";

таблицу 4.4 изложить в следующей редакции:

"Таблица 4.4

Сведения по строке из дополнительных листов книги продаж (КнПродДЛСтр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер	НомерПор	А	N(12)	О	Принимает значение от 1 и более

Номер счета-фактуры продавца	НомСчФПрод	А	Т(1-1000)	О	Может указываться перечень номеров таможенных деклараций. В случае указания более одного номера таможенной декларации разделителем между ними является точка с запятой
Дата счета-фактуры продавца	ДатаСчФПрод	А	Т(=10)	О	Типовой элемент .Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления счета-фактуры продавца	НомИспрСчФ	А	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более.Элемент обязателен при наличии элемента
Дата исправления счета-фактуры продавца	ДатаИспрСчФ	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент .Дата в формате ДД.ММ.ГГГГЭлемент обязателен при наличии элемента
Номер корректировочного счета-фактуры продавца	НомКСчФПрод	А	Т(1-256)	НУ	Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: | |
Датакорректировочногосчета-фактурыпродавца	ДатаКСчФПрод	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент .Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: | |
Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца	НомИспрКСчФ	А	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более.Элемент обязателен при наличии элемента
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	ДатаИспрКСчФ	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент .Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.Элемент обязателен при наличии элемента
Код валюты по ОКВ	ОКВ	А	Т(=3)	НК	Типовой элемент .Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры	СтоимПродСФВ	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента и значение элемента не равно 643
Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в рублях и копейках	СтоимПродСФ	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 20%	СтоимПродСФ20	А	N(19.2)	Н	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 18%	СтоимПродСФ18	А	N(19.2)	Н	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 10%	СтоимПродСФ10	А	N(19.2)	Н	

Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 0%	СтоимПродСФ0	А	N(19.2)	Н	
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога покорректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 20%	СумНДССФ20	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога покорректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 18%	СумНДССФ18	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога покорректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 10%	СумНДССФ10	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента
Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках	СтоимПродОсв	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента
Код вида операции	КодВидОпер	П	Т(=2)	ОКМ	Принимает значение в соответствии с Перечнем кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также коды видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, утвержденным приказом ФНС России от 14.03.2016 N ММВ-7-3/136@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20.04.2016, регистрационный номер 41876)
Регистрационный номер таможенной декларации	РегНомТД	П	Т(13-27)	НМ	
Код вида товара	КодВидТовар	П	Т(4-10)	НКМ	Принимает значение согласно классификатору "Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза" (ТН ВЭД)
Сведения о документе, подтверждающем оплату	ДокПдтвОпл	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.5
Сведения о покупателе	СвПокуп	С		НМ	Типовой элемент .Состав элемента представлен в таблице 4.6
Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)	СвПос	С		Н	Типовой элемент .Состав элемента представлен в таблице 4.6

".

Приложение N 11
к приказу ФНС России

от 28.12.2018 г. N СА-7-3/853@

Изменения, вносимые в Формат представления сведений из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме

1. В пункте 2 раздела I "Общие сведения" цифры "5.05" заменить цифрами "5.06".

2. В разделе II "Описание файла обмена":

2.1. Абзац пятнадцатый пункта 3 изложить в следующей редакции:

"NO_NDS.10_1_003_05_05_06_xx , где xx - номер версии схемы";

2.2. В таблице 4.1 пункта 4:

в строке "Идентификатор файла" формат элемента "Т(1-100)" заменить форматом элемента "Т(1-255)";

в строке "Версия формата" цифры "5.05" заменить цифрами "5.06".

Приложение N 12
к приказу ФНС России
от 28.12.2018 г. N СА-7-3/853@

Изменения, вносимые в Формат представления сведений из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме

1. В пункте 2 раздела I "Общие сведения" цифры "5.05" заменить цифрами "5.06".

2. В разделе II "Описание файла обмена":

2.1. Абзац пятнадцатый пункта 3 изложить в следующей редакции:

"NO_NDS.11_1_003_06_05_06_xx, где xx - номер версии схемы";

2.2. В таблице 4.1 пункта 4:

в строке "Идентификатор файла" формат элемента "Т(1-100)" заменить форматом элемента "Т(1-255)";

в строке "Версия формата" цифры "5.05" заменить цифрами "5.06".

Приложение N 13
к приказу ФНС России
от 28.12.2018 г. N СА-7-3/853@

Изменения, вносимые в Формат представления сведений из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме

1. В пункте 2 раздела I "Общие сведения" цифры "5.05" заменить цифрами "5.06".

2. В разделе II "Описание файла обмена":

2.1. Абзац пятнадцатый пункта 3 изложить в следующей редакции:

"NO_NDS.12_1_003_07_05_06_xx , где xx - номер версии схемы";

2.2. В таблице 4.1 пункта 4:

в строке "Идентификатор файла" формат элемента "Т(1-100)" заменить форматом элемента "Т(1-255)";

в строке "Версия формата" цифры "5.05" заменить цифрами "5.06".