Приложение N 2

к приказу Федеральной налоговой службы

от 29 октября 2014 г. N ММВ-7-3/558@

ПОРЯДОК

ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ

НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

|  |
| --- |
| (в ред. Приказов ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@,  от 28.12.2018 N СА-7-3/853@, от 20.11.2019 N ММВ-7-3/579@,  от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) |

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, участника договора инвестиционного товарищества - управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета, по каждому договору инвестиционного товарищества отдельно, лиц, не признаваемых налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, перечисленных 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 ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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.

В уточненную декларацию подлежат включению те разделы декларации и приложения к ним, которые ранее были представлены налогоплательщиком в налоговый орган, с учетом внесенных в них изменений, а также иные разделы декларации и приложения к ним, в случае внесения в них изменений (дополнений).

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 сумм налога налогоплательщиком (налоговым агентом) 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.

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 1 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации", приложение 1 к разделу 3 декларации "Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы", приложение 2 к разделу 3 декларации "Расчет суммы налога, подлежащей уплате 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", 8 "Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период", приложение 1 к разделу 8 декларации "Сведения из дополнительных листов книги покупок", 9 "Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период", приложение 1 к разделу 9 декларации "Сведения из дополнительных листов книги продаж", 10 "Сведения 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", 11 "Сведения 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", 12 "Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации".

(в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

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

Разделы 2 - 12, а также приложения к разделам 3, 8 и 9 декларации включаются в состав представляемой в налоговые органы декларации при осуществлении налогоплательщиками соответствующих операций.

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 упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 Кодекса, на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с главой 26.3 Кодекса, или на патентную систему налогообложения в соответствии с главой 26.5 Кодекса представляются титульный лист, раздел 1 и раздел 12 декларации.

(в ред. Приказов ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@, от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

Организации и индивидуальные предприниматели, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога в соответствии со статьями 145 и 145.1 Кодекса, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога представляют титульный лист, раздел 1 и раздел 12 декларации.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками налога, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога при осуществлении операций, не подлежащих налогообложению, 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, раздел 1 и раздел 12 декларации.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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. При заполнении раздела 1 декларации в строках указанного раздела декларации ставятся прочерки.

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 упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 Кодекса, на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с главой 26.3 Кодекса, или на патентную систему налогообложения в соответствии с главой 26.5 Кодекса заполняются титульный лист и раздел 2 декларации. При отсутствии показателей для заполнения раздела 1 декларации в строках указанного раздела ставятся прочерки. При этом в титульном листе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "231".

(в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

При исполнении обязанности налогового агента организациями и индивидуальными предпринимателями, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога в соответствии со статьями 145 и 145.1 Кодекса, представляются титульный лист и раздел 2 декларации. При отсутствии показателей для заполнения раздела 1 декларации в строках указанного раздела ставятся прочерки. При этом в титульном листе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "231".

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. При этом в титульном листе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "231".

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 статьей 171.1 Кодекса, налогоплательщиком за последний налоговый период календарного года заполняется приложение 1 к разделу 3 декларации.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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 2 к разделу 3 декларации. При этом в титульном листе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "331".

По операциям по реализации товаров (работ, услуг), налогообложение которых в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Кодекса, статьей 72 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. (Официальный интернет-портал правовой информации http://www.pravo.gov.ru, 16.01.2015) (далее - Договор о ЕАЭС) и Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющимся приложением N 18 к Договору о ЕАЭС (далее - Протокол), производится по налоговой ставке 0 процентов, разделы 4 - 6 декларации представляются при наличии в них соответствующих сведений.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

Для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов или налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктами 1, 2.1 - 2.13, 3, 3.1, 4, 4.1, 4.2, 4.3, 5, 6, 8, 9, 9.1, 9.2, 9.3, 10, 12, 15 - 17 пункта 1 статьи 164 Кодекса, одновременно с разделом 4 декларации представляются документы, предусмотренные статьей 165 Кодекса.

(в ред. Приказов ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@, от 28.12.2018 N СА-7-3/853@, от 20.11.2019 N ММВ-7-3/579@, от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@)

Для обоснования применения налоговой ставки 0 процентов при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктом 11 пункта 1 статьи 164 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).

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

Если документы, обосновывающие применение налоговой ставки 0 процентов, в установленный срок не собраны, операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренные пунктом 1 статьи 164 Кодекса, подлежат включению в раздел 6 декларации за соответствующий налоговый период и облагаются по ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 3 статьи 164 Кодекса. При этом налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 Кодекса, в порядке, предусмотренном статьей 172 Кодекса.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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, 2.1 - 2.10, 3, 3.1, 8, 9, 9.1 и 12 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, и налогообложению по налоговой ставке 0 процентов. Уплаченные суммы налога подлежат вычету в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьями 171 и 172 Кодекса.

(в ред. Приказов ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@, от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

Для обоснования применения налоговой ставки 0 процентов при реализации товаров, вывезенных с территории Российской Федерации на территорию государства - члена Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС), одновременно с разделом 4 декларации представляются документы, предусмотренные пунктом 4 Протокола, при реализации работ, предусмотренных пунктом 31 Протокола, представляются документы, указанные в пункте 32 Протокола.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

При непредставлении в налоговый орган документов, предусмотренных пунктом 4 Протокола, в течение 180 календарных дней с даты отгрузки (передачи) товаров, операции по реализации товаров, предусмотренные в пункте 3 Протокола, подлежат включению в раздел 6 декларации за налоговый период, на который приходится дата отгрузки товаров. При этом налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты сумм налога, относящихся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов в соответствии с пунктом 3 Протокола, в порядке и на условиях, установленных главой 21 Кодекса.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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 государств - членов ЕАЭС, подлежат включению в раздел 4 декларации за тот налоговый период, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных пунктом 4 Протокола, и облагаются по налоговой ставке 0 процентов. Уплаченные суммы налога подлежат возврату налогоплательщику в порядке и на условиях, предусмотренных положениями главы 21 Кодекса.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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 строках 040 раздела 5 декларации налоговых баз по операциям по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 1 статьи 164 Кодекса, пунктом 3 и (или) 31 Протокола, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в установленном порядке в предыдущих налоговых периодах, соответствующий пакет документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по указанным операциям, повторно не представляется.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

II. Общие требования к порядку заполнения декларации

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

1) в электронной форме по установленному формату в случаях, предусмотренных абзацем первым пункта 5 статьи 174 Кодекса, если иной порядок представления информации, отнесенной к государственной тайне, не предусмотрен законодательством Российской Федерации. В электронной форме по установленному формату по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота представляют в налоговый орган декларацию налогоплательщики (в том числе являющиеся налоговыми агентами), лица, указанные в пункте 5 статьи 173 Кодекса, а также в абзаце третьем пункта 5 статьи 174 Кодекса;

2) на бумажном носителе по установленной форме или в электронной форме по установленному формату в случаях, предусмотренных абзацем вторым пункта 5 статьи 174 Кодекса. На бумажном носителе по установленной форме или в электронной форме по установленному формату декларация представляется в налоговые органы по месту своего учета налоговыми агентами, не являющимися налогоплательщиками или являющимися налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога.

6. Налогоплательщики (в том числе являющиеся налоговыми агентами), а также лица, указанные в пункте 5 статьи 173 Кодекса, представляют в налоговый орган декларацию по телекоммуникационным каналам связи в электронной форме по установленным форматам с усиленной квалифицированной электронной подписью в соответствии с Порядком представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденным приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 02.04.2002 N БГ-3-32/169 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 мая 2002 г., регистрационный N 3437; Российская газета, 2002, 22 мая).

Налоговые агенты, не являющиеся налогоплательщиками или являющиеся налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, в случаях, предусмотренных абзацем вторым пункта 5 статьи 174 Кодекса, имеют право представить декларацию в налоговый орган лично или в виде почтового отправления с описью вложения способами и по видам, указанным в Приложении N 4 к настоящему Порядку.

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

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

9. Не допускается двусторонняя печать декларации на бумажном носителе.

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

11. Каждому показателю декларации соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель.

Исключение составляют показатели, значением которых являются дата или десятичная дробь.

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").

Для десятичной дроби используются два поля, разделенные знаком "точка". Первое поле соответствует целой части десятичной дроби, второе - дробной части десятичной дроби.

12. 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".

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

14. При заполнении показателя "Код по ОКТМО", под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код ОКТМО имеет восемь знаков, не подлежат заполнению дополнительными символами (заполняются прочерками). Например, для восьмизначного кода ОКТМО - "12445698" в поле "Код по ОКТМО" записывается одиннадцатизначное значение "12445698---".

15. Все значения стоимостных показателей, отражаемых в разделах 1 - 7 декларации, указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

16. Особенности учетного заполнения формы декларации.

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

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

16.3. 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 десятизначного 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.

16.4. 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.

16.5. При представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником декларации за последний налоговый период и уточненных деклараций за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) в титульном листе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "215" или "216", а в верхней его части указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В реквизите "налогоплательщик" указывается наименование реорганизованной организации.

В реквизите "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются, соответственно, ИНН и КПП, которые были присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (по налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

В разделе 1 указанных выше деклараций указывается код ОКТМО муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого осуществляется уплата налога организацией - правопреемником.

(в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

Коды форм реорганизации и код ликвидации приведены в приложении N 3 к настоящему Порядку.

16.6. Участник договора инвестиционного товарищества - управляющий товарищ, ответственный за ведение налогового учета, представляет в налоговый орган по месту своего учета отдельную декларацию по каждому договору инвестиционного товарищества. При этом в титульном листе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "227", а в пятом и шестом знаке КПП указывается значение 4T либо 5 G.

16.7. Налогоплательщики, являющиеся участниками соглашения о разделе продукции согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе налогоплательщика при выполнении соглашения о разделе продукции по форме N 9-СРПС, утвержденной приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 17.03.2004 N САЭ-3-09/207 "Об утверждении форм документов, используемых при учете налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции, а также особенностей учета иностранных организаций, выступающих в качестве инвестора по соглашению о разделе продукции или оператора соглашения" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 апреля 2004 г., регистрационный N 5699; Российская газета, 2004, 7 апреля) (далее - Свидетельство о постановке на учет по форме N 9-СРПС), представляют в налоговый орган по месту своего учета отдельную декларацию. При этом в титульном листе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "250", а в пятом и шестом знаке КПП указывается значение "36" или "76".

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

16.8. Налогоплательщики, являющиеся крупнейшими налогоплательщиками на основании Уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика по форме N 9-КНУ, утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 26.04.2005 N САЭ-3-09/178@ "Об утверждении формы N 9-КНУ "Уведомление о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 мая 2005 г., регистрационный N 6638; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2005, N 23) (далее - Уведомление о постановке на учет по форме N 9-КНУ) в титульном листе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывают код "213", а в пятом и шестом знаке КПП указывается значение "50".

III. Порядок заполнения титульного листа декларации

17. Титульный лист декларации заполняется налогоплательщиком (налоговым агентом), лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Кодекса, кроме раздела "Заполняется работником налогового органа".

18. 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 Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 27.11.1998 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 Министерством юстиции Российской Федерации 22 декабря 1998 г., регистрационный N 1664; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 1999, N 1) (далее - приказ МНС России от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309) <1>, или 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 Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 03.03.2004 N БГ-3-09/178 "Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при постановке на учет, снятии с учета юридических и физических лиц" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24 марта 2004 г., регистрационный N 5685; Российская газета, 2004, 30 марта), с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.11.2009 N 114н "Об утверждении Порядка постановки на учет, снятия с учета в налоговых органах российских организаций по месту нахождения их обособленных подразделений, принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств, физических лиц - граждан Российской Федерации, а также индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 января 2010 г., регистрационный N 16121; Российская газета, 2010, 10 февраля) (далее - приказ МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178), или согласно Свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме N 1-1-Учет, утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 01.12.2006 N САЭ-3-09/826@ "Об утверждении форм документов, используемых при постановке на учет и снятии с учета российских организаций и физических лиц" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 декабря 2006 г., регистрационный N 8683; Российская газета, 2007, 12 января), с изменениями, внесенными приказами Федеральной налоговой службы от 16.07.2008 N ММ-3-6/314@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 июля 2008 г., регистрационный N 12064; Российская газета, 2008, 8 августа) и от 15.02.2010 N ММ-7-6/54@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 марта 2010 г., регистрационный N 16695; Российская газета, 2010, 31 марта) (далее - приказ ФНС России от 01.12.2006 N САЭ-3-09/826@) <2>, или согласно Свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения по форме N 1-1-Учет, утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 11.08.2011 N ЯК-7-6/488@ "Об утверждении форм и форматов документов, используемых при постановке на учет и снятии с учета российских организаций и физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, в налоговых органах, а также порядка заполнения форм документов и порядка направления налоговым органом организации или физическому лицу, в том числе индивидуальному предпринимателю, свидетельства о постановке на учет в налоговом органе и (или) уведомления о постановке на учет в налоговом органе (уведомления о снятии с учета в налоговом органе) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2011 г., регистрационный N 21794; Российская газета, 2011, 23 сентября) (далее - приказ ФНС России от 11.08.2011 N ЯК-7-6/488@).

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

<1> Приказ МНС России от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309 утратил силу в соответствии с пунктом 4 приказа МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178.

<2> Приказ ФНС России от 01.12.2006 N САЭ-3-09/826@ утратил силу в соответствии с пунктом 4 приказа ФНС России от 11.08.2011 N ЯК-7-6/488@.

Для крупнейших налогоплательщиков ИНН и КПП указываются на основании Уведомления о постановке на учет по форме N 9-КНУ.

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 2401 ИМД и (или) Информационного письма об учете в налоговом органе отделения иностранной организации по форме N 2201И, утвержденных приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 07.04.2000 N АП-3-06/124 "Об утверждении положения об особенностях учета в налоговых органах иностранных организаций" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 июня 2000 г., регистрационный N 2258; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2000, N 25), с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2010 N 117н "Об утверждении особенностей учета в налоговых органах иностранных организаций, не являющихся инвесторами по соглашению о разделе продукции или операторами соглашения" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 ноября 2010 г., регистрационный N 18935; Российская газета, 2010, 24 ноября) (далее - приказ МНС России от 07.04.2000 N АП-3-06/124) <1>, или согласно Свидетельству о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе на территории Российской Федерации по форме N 11СВ-Учет, утвержденной приказом ФНС России от 13.02.2012 N ММВ-7-6/80@ "Об утверждении форм, порядка их заполнения и форматов документов, используемых при учете иностранных организаций в налоговых органах" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 апреля 2012 г., регистрационный N 23733; Российская газета, 2012, 20 апреля) (далее - приказ ФНС России от 13.02.2012 N ММВ-7-6/80@).

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

<1> Приказ МНС России от 07.04.2000 N АП-3-3-06/124 утратил силу в соответствии с пунктом 3 приказа ФНС России от 13.02.2012 N ММВ-7-6/80@.

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 07.04.2000 N АП-3-06/124, или согласно Уведомлению о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе по форме N 11УП-Учет, или согласно Свидетельству о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе на территории Российской Федерации по форме N 11СВ-Учет, утвержденных приказом ФНС России от 13.02.2012 N ММВ-7-6/80@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 апреля 2012 г., регистрационный N 23733; Российская газета, 2012, 20 апреля).

ИНН и КПП при выполнении соглашения о разделе продукции согласно Свидетельству о постановке на учет по форме N 9-СРПС.

КПП по месту постановки на учет участника договора инвестиционного товарищества согласно Уведомлению о постановке на учет организации в качестве участника договора инвестиционного товарищества - управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета, утвержденному приказом ФНС России от 11.08.2011 N ЯК-7-6/488@.

ИНН и КПП по реквизиту "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются в соответствии с пунктом 16.5 настоящего Порядка;

- 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 27.11.1998 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 03.03.2004 N БГ-3-09/178, или согласно Свидетельству о постановке на учет физического лица в налоговом органе на территории Российской Федерации по форме N 2-1-Учет, утвержденной приказом ФНС России от 01.12.2006 N САЭ-3-09/826@, или согласно Свидетельству о постановке на учет физического лица в налоговом органе по форме N 2-1-Учет, утвержденной приказом ФНС России от 11.08.2011 N ЯК-7-6/488@;

- 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 27.11.1998 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 03.03.2004 N БГ-3-09/178, или согласно Свидетельству о постановке на учет физического лица в налоговом органе на территории Российской Федерации по форме N 2-1-Учет, утвержденной приказом ФНС России от 01.12.2006 N САЭ-3-09/826@, или согласно Свидетельству о постановке на учет физического лица в налоговом органе по форме N 2-1-Учет, утвержденной приказом ФНС России от 11.08.2011 N ЯК-7-6/488@.

19. При заполнении первичной декларации и уточненных деклараций за соответствующий налоговый период по показателю "номер корректировки" должна обеспечиваться сквозная нумерация, где "номер корректировки" для первичной декларации принимает значение "0--", для уточненных деклараций номер указывается последовательно ("1--", "2--", "3--" и так далее).

Не допускается заполнение номера корректировки по уточненной декларации без ранее принятой первичной декларации.

(п. 19 в ред. Приказа ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@)

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

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

22. При заполнении показателя "Представляется в налоговый орган (код)" отражается код налогового органа, в который представляется декларация. Коды субъектов Российской Федерации приведены в приложении N 2 к настоящему Порядку.

23. В показателе "По месту нахождения (учета) (код)" указываются коды, которые приведены в приложении N 3 к настоящему Порядку.

24. 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 <1> (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность).

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

<1> Отчество указывается при наличии.

25. Утратил силу. - Приказ ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@.

26. В показателе "Форма реорганизации (ликвидация)" указывается код реорганизации (ликвидации) в соответствии с приложением N 3 к настоящему Порядку.

27. Реквизит "ИНН/КПП реорганизованной организации" указывается в соответствии с пунктами 16.5 и 18 настоящего Порядка.

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, участников договоров инвестиционного товарищества - управляющих товарищей, ответственных за ведение налогового учета), 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 уполномоченным представителем налогоплательщика (налогового агента), в соответствии со статьями 27 и 29 Кодекса.

При заполнении декларации организациями указывается построчно фамилия, имя и отчество <1> руководителя организации полностью (в поле "фамилия, имя, отчество <1>"), ставится его подпись (в месте, отведенном для подписи) и проставляется дата подписания.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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 <1> руководителя уполномоченной организации полностью (в поле "фамилия, имя, отчество <1>"), ставится его подпись (в месте, отведенном для подписи), проставляется дата подписания.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

При заполнении декларации физическим лицом - представителем налогоплательщика (налогового агента) указывается построчно фамилия, имя и отчество <1> физического лица полностью (в поле "фамилия, имя, отчество <1>"), ставится его подпись (в месте, отведенном для подписи), проставляется дата подписания.

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

<1> Отчество указывается при наличии.

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 разделе 1 декларации, в поле "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю".

32. Раздел "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о представлении декларации:

1) способ и вид представления декларации (указывается код согласно приложению N 4 к настоящему Порядку);

2) количество страниц декларации;

3) количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к декларации;

4) дату представления декларации;

5) утратил силу. - Приказ ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@;

6) фамилию и инициалы имени и отчества <1> работника налогового органа, принявшего декларацию;

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

<1> Отчество указывается при наличии.

7) подпись работника налогового органа, принявшего декларацию.

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 в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (ОКТМО). При заполнении показателя "Код по ОКТМО" указывается код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого осуществляется уплата налога.

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, подлежащая 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, в том числе по строкам и 090 или 095, отражается сумма налога, если величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 больше или равна нулю.

(в ред. Приказа ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@)

Сумма налога, указанная по строке 040, подлежит уплате в бюджет в соответствии с порядком, определенным пунктом 1 статьи 173 Кодекса.

34.4. По строке 050, в том числе по строкам и 090 или 095, 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.

(в ред. Приказа ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@)

Сумма налога отражается по строке 050, если величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 меньше нуля.

34.5. Строки 060 - 080 заполняются только в случае, если в титульном листе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "227". В остальных случаях по строкам 060 - 080 ставится прочерк.

34.6. По строке 060 отражается регистрационный номер договора инвестиционного товарищества, указываемый участником договора инвестиционного товарищества - управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета.

34.7. По строке 070 отражается дата начала действия договора инвестиционного товарищества, указываемая участником договора инвестиционного товарищества - управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета.

34.8. По строке 080 отражается дата окончания действия договора инвестиционного товарищества, указываемая участником договора инвестиционного товарищества - управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета.

34.9. По строке 085 указывается признак налогоплательщика, заключившего соглашение о защите и поощрении капиталовложений в соответствии с Федеральным законом от 1 апреля 2020 г. N 69-ФЗ "О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, N 14, ст. 1999) (далее - Федеральный закон "О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации").

Строка 085 заполняется в случае заключения соглашения о защите и поощрении капиталовложений (далее - СЗПК), отраженного в реестре СЗПК в соответствии с Федеральным законом "О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации".

Цифра "1" проставляется в случае, если налогоплательщик является стороной СЗПК, включенного в реестр СЗПК.

Цифра "2" проставляется в случае, если налогоплательщик не является стороной СЗПК.

(п. 34.9 введен Приказом ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@)

34.10. По строкам 090 или 095 заполнение показателей осуществляется с учетом требований абзаца десятого пункта 4.3 статьи 5 Кодекса о раздельном учете объектов налогообложения, налоговой базы и сумм налогов по налогам, подлежащим уплате при исполнении СЗПК, и при осуществлении иной хозяйственной деятельности.

По строке 090 отражается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в части деятельности, относящейся к инвестиционному проекту, в отношении которого заключено СЗПК.

По строке 095 отражается сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в части деятельности, относящейся к инвестиционному проекту, в отношении которого заключено СЗПК.

Если налогоплательщик является стороной в нескольких СЗПК, то по строкам 090 или 095 отражаются суммарные данные по всем СЗПК, включенным в реестр СЗПК.

(п. 34.10 введен Приказом ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@)

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, указанного в статье 161 Кодекса, а также в пункте 10 статьи 174.2 Кодекса, с указанием кода бюджетной классификации, на который подлежит зачислению сумма налога.

(в ред. Приказов ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@, от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

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.

(в ред. Приказов ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@, от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

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, реализующий на территории Российской Федерации услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса, с участием в расчетах непосредственно с покупателем на основании договоров поручения, комиссии, агентских или иных аналогичных договоров, заключенных с иностранными организациями, оказывающими такие услуги, раздел 2 заполняет отдельно по каждой иностранной организации с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 4 статьи 174.2 Кодекса.

(абзац введен Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

В случае оказания услуг в электронной форме, указанных в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса, с участием в расчетах нескольких посредников раздел 2 заполняет тот налоговый агент - посредник, который подлежит постановке на учет в налоговом органе и осуществляет расчеты непосредственно с покупателем независимо от наличия у него договора с иностранной организацией, оказывающей такие услуги.

(абзац введен Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

Налоговый агент, уполномоченный осуществлять реализацию конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда, 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, указанным в пункте 6 статьи 161 Кодекса, в случае реализации судна (гражданского воздушного судна) на территории Российской Федерации, если в течение 90 календарных дней со дня передачи этого судна (гражданского воздушного судна) налогоплательщиком покупателю (заказчику) государственная регистрация судна в Российском международном реестре судов (гражданского воздушного судна в Государственном реестре гражданских воздушных судов Российской Федерации) не осуществлена. Раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом отдельно по каждому судну (гражданскому воздушному судну), находящемуся в его собственности по истечении указанных 90 календарных дней.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.11.2019 N ММВ-7-3/579@)

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.

(абзац введен Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

Раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом, указанным в пункте 6.1 статьи 161 Кодекса, если в течение 90 календарных дней со дня передачи по договору аренды (лизинга) гражданского воздушного судна государственная регистрация гражданского воздушного судна в Государственном реестре гражданских воздушных судов Российской Федерации не осуществлена. Раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом отдельно по каждому гражданскому воздушному судну, находящемуся в его собственности по истечении указанных 90 календарных дней.

(абзац введен Приказом ФНС России от 20.11.2019 N ММВ-7-3/579@)

Раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом, указанным в пункте 6.2 статьи 161 Кодекса, при исключении данных о гражданском воздушном судне, реализованном на территории Российской Федерации, из Государственного реестра гражданских воздушных судов Российской Федерации. Раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом отдельно по каждому гражданскому воздушному судну, находящемуся в его собственности на дату исключения из Государственного реестра гражданских воздушных судов Российской Федерации.

(абзац введен Приказом ФНС России от 20.11.2019 N ММВ-7-3/579@)

37. При заполнении раздела 2 декларации необходимо указать:

ИНН и КПП налогового агента; порядковый номер страницы.

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.

(п. 37.1 введен Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

37.2. При заполнении 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 7 статьи 174 Кодекса, по строке 010 отражается КПП подразделения иностранной организации, за которое уполномоченное отделение представляет раздел 2 декларации и уплачивает налог.

37.3. 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.

(в ред. Приказов ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@, от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

При исполнении обязанностей налоговых агентов в случаях, предусмотренных пунктами 4, 6, 6.1, 6.2 статьи 161 Кодекса, в строке 020 раздела 2 ставится прочерк.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.11.2019 N ММВ-7-3/579@)

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

37.5. По строке 040 отражается код бюджетной классификации.

37.6. По строке 050 отражается код в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (ОКТМО) налогового агента. При заполнении показателя "Код по ОКТМО" указывается код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого осуществляется уплата налога налоговым агентом.

37.7. По строке 060 отражается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налоговым агентом.

Налоговыми агентами, перечисленными под кодами 1011703, 1011705, 1011707, 1011709, 1011711, 1011716, 1011717, 1011718, 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 учетом пункта 10 статьи 154 Кодекса, с применением налоговых ставок, установленных пунктами 2 - 4 статьи 164 Кодекса, подлежащая уплате в соответствии с пунктом 1 статьи 174 Кодекса.

(в ред. Приказов ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@, от 20.11.2019 N ММВ-7-3/579@)

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 учетом пункта 10 статьи 154 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.

(в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

Абзац утратил силу. - Приказ ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@.

Налоговыми агентами, перечисленными под кодом 1011714, приведенным в приложении N 1 к настоящему Порядку, по строке 060 раздела 2 отражается сумма налога, исчисленная в порядке, определенном пунктом 5 статьи 161 Кодекса с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 4 статьи 174.2 Кодекса, пунктом 4 статьи 173 Кодекса и пунктом 10 статьи 154 Кодекса, с применением налоговой ставки, установленной пунктом 4 статьи 164 Кодекса, и подлежащая уплате в соответствии с пунктом 1 статьи 174 Кодекса.

(абзац введен Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@; в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

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.

(абзац введен Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

37.8. По строке 070 отражается код операции, осуществляемой налоговыми агентами, указанными в статье 161 Кодекса, а также в пункте 10 статьи 174.2 Кодекса. Код операции указывается в соответствии с приложением N 1 к настоящему Порядку.

(в ред. Приказов ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@, от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

37.9. В случаях, предусмотренных в пунктах 4 и 5 статьи 161 Кодекса (за исключением налоговых агентов, перечисленных под кодом 1011714, приведенным в приложении N 1 к настоящему Порядку), сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, отражаемая по строке 060, исчисляется с учетом показателей, отражаемых по строкам 080, 090 и 100 раздела 2 декларации в следующем порядке.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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 указанном 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 налога 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.

Налоговые агенты, перечисленные под кодом 1011714, приведенным в приложении N 1 к настоящему Порядку, по строкам 080, 090 и 100 ставят прочерк.

(абзац введен Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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 - 042 отражаются налоговая база, определяемая в соответствии со статьями 153 - 157, пунктами 10 и 11 статьи 154, пунктом 1 статьи 159, пунктами 5.1 и 8 статьи 161 и статьи 162 Кодекса, и сумма налога по соответствующей налоговой ставке, в том числе по операциям реализации до истечения срока, указанного в абзаце третьем подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Кодекса, товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абзацем первым подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Кодекса.

(в ред. Приказов ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@, от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

По строкам 010 - 042 не отражаются операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), не признаваемые объектом налогообложения, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов (в том числе при отсутствии подтверждения обоснованности ее применения), а также суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

(в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

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, определенному Правительством Российской Федерации.

Сумма налога, отражаемая по строкам 010 и 020 в графе 5 при применении налоговых ставок 20 и 10 процентов, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3 раздела 3 декларации, соответственно, на 20 или 10 и деления на 100.

(в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

Сумма налога, отражаемая по строкам 030 и 040 в графе 5, при применении налоговых ставок 20/120 или 10/110 рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, на 20 и деления на 120 или путем умножения на 10 и деления на 110.

(в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

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.

(п. 38.2 введен Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

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.

(п. 38.3 введен Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

38.4. В графах 3 и 5 по строкам 045 и 046 отражаются налоговая база и соответствующая сумма налога по операциям реализации после истечения срока, указанного в абзаце третьем подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Кодекса, товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абзацем первым подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Кодекса.

(в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

Сумма налога, отражаемая по строкам 045 и 046 в графе 5 при применении налоговых ставок 20 и 10 процентов, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3 раздела 3 декларации, соответственно, на 20 или 10 и деления на 100.

(в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

(пункт введен Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

38.5. 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.

38.6. 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 при применении налоговой ставки 20 процентов, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, на 20 и деления на 100.

(в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

38.7. 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.

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.

(абзац введен Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

38.8. В графе 5 по строке 080 отражаются суммы налога, подлежащие восстановлению на основании положений главы 21 Кодекса.

В графе 5 по строке 080 и, в том числе, в графе 5 по строке 090 отражается сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю (исчисленная налоговым агентом, указанным в пункте 8 статьи 161 Кодекса) 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.

(в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

В графе 5 по строке 080 и, в том числе, в графе 5 по строке 100 отражается сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченная им при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и ранее правомерно принятая к вычету, подлежащая восстановлению при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по налоговой ставке 0 процентов.

38.9. В графах 3 и 5 по строкам 105 - 109 в соответствии с пунктом 6 статьи 105.3 Кодекса отражаются суммы корректировки налоговых баз и сумм налога в случае применения налогоплательщиком в контролируемых сделках цен товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствующих пункту 1 статьи 105.3 Кодекса.

(в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

Абзацы второй - третий утратили силу. - Приказ ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@.

38.10. В графе 5 по строке 110 отражается подлежащая уплате сумма налога, исчисленная при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных абзацем третьим подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Кодекса.

(пункт введен Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@; в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

38.11. В графе 5 по строке 115 отражается подлежащая уплате сумма налога, исчисленная при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных пунктом 6 статьи 173 Кодекса.

(пункт введен Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@; в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

38.12. В графе 5 по строке 118 отражается общая сумма налога (сумма величин графы 5 строк 010 - 080, 105 - 115), исчисленная с учетом восстановленных сумм налога за налоговый период.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

38.13. В графе 3 по строкам 120 - 185 отражаются суммы налога, подлежащие вычету в соответствии со статьями 171 и 172 Кодекса, а также в соответствии с пунктом 26 Протокола.

(в ред. Приказов ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@, от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

В графе 3 по строке 120 налогоплательщиком (правопреемником, являющимся налогоплательщиком налога при реорганизации) отражаются суммы налога по перечисленным в пунктах 1, 2, 2.1, 2.2, 2.3, 4, 7, 11, 13 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 Кодекса, 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 ред. Приказов ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@, от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@)

В графе 3 по строке 120 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, при расторжении или изменении условий соответствующего договора и возврата правопреемником (продавцом) соответствующих сумм авансовых платежей покупателям согласно пункту 4 статьи 162.1 Кодекса.

В графе 3 по строке 120 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 120 также отражаются суммы налога по приобретенному оборудованию к установке, работам по сборке (монтажу) данного оборудования, подлежащие вычету в соответствии с порядком, предусмотренным пунктом 6 статьи 171 и пунктом 1 статьи 172 Кодекса.

В графе 3 по строке 120 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 120 и, в том числе по строке 125, отражаются суммы налога, предъявленные подрядными организациями (застройщиками либо техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства основных средств (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств, принимаемые к вычету в порядке, определенном пунктом 5 статьи 172 Кодекса.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

В графе 3 по строке 120 отражается сумма налога, принимаемая к вычету продавцом (покупателем, исполняющим обязанности налогового агента в соответствии с пунктом 8 статьи 161 Кодекса) в случае изменения стоимости отгруженных им товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, а также сумма налога, принимаемая к вычету покупателем в случае изменения стоимости отгруженных продавцом товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону увеличения.

(в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

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.

(абзац введен Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

38.14. В графе 3 по строке 130 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.

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.

(абзац введен Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

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.

(п. 38.15 введен Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

38.16. В графе 3 по строке 140 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 140 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.

38.17. В графе 3 по строке 150 отражаются суммы налога, уплаченные налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории, подлежащие вычету в соответствии со статьями 171 и 172 Кодекса.

38.18. В графе 3 по строке 160 отражаются суммы налога, уплаченные налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией с территории государств - членов ЕАЭС, подлежащие вычету на основании пункта 26 Протокола в порядке, установленном главой 21 Кодекса.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

38.19. В графе 3 по строке 170 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, принимаемые к вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав 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 ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

В графе 3 по строке 170 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).

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.

(абзац введен Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

38.20. В графе 3 по строке 180 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 180 также отражаются суммы налога, принимаемые к вычету покупателем - налогоплательщиком, исполняющим обязанности налогового агента, в случаях, предусмотренных пунктом 5 статьи 171 Кодекса.

38.21. В графе 3 по строке 185 отражается сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 14 статьи 171 Кодекса.

(пункт введен Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

38.22. В графе 3 по строке 190 отражается общая сумма налога, подлежащая вычету, определяемая как сумма величин, указанных в строках 120 - 185.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

38.23. В графе 3 по строке 200 отражается итоговая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период по разделу 3 декларации.

38.24. В графе 3 по строке 210 отражается итоговая сумма налога, исчисленная к возмещению за налоговый период по разделу 3 декларации.

VII. Порядок заполнения приложения 1 к разделу 3

декларации "Сумма налога, подлежащая восстановлению

и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие

календарные годы"

39. Приложение 1 к разделу 3 декларации (далее - приложение 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, с указанием данных за предыдущие календарные годы в связи с порядком, установленным статьей 171.1 Кодекса.

(п. 39 в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.1. Приложение 1 заполняется отдельно по каждому объекту основного средства (далее - объект основного средства), а в случае проведения модернизации (реконструкции) объекта основного средства - отдельно на стоимость выполненных работ по модернизации (реконструкции) указанного объекта основного средства (далее - стоимость работ по модернизации (реконструкции)).

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.3. Приложение 1 заполняется по каждому объекту основного средства, начиная с года, по которому начисление амортизации в соответствии с пунктом 4 статьи 259 Кодекса производится с 1 января 2006 года, а в отношении приобретенных на территории Российской Федерации или ввезенных на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, начиная с года, по которому начисление амортизации в соответствии с пунктом 4 статьи 259 Кодекса производится с 1 января 2015 года.

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

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.5. Приложение 1 заполняется налогоплательщиком в течение 10 лет, начиная с календарного года, в котором начато начисление амортизации по объекту основного средства, а также по работам по модернизации (реконструкции).

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.6. Данные строк 010 - 060 заполняются в течение 10 лет с одинаковыми показателями.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.7. По строке 010 указывается наименование объекта основного средства.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.8. По строке 020 отражаются коды операций по объектам основных средств, а также по работам по модернизации (реконструкции), в соответствии с приложением N 1 к настоящему Порядку.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.9. По строке 030 отражается дата ввода объекта основного средства, в том числе в связи с работами по модернизации (реконструкции), в эксплуатацию. В этой строке указывается число, месяц и календарный год, в котором объект основного средства, в том числе в связи с работами по модернизации (реконструкции), введен в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.10. По строке 040 отражается дата начала начисления амортизации по объекту основного средства, а также по работам по модернизации (реконструкции) в соответствии с пунктом 4 статьи 259 Кодекса. Год, указанный по строке 040, должен совпадать с годом, указанным в первой строке графы 1 по строке 070.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.11. По строке 050 отражается стоимость объекта основного средства, а также стоимость работ по модернизации (реконструкции), без учета сумм налога на дату ввода его в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета, начиная с 1 января 2006 года. В отношении приобретенных на территории Российской Федерации или ввезенных на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, в этой строке отражается стоимость объекта основного средства, а также стоимость работ по модернизации (реконструкции), без учета сумм налога на дату ввода его в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета, начиная с 1 января 2015 года.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.12. По строке 060 отражается сумма налога, принятая к вычету по объекту основного средства, а также по работам по модернизации (реконструкции), по данным деклараций.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.13. В графе 1 по строке 070 отражается календарный год.

В первой строке в графе 1 по строке 070 отражается календарный год, в котором начато начисление амортизации по объекту основного средства, в том числе в связи с работами по модернизации (реконструкции), по данным налогового учета.

В графе 1 по строке 070 указываются календарные годы в порядке возрастания. Показатели, составленные за первый календарный год или предшествующие календарные годы календарному году, за который составляется приложение 1, из соответствующих граф, составленных, начиная с 2006 года (в отношении приобретенных на территории Российской Федерации или ввезенных на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, начиная с 2015 года), переносятся в графы 2 - 4 по строке 070 в соответствующие строки приложения 1, составленного за календарный год, указанный на титульном листе в показателе "Отчетный год". При отсутствии показателей за первый календарный год или предшествующие календарные годы в графах 2 и 3 ставится прочерк, а в графе 4 указывается цифра "0".

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.14. В графе 2 по строке 070 отражается дата начала использования объекта основного средства, в том числе после модернизации (реконструкции), для осуществления операций, указанных в пункте 2 статьи 170 Кодекса в календарном году, за который составляется приложение 1.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.15. В графе 3 по строке 070 отражается доля в процентах, определяемая исходя из стоимости отгруженных в календарном году, за который составляется приложение 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 1. Доля в процентах округляется с точностью до десятичного знака (то есть округляется до одного знака после запятой).

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.16. В графе 4 по строке 070 отражается сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет по объекту основного средства, а также по работам по модернизации (реконструкции) за календарный год, за который составляется приложение 1. Указанная сумма рассчитывается следующим образом: 1/10 часть суммы (показателя), указанной по строке 060, умножается на показатель графы 3 строки 070 за тот календарный год, за который составляется приложение 1, и делится на 100.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

39.17. Сумма налога, отраженная в графе 4 по строке 070 в соответствующей строке за календарный год, за который составляется приложение 1, переносится в строку 080 раздела 3 декларации, составленной за последний налоговый период календарного года.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

VIII. Порядок заполнения приложения 2

к разделу 3 декларации "Расчет суммы налога, подлежащей

уплате 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 2 к разделу 3 декларации (далее - приложение 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.

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 2, должна соответствовать общей сумме налога, исчисленной с учетом восстановленных сумм и отраженной в строке 110 раздела 3 декларации.

40.6. Сумма величин, указанных в графе 3 приложения 2, должна соответствовать общей сумме налога, подлежащей вычету и отраженной в строке 190 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. По строкам 010 отражаются соответствующие коды операций согласно приложению N 1 к настоящему Порядку.

41.2. По строкам 020 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 3 и (или) пунктом 31 Протокола, обоснованность применения которой по указанной операции документально подтверждена в установленном порядке.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

41.3. По строкам 030 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 территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

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

41.4. По строкам 040 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 строку 030 раздела 6 декларации, уменьшенная на сумму налога в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг)), и включенную в предыдущих налоговых периодах по соответствующему коду операции в строку 090 раздела 6 декларации.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

41.5. По строкам 050 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 строку 040 раздела 6 декларации.

41.6. По строкам 060 отражаются соответствующие коды операций согласно приложению N 1 к настоящему Порядку. По строкам 070 и 080 по каждому коду операции отражаются суммы корректировки налоговой базы и налоговых вычетов в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг)), по операциям по реализации которых ранее обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально была подтверждена. Отражение производится в декларации, представляемой за налоговый период, в котором налогоплательщиком признан такой возврат товаров (отказ от таких товаров (работ, услуг)).

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

41.7. По строкам 090 отражаются соответствующие коды операций согласно приложению N 1 к настоящему Порядку. По строкам 100 по каждому коду операции отражаются соответствующие суммы, на которые корректируется налоговая база (в случае увеличения цены реализованных товаров (работ, услуг)) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально была подтверждена. По строкам 110 по каждому коду операции отражаются соответствующие суммы, на которые корректируется налоговая база (в случае уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг)) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально была подтверждена. Отражение производится в декларации, представляемой за налоговый период, в котором налогоплательщиком признано такое увеличение (уменьшение) цены реализованных товаров (работ, услуг).

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

41.8. Сумма налога подлежит отражению по строке 120, если сумма величин по строкам 030 и 040 превышает сумму величин по строкам 050 и 080, и исчисляется как сумма величин по строкам 030 и 040, уменьшенная на сумму величин по строкам 050 и 080.

41.9. Сумма налога подлежит отражению по строке 130, если сумма величин по строкам 030 и 040 меньше суммы величин по строкам 050 и 080, и исчисляется как сумма величин по строкам 050 и 080, уменьшенная на сумму величин по строкам 030 и 040.

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 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 по строкам 010 и 020 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 (не подтверждена).

42.3. Раздел 5 декларации заполняется отдельно по каждому налоговому периоду, сведения о котором отражены в показателях по строкам 010 и 020 данного раздела.

42.4. По строкам 030 отражаются коды операций в соответствии с приложением N 1 к настоящему Порядку.

42.5. По строкам 040 по каждому коду операции отражаются налоговые базы по операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемым в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Кодекса, пунктом 3 и (или) пунктом 31 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 по строкам 010 и 020 данного раздела.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

42.6. По строкам 050 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 по строкам 010 и 020 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 налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

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

По строкам 050 по каждому коду операции в налоговом периоде, за который представлена декларация, отражаются также вычеты сумм налога, указанных в пункте 10 статьи 171 Кодекса, по операциям по реализации товаров, указанных в подпункте 1 (за исключением сырьевых товаров) пункта 1 статьи 164 Кодекса, если указанные суммы вычетов не были произведены на дату, соответствующую моменту последующего исчисления налога по налоговой ставке 0 процентов в отношении операций по реализации указанных товаров, при наличии на этот момент документов, предусмотренных статьей 165 Кодекса.

(абзац введен Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

42.7. По строке 080 отражается сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 5 декларации. Сумма налога определяется по всем отчетным годам и налоговым периодам, отраженным по строкам 010 и 020 раздела 5 декларации, как сумма подтвержденных величин, отраженных по строкам 050 по каждому коду операции.

42.8. По строкам 060 по каждому коду операций отражаются налоговые базы по операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Кодекса, пунктом 3 и (или) пунктом 31 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 по строкам 010 и 020 раздела 5 декларации.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

42.9. По строке 070 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 по строкам 010 и 020 раздела 5 декларации, а право на включение которых в налоговые вычеты возникло у налогоплательщика в налоговом периоде, за который представлена декларация:

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

суммы налога, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

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

42.10. По строке 090 отражается сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 5 декларации. Сумма налога определяется по всем отчетным годам и налоговым периодам, отраженным по строкам 010 и 020 раздела 5 декларации, как сумма не подтвержденных величин, отраженных по строкам 070 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 указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

43.1. По строкам 010 отражаются коды операций в соответствии с приложением N 1 к настоящему Порядку.

43.2. По строкам 020 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) пунктом 5 Протокола. По строкам 030 отражаются суммы налога, исчисленные по соответствующей налоговой ставке, по операциям реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в установленном порядке.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

43.3. Утратил силу. - Приказ ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@.

43.4. По строкам 040 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 территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

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

43.5. По строке 050 отражается сумма налога, которая определяется как сумма величин, отраженных по строкам 030 по каждому коду операции.

43.6. По строке 060 отражается сумма налоговых вычетов по операциям реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена. Данная сумма налога определяется как сумма величин, отраженных по строкам 040 по каждому коду операции.

43.7. По строкам 070 отражаются соответствующие коды операций согласно приложению N 1 к настоящему Порядку. По строкам 080 - 100 по каждому коду операции отражаются суммы корректировки налоговой базы, сумм налога, исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 3 статьи 164 Кодекса, и налоговых вычетов в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг)) по операциям по реализации которых обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально не была подтверждена. По строке 080 в декларации, представляемой за налоговый период, в котором налогоплательщиком признан такой возврат товаров (отказ от таких товаров (работ, услуг)), отражается соответствующая сумма, на которую корректируется (уменьшается) налоговая база, по строке 090 - отражается корректировка сумм налога, ранее исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 3 статьи 164 Кодекса, по строке 100 - отражается сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

43.8. По строкам 110 отражаются соответствующие коды операций согласно приложению N 1 к настоящему Порядку. По строкам 120 - 150 по каждому коду операции отражаются суммы корректировки налоговой базы (в случае увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не была подтверждена. В декларации, представляемой за налоговый период, в котором налогоплательщиком признано такое увеличение (уменьшение) цены реализованных товаров (работ, услуг), по строке 120 отражается соответствующая сумма, на которую корректируется (увеличивается) налоговая база; по строке 130 отражается сумма, на которую корректируются (увеличиваются) суммы налога, ранее исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 3 статьи 164 Кодекса; по строке 140 отражается соответствующая сумма, на которую корректируется (уменьшается) налоговая база; по строке 150 отражается сумма, на которую корректируются (уменьшаются) суммы налога, ранее исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 3 статьи 164 Кодекса.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

43.9. Сумма налога подлежит отражению по строке 160, если сумма величин по строкам 050, 100 и 130 превышает сумму величин по строкам 060, 090 и 150 и исчисляется как сумма величин по строкам 050, 100 и 130, уменьшенная на сумму величин по строкам 060, 090 и 150.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

43.10. Сумма налога подлежит отражению по строке 170, если сумма величин по строкам 050, 100 и 130 меньше сумм величин по строкам 060, 090 и 150, и исчисляется как сумма величин по строкам 060, 090 и 150, уменьшенная на сумму величин по строкам 050, 100 и 130.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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

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

(в ред. Приказа ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@)

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

(в ред. Приказа ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@)

44.3. В графе 2 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, налогоплательщиком либо налоговым агентом отражаются:

(в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

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, с пунктами 3, 29 Протокола;

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

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 каждому коду операции, не подлежащей налогообложению налогом, отражается стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых налогом:

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 статьями 145 и 145.1 Кодекса;

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

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

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

(абзац введен Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

44.6. По строке 010 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. При получении оплаты, частичной оплаты налогоплательщиком - изготовителем товаров (работ, услуг) в налоговые органы одновременно с декларацией представляются документы, предусмотренные пунктом 13 статьи 167 Кодекса.

XIII. Порядок заполнения раздела 8 декларации

"Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых

за истекший налоговый период"

45. Раздел 8 декларации заполняется налогоплательщиками (налоговыми агентами, за исключением налоговых агентов, указанных в пунктах 4, 5 и 5.1 статьи 161 Кодекса) в случаях возникновения права на налоговые вычеты за истекший налоговый период в порядке, установленном статьей 172 Кодекса.

(в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

45.1. При заполнении раздела 8 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

45.2. В графе 3 по строке 001 указывается признак актуальности сведений, отраженных в разделе 8 декларации. Строка 001 заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по разделу 8 декларации не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифра "1" проставляется в случае, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в строках 005, 010 - 190 ставятся прочерки.

При представлении в налоговый орган первичной декларации за соответствующий налоговый период в строке 001 ставится прочерк.

45.3. В графе 3 по строке 005 отражается порядковый номер записи из графы 1 формы книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость (далее - книга покупок), утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, N 3, ст. 417; 2014, N 32, ст. 4508) (далее - постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137).

45.4. В графе 3 по строкам 010 - 180 отражаются данные, указанные соответственно в графах 2 - 8, 10 - 16 книги покупок. Показатели по строкам 010 - 180 заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей граф 2 - 8, 10 - 16 книги покупок, установленному разделом II Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137.

45.5. В графе 3 по строке 190 отражается сумма НДС всего по книге покупок, указываемая по строке "Всего" книги покупок. Строка 190 заполняется на последней странице раздела 8 декларации, на остальных страницах раздела 8 по строке 190 ставится прочерк.

IX. Порядок заполнения приложения 1 к разделу 8 декларации

"Сведения из дополнительных листов книги покупок"

46. Приложение 1 к разделу 8 декларации заполняется налогоплательщиками (налоговыми агентами, за исключением налоговых агентов, указанных в пунктах 4, 5 и 5.1 статьи 161 Кодекса Российской Федерации) в случаях внесения изменений в книгу покупок по истечении налогового периода, за который представляется декларация.

(в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

46.1. При заполнении приложения 1 к разделу 8 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

46.2. В графе 3 по строке 001 указывается признак актуальности сведений, отраженных в приложении 1 к разделу 8 декларации. Строка 001 заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по разделу 8 декларации не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифра "1" проставляется в случае, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в строках 005, 008, 010 - 190 ставятся прочерки.

46.3. В графе 3 по строке 005 отражается итоговая сумма НДС по книге покупок, указываемая в строке "Всего" книги покупок.

При последующем внесении изменений (дополнений, корректировок) в книгу покупок за один и тот же налоговый период в графе 3 по строке 005 отражается итоговая сумма налога по книге покупок, указываемая в строке "Всего" книги покупок.

46.4. В графе 3 по строке 008 отражается порядковый номер записи приложения 1 к разделу 8 декларации.

46.5. В графе 3 по строкам 010 - 180 отражаются данные, указанные соответственно в графах 2 - 8, 10 - 16 дополнительного листа книги покупок. Показатели по строкам 010 - 180 заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей граф 2 - 8, 10 - 16 дополнительного листа книги покупок, предусмотренному разделом IV Правил заполнения дополнительного листа книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137.

При последующем внесении изменений в книгу покупок за один и тот же налоговый период в графе 3 по строкам 010 - 180 отражаются данные, указанные, соответственно, в графах 2 - 8, 10 - 16 всех дополнительных листов книги покупок.

46.6. В графе 3 по строке 190 отражается сумма налога всего по приложению 1 к разделу 8 декларации, указываемая по строке "Всего" дополнительного листа книги покупок. Строка 190 заполняется на последней странице приложения 1 к разделу 8 декларации, на остальных страницах приложения 1 к разделу 8 декларации по строке 190 ставится прочерк.

46.7. Итоговые данные графы 3 по строке 190, отражаемые на последней странице приложения 1 к разделу 8 декларации, используются для внесения изменений в декларацию при обнаружении в текущем налоговом периоде ошибок (искажений), допущенных в истекшем налоговом периоде.

X. Порядок заполнения раздела 9 декларации

"Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых

за истекший налоговый период"

47. Раздел 9 декларации заполняется налогоплательщиками (налоговыми агентами) во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость в соответствии с Кодексом.

47.1. При заполнении раздела 9 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

47.2. В графе 3 по строке 001 указывается признак актуальности сведений, отраженных в разделе 9 декларации. Строка 001 заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по разделу 9 декларации не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифра "1" проставляется в случае, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в строках 005, 010 - 280 ставятся прочерки.

При представлении в налоговый орган первичной декларации за соответствующий налоговый период в строке 001 ставится прочерк.

47.3. В графе 3 по строке 005 отражается порядковый номер записи из графы 1 формы книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 (далее - книга продаж).

47.4. В графе 3 по строкам 010 - 220 отражаются данные, указанные, соответственно, в графах 2 - 8, 10 - 19 книги продаж. Показатели по строкам 010 - 220 заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей граф 2 - 8, 10 - 19 книги продаж, установленному разделом II Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137.

47.5. В графе 3 по строкам 230 - 280 отражаются итоговые данные по книге продаж, указываемые, соответственно, по строке "Всего" книги продаж. Строки 230 - 280 заполняются на последней странице раздела 9 декларации.

XI. Порядок заполнения приложения 1 к разделу 9 декларации

"Сведения из дополнительных листов книги продаж"

48. Приложение 1 к разделу 9 декларации заполняется налогоплательщиками (налоговыми агентами) в случаях внесения изменений в книгу продаж за истекший налоговый период.

48.1. При заполнении приложения 1 к разделу 9 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

48.2. В графе 3 по строке 001 указывается признак актуальности сведений, отраженных в приложении 1 к разделу 9 декларации. Строка 001 заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по данному разделу не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифра "1" проставляется в случае, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в строках 020 - 360 ставятся прочерки.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

48.3. В графе 3 по строкам 020 - 040 отражается итоговая стоимость продаж без налога по применяемым ставкам по книге продаж, указываемая в графах 14 - 16 строки "Всего" книги продаж.

48.4. В графе 3 по строкам 050 - 060 отражается итоговая сумма налога по применяемым ставкам по книге продаж, указываемая в графах 17 - 18 строки "Всего" книги продаж.

48.5. В графе 3 по строке 070 отражается итоговая стоимость продаж, освобождаемых от налога, указываемая в графе 19 строки "Всего" книги продаж.

При последующем внесении изменений (дополнений, корректировок) в книгу продаж за один и тот же налоговый период в графе 3 по строкам 020 - 070 также отражаются итоговые данные, указываемые, соответственно, в графах 14 - 19 строки "Всего" книги продаж.

48.6. В графе 3 по строке 080 отражается порядковый номер записи приложения 1 к разделу 9 декларации.

48.7. В графе 3 по строкам 090 - 300 отражаются данные, указанные соответственно в графах 2 - 8, 10 - 19 дополнительного листа книги продаж. Показатели по строкам 090 - 300 заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей граф 2 - 8, 10 - 19 дополнительного листа книги продаж, предусмотренному разделом IV Правил заполнения дополнительного листа книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137.

48.8. При последующем внесении изменений в книгу продаж за один и тот же налоговый период в графе 3 по строкам 090 - 300 отражаются данные, указанные, соответственно, в графах 2 - 8, 10 - 19 всех дополнительных листов книги продаж.

48.9. В графе 3 по строкам 310 - 360 отражаются итоговые данные по приложению 1 к Разделу 9 декларации, указываемые, соответственно, по строке "Всего" дополнительного листа книги продаж. Строки 310 - 360 заполняются на последней странице приложения 1 раздела 9 декларации.

48.10. Итоговые данные строк 310 - 350 графы 3, отражаемые на последней странице приложения 1 к разделу 9 декларации, используются для внесения изменений в декларацию при обнаружении в текущем налоговом периоде ошибок (искажений), допущенных в истекшем налоговом периоде.

XII. Порядок заполнения раздела 10 декларации

"Сведения 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"

49. Раздел 10 декларации заполняется в случае выставления счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции следующими лицами:

налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, включая застройщиков, а также налогоплательщиков налога на добавленную стоимость, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога;

налоговыми агентами, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.

49.1. При заполнении раздела 10 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

49.2. В графе 3 по строке 001 указывается признак актуальности сведений, отраженных в разделе 10 декларации. Строка 001 заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по данному разделу не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифра "1" проставляется в случае, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в строках 005, 010 - 210 ставятся прочерки.

49.3. В графе 3 по строке 005 отражается порядковый номер записи из графы 1 части I "Выставленные счета-фактуры" раздела I формы журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (далее - журнал учета), утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137.

49.4. В графе 3 по строкам 020 - 210 отражаются данные, указанные соответственно в графах 3 - 9, 11 - 19 журнала учета. Показатели по строкам 020 - 210 заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей граф 3 - 9, 11 - 19 журнала учета, установленному разделом II Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

XIII. Порядок заполнения раздела 11 декларации

"Сведения 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"

50. Раздел 11 декларации заполняется в случае получения счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции следующими лицами:

налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, включая застройщиков, а также налогоплательщиков налога на добавленную стоимость, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога;

налоговыми агентами, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.

50.1. При заполнении раздела 11 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

50.2. В графе 3 по строке 001 указывается признак актуальности сведений, отраженных в разделе 11 декларации. Строка 001 заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по данному разделу не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифра "1" проставляется в случае, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в строках 005, 010 - 200 ставятся прочерки.

50.3. В графе 3 по строке 005 отражается порядковый номер записи из графы 1 части II "Полученные счета-фактуры" раздела I Формы журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость (далее - журнал учета), утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137.

50.4. В графе 3 по строкам 020 - 200 отражаются данные, указанные соответственно в графах 3 - 9, 11 - 19 журнала учета. Показатели по строкам 020 - 200 заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей граф 3 - 9, 11 - 19 журнала учета, установленному разделом II Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137.

(в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@)

XIV. Порядок заполнения раздела 12 декларации

"Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными

в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса

Российской Федерации"

51. Раздел 12 декларации заполняется только в случае выставления покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога следующими лицами:

налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость;

налогоплательщиками при отгрузке товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость;

лицами, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.

51.1. При заполнении раздела 12 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

51.2. В графе 3 по строке 001 указывается признак актуальности сведений, отраженных в разделе 12 декларации. Строка 001 заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по данному разделу не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифра "1" проставляется в случае, если сведения, представленные в налоговый орган налогоплательщиком или лицом, не являющимся налогоплательщиком, ранее, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в строках 020 - 080 ставятся прочерки.

51.3. В графе 3 по строкам 020 - 030 отражаются сведения, указанные в строке 1 формы счета-фактуры, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 (далее - счет-фактура).

51.4. В графе 3 по строке 040 - 050 отражаются сведения, указанные соответственно в строках 6б - 7 формы счета-фактуры.

51.5. В графе 3 по строкам 060 - 080 отражаются данные, указанные соответственно в графах 5, 8 и 9 формы счета-фактуры.

Приложение N 1

к Порядку заполнения

налоговой декларации по налогу

на добавленную стоимость,

утвержденному приказом

Федеральной налоговой службы

от 29 октября 2014 г. N ММВ-7-3/558@

КОДЫ ОПЕРАЦИЙ

|  |
| --- |
| Список изменяющих документов  (в ред. Приказов ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@,  от 28.12.2018 N СА-7-3/853@, от 20.11.2019 N ММВ-7-3/579@,  от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код | Наименование операции | Основание |
| 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, 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), а также передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного назначения в казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, в муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования | Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 2 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 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, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование 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 | Операции по реализации 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 или недвижимого имущества на формирование или пополнение целевого капитала некоммерческой организации в порядке, установленном Федеральным законом от 30 декабря 2006 г. N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, N 1, ст. 38; 2013, N 30, ст. 4084) (далее - Федеральный закон от 30 декабря 2006 г. N 275-ФЗ) | Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 8 |
| 1010809 | Исключено. - Приказ ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@ | |
| 1010810 | Оказание услуг по предоставлению права проезда транспортных средств по платным автомобильным дорогам общего пользования федерального значения (платным участкам таких автомобильных дорог), осуществляемых в соответствии с договором доверительного управления автомобильными дорогами, учредителем которого является Российская Федерация, за исключением услуг, плата за оказание которых остается в распоряжении концессионера в соответствии с концессионным соглашением | Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 4.2 |
| 1010811 | Реализация товаров, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации | Статья 147 Кодекса, пункт 3 Протокола |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 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 |
| 1010814 | Выполнение работ (оказание услуг) в рамках дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации, реализуемых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации | Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 11 |
| 1010815 | Операции по реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного или муниципального имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями и 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 и составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, выкупаемого в порядке, установленном Федеральным законом от 22 июля 2008 г. N 159-ФЗ "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) | Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 12 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1010822 | Реализация автономной некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Федеральным законом от 2 апреля 2014 г. N 39-ФЗ "О защите интересов физических лиц, имеющих вклады в банках и обособленных структурных подразделениях банков, зарегистрированных и (или) действующих на территории Республики Крым и на территории города федерального значения Севастополя" (Российская газета, 2014, 4 апреля; 2014, 6 июня), имущества и имущественных прав и оказание этой организацией услуг по представлению интересов вкладчиков | Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 14 |
| 1010816 | Выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями, а также бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации | Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 4.1 |
| 1010817 | Передача недвижимого имущества в случае расформирования целевого капитала некоммерческой организации, отмены пожертвования или в ином случае, если возврат такого имущества, переданного на пополнение целевого капитала некоммерческой организации, предусмотрен договором пожертвования и (или) Федеральным законом от 30 декабря 2006 года N 275-ФЗ | Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 8.1 |
| 1010818 - 1010819 | Исключены. - Приказ ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@ | |
| 1010820 | Операции, связанные с осуществлением мероприятий, предусмотренных Федеральным законом "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года, чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", операции по реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав Организационным комитетом "Россия-2018", дочерними организациями Организационного комитета "Россия-2018", Российским футбольным союзом, производителями медиаинформации FIFA и поставщиками товаров (работ, услуг) FIFA, определенными указанным Федеральным законом и являющимися российскими организациями, а также связанные с осуществлением мероприятий по подготовке и проведению в Российской Федерации чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года, предусмотренных указанным Федеральным законом, операции по реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав Российским футбольным союзом и локальной организационной структурой, коммерческими партнерами UEFA, поставщиками товаров (работ, услуг) UEFA и вещателями UEFA, определенными указанным Федеральным законом, в период по 31 декабря 2020 года включительно | Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 13 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 1010823 | Реализация имущества и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами) | Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 15 |
| (введено Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010827 | Передача в собственность на безвозмездной основе образовательным и научным 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 9.3 |
| (введено Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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; в государственную или муниципальную собственность объекта недвижимого имущества, предназначенного для проведения спортивных мероприятий по конькобежному спорту, а также одновременно с указанным объектом недвижимого имущества необходимых для обеспечения функционирования указанного объекта недвижимого имущества объектов инфраструктуры, движимого имущества | Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 17 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@; в ред. Приказа ФНС  России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1010831 | Передача на безвозмездной основе имущества, предназначенного для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции, органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям | Статья 146  Кодекса, пункт 2, подпункт 5.1 |
| (введено Приказом ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 1011450 | Передача на безвозмездной основе в государственную казну Российской Федерации объектов недвижимого имущества | Статья 146  Кодекса, пункт 2, подпункт 19 |
| (введено Приказом ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 1011451 | Передача на безвозмездной основе имущества в собственность Российской Федерации для целей организации и (или) проведения научных исследований в Антарктике | Статья 146  Кодекса, пункт 2, подпункт 20 |
| (введено Приказом ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 1010821 | Реализация работ (услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации | Пункт 29 Протокола |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 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 |
| 1010202 | Реализация услуг по аккредитации операторов технического осмотра, которые оказываются в соответствии с законодательством в области технического осмотра транспортных средств профессиональным объединением страховщиков, созданным в соответствии с Федеральным законом от 25 апреля 2002 г. N 40-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 18, ст. 1720; 2014, N 30, ст. 4224), и за которые взимается плата за аккредитацию | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 17.1 |
| 1010203 | Реализация услуг по проведению технического осмотра, оказываемых операторами технического осмотра в соответствии с законодательством в области технического осмотра транспортных средств | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 17.2 |
| 1010211 | Реализация медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, 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, необходимость ухода за которыми подтверждена соответствующими заключениями организаций здравоохранения, органов социальной защиты населения и (или) федеральных учреждений медико-социальной защиты | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 3 |
| 1010225 | Передача имущественных прав в виде вклада по договору инвестиционного товарищества, а также передача имущественных прав участнику договора инвестиционного товарищества в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников указанного договора, или раздела такого имущества - в пределах суммы оплаченного вклада данного участника | Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 34 |
| 1010226 | Реализация услуг по организации и проведению азартных игр | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 28 |
| 1010227 | Реализация услуг по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений, средствами выплатного резерва и средствами пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата, оказываемых в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере формирования и инвестирования средств пенсионных накоплений | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 29 |
| 1010228 | Операции по уступке (переуступке) прав (требований) по обязательствам, возникающим на основании финансовых инструментов срочных сделок, реализация которых освобождается от налогообложения согласно подпункту 12 пункта 2 статьи 149 Кодекса | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 30 |
| 1010229 | Операции, осуществляемые в рамках клиринговой деятельности:  передача (возврат) имущества, предназначенного для коллективного клирингового обеспечения и (или) индивидуального клирингового обеспечения, а также передача (возврат) имущества в имущественный пул клиринговой организации (из имущественного пула клиринговой организации);  выплата процентов, начисленных на средства гарантийного фонда, формируемого за счет имущества, являющегося предметом коллективного клирингового обеспечения и (или) индивидуального клирингового обеспечения, подлежащих уплате клиринговой организацией участникам клиринга и иным лицам в соответствии с правилами клиринга такой клиринговой организации на основании Федерального закона от 7 февраля 2011 г. N 7-ФЗ "О клиринге и клиринговой деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, N 7, ст. 904, 2016, N 1, ст. 47) | Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 15.2 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010240 | Операции по выдаче поручительств (гарантий) налогоплательщиком, не являющимся банком | Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 15.3 |
| (введено Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010231 | Реализация услуг по присмотру и уходу за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, услуг по 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 столовыми образовательных организаций и реализуемых ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 5 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 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, а также услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении) | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 7 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010237 | Реализация ритуальных услуг, работ (услуг) по изготовлению надгробных памятников и оформлению могил, а также реализация похоронных принадлежностей по перечню, утвержденному 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 |
| 1010241 | Реализация депозитарных услуг, оказываемых депозитарием средств Международного валютного фонда, Международного банка реконструкции и развития и Международной ассоциации развития в рамках статей Соглашений Международного валютного фонда, Международного банка реконструкции и развития и Международной ассоциации развития | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 12.1 |
| 1010242 | Реализация монет из драгоценных металлов, являющихся законным средством наличного платежа Российской Федерации или иностранного государства (группы 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 производных финансовых инструментов, за исключением базисного актива производных финансовых инструментов, подлежащего налогообложению налогом на добавленную стоимость | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 12 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010244 | Исключено. - Приказ ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@ | |
| 1010245 | 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 | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 14 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1010290 | Реализация услуг, указанных в подпункте 12.2 пункта 2 статьи 149 Кодекса | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 12.2 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010246 | Реализация работ (услуг) по сохранению объектов культурного наследия, указанных в подпункте 15 пункта 2 статьи 149 Кодекса | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 15 |
| 1010247 | Исключено. - Приказ ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@ | |
| 1010204 | Реализация следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации: медицинских изделий; 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 корригирующих (для коррекции зрения), линз для коррекции зрения, оправ для очков корригирующих (для коррекции зрения) | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 1 |
| (в ред. Приказов ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@, от 28.12.2018  N СА-7-3/853@) | | |
| 1010222 | Реализация услуг участников договора инвестиционного товарищества - управляющих товарищей по ведению общих дел товарищей | Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 33 |
| 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 |
| 1010249 | Реализация услуг по социальному обслуживанию несовершеннолетних детей; услуг по поддержке и социальному обслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и иных граждан, которые признаны нуждающимися в социальном обслуживании и которым предоставляются социальные услуги в организациях социального обслуживания в соответствии с законодательством Российской Федерации о социальном обслуживании и (или) законодательством Российской Федерации о профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних.  Реализация услуг по выявлению несовершеннолетних граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства, включая обследование условий жизни таких несовершеннолетних граждан и их семей.  Реализация услуг по выявлению совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства, включая обследование условий жизни таких граждан и их семей.  Реализация услуг по подбору и подготовке граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями несовершеннолетних граждан либо принять детей, оставшихся без попечения родителей, в семью на воспитание в иных установленных семейным законодательством Российской Федерации формах.  Реализация услуг по подбору и подготовке граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан.  Реализация услуг населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.  Реализация услуг по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации, оказываемых по направлению органов службы занятости | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 14.1 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010250 | Оказание услуг по страхованию, сострахованию и перестрахованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков в соответствии с Федеральным законом от 8 декабря 2003 года N 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, N 50, ст. 4850; 2019, N 18, ст. 2207) | Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 7.1 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 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 таможенную процедуру 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 от 4 мая 1999 г. N 95-ФЗ "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" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 18, ст. 2221; 2008, N 30, ст. 3616) | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 19 |
| 1010255 | Реализация услуг, оказываемых организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства, к которым относятся: услуги по предоставлению напрокат аудио-, видеоносителей из фондов организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства, 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 организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по звукозаписи театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, по изготовлению копий звукозаписей из фонотек организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; 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 организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок другим организациям, осуществляющим деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по распространению билетов, указанные в абзаце третьем настоящего подпункта; услуги по предоставлению музейных предметов, музейных коллекций, по организации выставок экспонатов, по показу спектаклей, концертов и концертных программ, иных зрелищных программ вне места нахождения организации, осуществляющей деятельность в сфере культуры и искусства; реализация входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, аттракционов в зоопарках, океанариумах 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 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1010260 | Безвозмездное оказание услуг по производству и (или) распространению социальной рекламы в соответствии с законодательством Российской Федерации о рекламе | Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 32 |
| 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), реализация работ (услуг) по выполнению функций технического заказчика работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах, выполняемых (оказываемых) специализированными некоммерческими организациями, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, и созданы в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, N 1, ст. 14; 2014, N 30, ст. 4256), а также органами местного самоуправления и (или) муниципальными бюджетными учреждениями в случаях, предусмотренных Жилищным кодексом Российской Федерации | Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 30 |
| 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, организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами | Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 29 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 1010264 | Исключено. - Приказ ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@ | |
| 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 по аэронавигационному обслуживанию полетов воздушных судов | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 22 |
| (в ред. Приказов ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@, от 19.08.2020  N ЕД-7-3/591@) | | |
| 1010268 | Реализация работ (услуг, включая услуги по ремонту) по обслуживанию морских судов, судов внутреннего плавания и судов смешанного (река - море) плавания в период стоянки в портах (все виды портовых сборов, услуги судов портового флота), по лоцманской проводке, а также услуг по классификации и освидетельствованию судов | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 23 |
| 1010269 | Реализация услуг аптечных организаций по изготовлению лекарственных препаратов для медицинского применения, 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, услуги по оказанию протезно-ортопедической помощи | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 24 |
| 1010274 | Исключено. - Приказ ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@ | |
| 1010256 | Реализация исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет" | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 26 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 1010230 | Исключено. - Приказ ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@ | |
| 1010236 | Оказание услуг по реализация иностранными лицами прав на проведение чемпионата мира FIA "Формула-1", включающих в себя право на популяризацию мероприятия и право называть мероприятие российского этапа указанного чемпионата "Чемпионат мира FIA "Формула-1"; оказание рекламных услуг, реализуемых организацией, которая приобрела права, указанные в абзаце втором данного подпункта, на территории объекта "Трасса для проведения шоссейно-кольцевых автомобильных гонок серии "Формула-1" в Имеретинской низменности и объекты инфраструктуры, обеспечивающие ее функционирование" в городе Сочи | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 32 |
| (введено Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010270 | Реализация услуги застройщика на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 г. N 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" (Российская газета, 2004, 31 декабря; 2014, 25 июля) (за исключением услуг застройщика, оказываемых при строительстве объектов производственного назначения) | Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 23.1 |
| 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, не указанных в подпункте 12.2 пункта 2 статьи 149 Кодекса), производимых и реализуемых:  общественными организациями инвалидов (в том числе созданными как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов;  организациями, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных в абзаце втором настоящего подпункта общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов;  учреждениями, единственными собственниками имущества которых являются указанные в абзаце втором подпункта 2 пункта 3 статьи 149 Кодекса общественные организации инвалидов, созданными для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;  лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими (отделениями) медицинских организаций, оказывающих психиатрическую помощь, наркологическую помощь и противотуберкулезную помощь, стационарных организаций социального обслуживания, предназначенных для лиц, страдающих психическими расстройствами, а также лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими лечебных исправительных учреждений уголовно-исполнительной системы;  государственными и муниципальными унитарными предприятиями, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда не менее 25 процентов | Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 2 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010276 | Осуществление банками и банком развития - государственной корпорацией банковских операций (за исключением инкассации), в том числе: привлечение денежных средств организаций и физических лиц во вклады; размещение привлеченных денежных средств организаций и физических лиц от имени банков и за их счет; открытие и ведение банковских счетов организаций и физических лиц, в том числе банковских счетов, служащих для расчетов по банковским картам, а также операции, связанные с обслуживанием банковских карт; осуществление переводов по поручению организаций и физических лиц, в том числе банков-корреспондентов, по их банковским счетам; кассовое обслуживание организаций и физических лиц; купля-продажа иностранной валюты в наличной и безналичной формах (в том числе оказание посреднических услуг по операциям купли-продажи иностранной валюты); привлечение драгоценных металлов физических и юридических лиц во вклады (до востребования и на определенный срок), за исключением монет из драгоценных металлов; размещение указанных в абзаце восьмом данного подпункта привлеченных драгоценных металлов от своего имени и за свой счет; открытие и ведение банковских счетов физических и юридических лиц в драгоценных металлах, за исключением монет из драгоценных металлов; осуществление переводов по поручению физических и юридических лиц, в том числе банков-корреспондентов, по их банковским счетам в драгоценных металлах | Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 3 |
| (в ред. Приказов ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@, от 19.08.2020  N ЕД-7-3/591@) | | |
| 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 предоставлению 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, соцстрахованию и перестрахованию страховщиками, а также оказание услуг по негосударственному пенсионному обеспечению негосударственными пенсионными фондами | Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 7 |
| 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), передача имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 г. N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, N 33, ст. 3340; 2018, N 7, ст. 975), за исключением подакцизных товаров | Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 12 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1010289 | Реализация входных билетов и абонементов, 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 подготовки и проведения указанных мероприятий | Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 13 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 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 бюджетной системы Российской Федерации, средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных для этих целей в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 года N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 35, ст. 4137; 2016, N 22, ст. 3097), выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ организациями, осуществляющими образовательную деятельность, и научными организациями на основе хозяйственных договоров | Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 16 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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 |
| 1010233 | Реализация (передача для собственных нужд) племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, племенных овец, племенных коз, племенных лошадей, племенной птицы (племенного яйца); семени (спермы), полученного от племенных быков, племенных свиней, племенных баранов, племенных козлов, племенных жеребцов; эмбрионов, полученных от племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, племенных овец, племенных коз, племенных лошадей, по перечню кодов видов продукции в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, утверждаемому Правительством Российской Федерации | Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 35 |
| (введено Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1011207 | Осуществление банками и банком развития - государственной корпорацией следующих операций: исполнение банковских гарантий (выдача и аннулирование банковской гарантии, подтверждение и изменение условий указанной гарантии, платеж по указанной гарантии, оформление и проверка документов по этой гарантии); выдача поручительств за третьих лиц, предусматривающих исполнение обязательств в денежной форме; оказание услуг, связанных с установкой и эксплуатацией системы "клиент-банк", включая предоставление программного обеспечения и обучение обслуживающего указанную систему персонала; получение от заемщиков сумм в счет компенсации страховых премий (страховых взносов), уплаченных банком по договорам страхования, в том числе по договорам страхования на случай смерти или наступления инвалидности указанных заемщиков, по договорам страхования имущества, являющегося обеспечением обязательств заемщика (залогом), и иным видам страхования, в которых банк является страхователем | Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 3.2 |
| (введено Приказом ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 1011208 | Реализация услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, оказываемых региональными операторами по обращению с твердыми коммунальными отходами | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 36 |
| (введено Приказом ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 1011209 | Безвозмездное оказание услуг по предоставлению эфирного времени и (или) печатной площади в соответствии с Законом Российской Федерации о поправке к Конституции Российской Федерации от 14 марта 2020 года N 1-ФКЗ "О совершенствовании регулирования отдельных вопросов организации и функционирования публичной власти" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, N 11, ст. 1416) | Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 28.1 |
| (введено Приказом ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 1011210 | Реализация продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 5 |
| (введено Приказом ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 1011211 | Реализация государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере, оказываемых в соответствии с соглашениями, заключенными по результатам отбора исполнителей государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном (муниципальном) социальном заказе на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере (за исключением соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания) | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 37 |
| (введено Приказом ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 1011212 | Реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, 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 26.1 |
| (введено Приказом ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 1010400 | Раздел III. Операции, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов | Статья 164 Кодекса, пункты 3, 31 Протокола |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011410 | Реализация несырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1011411 | Реализация несырьевых товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1010410 | Реализация несырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны (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 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1010456 | Реализация несырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенный зоны (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1010457 | Реализация несырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенный зоны (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и 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 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1011422 | Реализация сырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1 |
| (введено Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011423 | Реализация сырьевых товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1 |
| (введено Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011424 | Реализация сырьевых товаров, предусмотренных подпунктом 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011425 | Реализация сырьевых товаров, предусмотренных подпунктом 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011426 | Реализация сырьевых товаров, предусмотренных подпунктом 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 и 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011427 | Реализация сырьевых товаров (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) на территорию государств - членов ЕАЭС | Пункт 3 Протокола |
| (введено Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011428 | Реализация сырьевых товаров (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) на территорию государств - членов ЕАЭС по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | Пункт 3 Протокола |
| (введено Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011429 | Реализация сырьевых товаров (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) на территорию государств - членов ЕАЭС 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 | Пункт 3 Протокола |
| (введено Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011430 | Реализация сырьевых товаров (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) на территорию государств - членов ЕАЭС по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и 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 | Пункт 3 Протокола |
| (введено Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011412 | Реализация несырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1011413 | Реализация несырьевых товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1010458 | Реализация несырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны (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 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1010459 | Реализация несырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенный зоны (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1010460 | Реализация несырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенный зоны (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и 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 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1010421 | Реализация несырьевых товаров (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) на территорию государств - членов ЕАЭС | пункт 3 Протокола |
| (в ред. Приказов ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@, от 28.12.2018  N СА-7-3/853@) | | |
| 1010461 | Реализация несырьевых товаров (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) на территорию государств - членов ЕАЭС 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 | пункт 3 Протокола |
| (в ред. Приказов ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@, от 28.12.2018  N СА-7-3/853@) | | |
| 1010462 | Реализация несырьевых товаров (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) на территорию государств - членов ЕАЭС по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | пункт 3 Протокола |
| (в ред. Приказов ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@, от 28.12.2018  N СА-7-3/853@) | | |
| 1010463 | Реализация несырьевых товаров (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) на территорию государств - членов ЕАЭС по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и 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 | пункт 3 Протокола |
| (в ред. Приказов ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@, от 28.12.2018  N СА-7-3/853@) | | |
| 1010422 | Реализация несырьевых товаров (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) на территорию государств - членов ЕАЭС | пункт 3 Протокола |
| (в ред. Приказов ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@, от 28.12.2018  N СА-7-3/853@) | | |
| 1010464 | Реализация несырьевых товаров (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) на территорию государств - членов ЕАЭС 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 | пункт 3 Протокола |
| (в ред. Приказов ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@, от 28.12.2018  N СА-7-3/853@) | | |
| 1010465 | Реализация несырьевых товаров (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) на территорию государств - членов ЕАЭС по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | пункт 3 Протокола |
| (в ред. Приказов ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@, от 28.12.2018  N СА-7-3/853@) | | |
| 1010466 | Реализация несырьевых товаров (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) на территорию государств - членов ЕАЭС по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и 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 | пункт 3 Протокола |
| (в ред. Приказов ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@, от 28.12.2018  N СА-7-3/853@) | | |
| 1010423 | Реализация услуг по международной перевозке товаров | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.1 |
| 1010467 | Реализация услуг по международной перевозке товаров 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 2.1 |
| 1010468 | Реализация услуг по международной перевозке товаров по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.1 |
| 1010469 | Реализация услуг по международной перевозке товаров по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и 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 2.1 |
| 1010424 | Реализация услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров для осуществления международных перевозок | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.1 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1010425 | Реализация транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.1 |
| 1010426 | Реализация услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров, оказываемых при организации и осуществлении перевозок железнодорожным транспортом от места прибытия товаров на территорию Российской Федерации до станции назначения товаров, расположенной на территории Российской Федерации | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.1 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1010427 | Реализация транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых на основании договора транспортной экспедиции при организации и осуществлении перевозок железнодорожным транспортом от места прибытия товаров на территорию Российской Федерации до станции назначения товаров, расположенной на территории Российской Федерации | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.1 |
| 1010428 | Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по транспортировке нефти | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2 |
| 1010470 | Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по транспортировке нефти 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 2.2 |
| 1010471 | Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по транспортировке нефти по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2 |
| 1010472 | Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по транспортировке нефти по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и 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 2.2 |
| 1010452 | Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по транспортировке нефтепродуктов | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2 |
| 1010473 | Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по транспортировке нефтепродуктов 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 2.2 |
| 1010474 | Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по транспортировке нефтепродуктов по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2 |
| 1010475 | Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по транспортировке нефтепродуктов по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и 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 2.2 |
| 1010429 | Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по перевалке и (или) перегрузке нефти, вывозимых за пределы территории Российской Федерации | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2 |
| 1010476 | Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по перевалке и (или) перегрузке нефти, вывозимых за пределы территории Российской Федерации 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 2.2 |
| 1010477 | Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по перевалке и (или) перегрузке нефти, вывозимых за пределы территории Российской Федерации по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2 |
| 1010478 | Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по перевалке и (или) перегрузке нефти, вывозимых за пределы территории Российской Федерации по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и 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 2.2 |
| 1010453 | Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по перевалке и (или) перегрузке нефтепродуктов, вывозимых за пределы территории Российской Федерации | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2 |
| 1010479 | Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по перевалке и (или) перегрузке нефтепродуктов, вывозимых за пределы территории Российской Федерации 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 2.2 |
| 1010480 | Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по перевалке и (или) перегрузке нефтепродуктов, вывозимых за пределы территории Российской Федерации по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2 |
| 1010481 | Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по перевалке и (или) перегрузке нефтепродуктов, вывозимых за пределы территории Российской Федерации по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и 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 2.2 |
| 1010430 | Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по транспортировке, перевалке и (или) перегрузке нефти, помещенной под таможенную процедуру таможенного транзита, а также вывозимой с территории Российской Федерации на территорию государства - члена Таможенного союза | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2 |
| 1010454 | Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по транспортировке, перевалке и (или) перегрузке нефтепродуктов, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита, а также вывозимых с территории Российской Федерации на территорию государства - члена Таможенного союза | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2 |
| 1010431 | Реализация услуг по организации транспортировки трубопроводным транспортом природного газа, вывозимого за пределы территории Российской Федерации (ввозимого на территорию Российской Федерации), в том числе помещенного под таможенную процедуру таможенного транзита, а также услуг по транспортировке (организации транспортировки) трубопроводным транспортом природного газа, ввозимого на территорию Российской Федерации для переработки на территории Российской Федерации | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.3 |
| 1010432 | Реализация услуг, оказываемых организацией по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью по передаче по единой национальной (общероссийской) электрической сети электрической энергии, поставка которой осуществляется из электроэнергетической системы Российской Федерации в электроэнергетические системы иностранных государств | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.4 |
| 1010433 | Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) российскими организациями (за исключением организаций трубопроводного транспорта) в морских, речных портах по перевалке и хранению товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.5 |
| 1010482 | Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) российскими организациями (за исключением организаций трубопроводного транспорта) в морских, речных портах по перевалке и хранению товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации 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 2.5 |
| 1010483 | Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) российскими организациями (за исключением организаций трубопроводного транспорта) в морских, речных портах по перевалке и хранению товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.5 |
| 1010484 | Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) российскими организациями (за исключением организаций трубопроводного транспорта) в морских, речных портах по перевалке и хранению товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и 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 2.5 |
| 1010434 | Реализация работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.6 |
| 1010485 | Реализация работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории 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 2.6 |
| 1010486 | Реализация работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.6 |
| 1010487 | Реализация работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и 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 2.6 |
| 1010435 | Реализация услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров для осуществления перевозки или транспортировки железнодорожным транспортом экспортируемых (реэкспортируемых) товаров, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 164 Кодекса, при условии, что пункт отправления и пункт назначения находятся на территории Российской Федерации | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.7 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1010436 | Реализация транспортно-экспедиционных услуг для осуществления перевозки или транспортировки железнодорожным транспортом экспортируемых (реэкспортируемых) товаров, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 164 Кодекса, при условии, что пункт отправления и пункт назначения находятся на территории Российской Федерации | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.7 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1010437 | Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями внутреннего водного транспорта, в отношении товаров, вывозимых в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта) при перевозке (транспортировке) товаров в пределах территории Российской Федерации | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.8 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1010438 | Реализация углеводородного сырья, добытого на морском месторождении углеводородного сырья, а также продуктов его технологического передела (за исключением случаев, если такие товары вывозятся в таможенной процедуре экспорта) | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.9 |
| 1010488 | Реализация углеводородного сырья, добытого на морском месторождении углеводородного сырья, а также продуктов его технологического передела (за исключением случаев, если такие товары вывозятся в таможенной процедуре экспорта) 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 2.9 |
| 1010489 | Реализация углеводородного сырья, добытого на морском месторождении углеводородного сырья, а также продуктов его технологического передела (за исключением случаев, если такие товары вывозятся в таможенной процедуре экспорта) по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.9 |
| 1010490 | Реализация углеводородного сырья, добытого на морском месторождении углеводородного сырья, а также продуктов его технологического передела (за исключением случаев, если такие товары вывозятся в таможенной процедуре экспорта) по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и 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 2.9 |
| 1010439 | Реализация работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита при перевозке иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия на территорию Российской Федерации до таможенного органа в месте убытия с территории Российской Федерации | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 3 |
| 1010440 | Реализация услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров для осуществления услуг по перевозке или транспортировке железнодорожным транспортом товаров, перемещаемых через территорию Российской Федерации | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 3.1 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1010441 | Реализация транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых на основе договора транспортной экспедиции при организации услуг по перевозке или транспортировке железнодорожным транспортом товаров, порожнего железнодорожного подвижного состава или контейнеров, перемещаемых через территорию Российской Федерации | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 3.1 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 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 |
| 1010455 | Реализация услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположен на территории Республики Крым или на территории города федерального значения Севастополя | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 4.1 |
| 1010409 | Реализация товаров (работ, услуг) в области космической деятельности | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 5 |
| 1010411 | 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 | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 6 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1010442 | Реализация припасов, вывезенных с территории Российской Федерации | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 8 |
| 1010443 | 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 | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 9 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1010444 | Реализация выполняемых (оказываемых) российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте работ (услуг) по перевозке или транспортировке товаров, вывозимых с территории Российской Федерации на территорию государства - члена Евразийского экономического союза, и работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой указанных товаров, стоимость которых указана в перевозочных документах на перевозку товаров | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 9.1 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 1010445 | Реализация выполняемых (оказываемых) российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте работ (услуг) по перевозке или транспортировке товаров, порожнего железнодорожного подвижного состава или контейнеров, перемещаемых через территорию Российской Федерации, и работ (услуг), непосредственно связанных с указанной перевозкой или транспортировкой, стоимость которых указана в перевозочных документах на перевозку товаров, порожнего железнодорожного подвижного состава или контейнеров | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 9.1 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 1010416 | Реализация построенных судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 10 |
| 1011414 | Реализация товаров (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 11 |
| 1011415 | Реализация товаров (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 11 |
| 1011416 | Реализация работ (услуг) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 11 |
| 1011417 | Реализация услуг по перевозке железнодорожным транспортом в пригородном сообщении | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 9.2 |
| (введено Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011418 | Реализация товаров (работ, услуг) 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011419 | Реализация услуг по перевозке пассажиров и багажа железнодорожным транспортом общего пользования в дальнем сообщении (за исключением услуг, указанных в подпункте 4 пункта 1 статьи 164 Кодекса) | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 9.3 |
| (введено Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010446 | Реализация работ по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию одного государства - члена ЕАЭС с территории другого государства - члена ЕАЭС | пункт 31 Протокола |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010491 | Реализация работ по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию одного государства - члена ЕАЭС с территории другого государства - члена ЕАЭС, 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 | пункт 31 Протокола |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010492 | Реализация работ по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию одного государства - члена ЕАЭС с территории другого государства - члена ЕАЭС, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | пункт 31 Протокола |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010493 | Реализация работ по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию одного государства - члена ЕАЭС с территории другого государства - члена ЕАЭС, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и 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 | пункт 31 Протокола |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010447 | Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3, пункт 11 Протокола |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010494 | Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена, 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 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3, пункт 11 Протокола |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010495 | Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3, пункт 11 Протокола |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010496 | Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и 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 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3, пункт 11 Протокола |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010448 | Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10, статья 166 Кодекса, пункт 4, пункт 11 Протокола |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010497 | Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена, 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 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10, статья 166 Кодекса, пункт 4, пункт 11 Протокола |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010498 | Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10, статья 166 Кодекса, пункт 4, пункт 11 Протокола |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010499 | Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и 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 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10, статья 166 Кодекса, пункт 4, пункт 11 Протокола |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010449 | Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3, пункт 11 Протокола |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011401 | Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена, 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 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3, пункт 11 Протокола |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011402 | Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3, пункт 11 Протокола |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011403 | Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и 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 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3, пункт 11 Протокола |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010450 | Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10, статья 166 Кодекса, пункт 4, пункт 11 Протокола |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011404 | Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена, 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 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10, статья 166 Кодекса, пункт 4, пункт 11 Протокола |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011405 | Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10, статья 166 Кодекса, пункт 4, пункт 11 Протокола |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011406 | Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и 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 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10, статья 166 Кодекса, пункт 4, пункт 11 Протокола |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1010451 | 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 | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 12 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1011407 | 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, 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 12 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 1011408 | 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, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 12 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 1011409 | 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, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и 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 12 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 1011447 | Реализация гражданских воздушных судов, зарегистрированных (подлежащих регистрации) в Государственном реестре гражданских воздушных судов Российской Федерации, а также работ (услуг) по строительству гражданских воздушных судов | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 15 |
| (введено Приказом ФНС России от 20.11.2019 N ММВ-7-3/579@) | | |
| 1011448 | Реализация авиационных двигателей, запасных частей и комплектующих изделий, предназначенных для строительства, ремонта и (или) модернизации на территории Российской Федерации гражданских воздушных судов | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 16 |
| (введено Приказом ФНС России от 20.11.2019 N ММВ-7-3/579@) | | |
| 1011449 | Реализация услуг по передаче гражданских воздушных судов, зарегистрированных (подлежащих регистрации) в Государственном реестре гражданских воздушных судов Российской Федерации, по договорам аренды (лизинга) | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 17 |
| (введено Приказом ФНС России от 20.11.2019 N ММВ-7-3/579@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1011446 | Реализация услуг, оказываемых при международных воздушных перевозках непосредственно в международных аэропортах Российской Федерации, по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.12 |
| (введено Приказом ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 1011452 | Реализация услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления, пункт назначения пассажиров и багажа, а также все промежуточные пункты маршрута перевозки в случае их наличия расположены вне территории Московской области и территории города федерального значения Москвы | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 4.3 |
| (введено Приказом ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 1011453 | Реализация работ (услуг) по перевозке (транспортировке) товаров морскими судами из пункта отправления на территории Российской Федерации до пункта выгрузки или перегрузки (перевалки) на территории Российской Федерации на морские суда в целях дальнейшего вывоза указанных товаров из Российской Федерации | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.8-1 |
| (введено Приказом ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 1011454 | Реализация услуг по ледокольной проводке морских судов: осуществляющих перевозку товаров, вывозимых из Российской Федерации, в том числе до пункта выгрузки или перегрузки (перевалки) указанных товаров на территории Российской Федерации в целях их дальнейшего вывоза из Российской Федерации; следующих в пункт отправления на территории Российской Федерации для погрузки товаров в целях их дальнейшего вывоза из Российской Федерации, в том числе перевозки (транспортировки) погруженных товаров до пункта выгрузки или перегрузки (перевалки) на морские суда на территории Российской Федерации в целях дальнейшего вывоза из Российской Федерации | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.13 |
| (введено Приказом ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@) | | |
| 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 |
| 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 |
| (введено Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@) | | |
| 1011713 | Исключено. - Приказ ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@ | |
| 1011703 | Предоставление органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления 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 (за исключением реализации, предусмотренной подпунктом 15 пункта 2 статьи 146 Кодекса), бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству | Статья 161 Кодекса, пункт 4 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 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 |
| 1011714 | Оказание иностранными организациями услуг в электронной форме, в том числе на основании договоров поручения, комиссии, агентских или иных аналогичных договоров, заключенных с российскими организациями, индивидуальными предпринимателями или обособленными подразделениями иностранных организаций, являющимися посредниками | Статья 174.2 Кодекса, пункт 10 |
| (введено Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011709 | Уплата налога налоговым агентом, указанным в пункте 6 статьи 161 Кодекса, в случае неосуществления регистрации судна в Российском международном реестре судов в течение 90 календарных дней со дня передачи судна | Статья 161 Кодекса, пункт 6 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.11.2019 N ММВ-7-3/579@) | | |
| 1011716 | Уплата налога налоговыми агентами, указанными в пункте 6.1 статьи 161 Кодекса, в случае неосуществления регистрации гражданского воздушного судна в Государственном реестре гражданских воздушных судов Российской Федерации в течение 90 календарных дней со дня передачи гражданского воздушного судна по договору аренды (лизинга) | Статья 161 Кодекса, пункт 6.1 |
| (введено Приказом ФНС России от 20.11.2019 N ММВ-7-3/579@) | | |
| 1011717 | Уплата налога налоговыми агентами, указанными в пункте 6.2 статьи 161 Кодекса, в случае исключения данных о гражданском воздушном судне, реализованном на территории Российской Федерации, из Государственного реестра гражданских воздушных судов Российской Федерации | Статья 161 Кодекса, пункт 6.2 |
| (введено Приказом ФНС России от 20.11.2019 N ММВ-7-3/579@) | | |
| 1011718 | Уплата налога налоговым агентом, указанным в пункте 6 статьи 161 Кодекса, в случае неосуществления регистрации гражданского воздушного судна в Государственном реестре гражданских воздушных судов Российской Федерации в течение 90 календарных дней со дня передачи гражданского воздушного судна | Статья 161 Кодекса, пункт 6 |
| (введено Приказом ФНС России от 20.11.2019 N ММВ-7-3/579@) | | |
| 1011800 | Раздел V. Операции по объектам основных средств | Статья 171.1 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011801 | Объект основного средства, завершенный капитальным строительством подрядными организациями | Статья 171.1, пункт 1 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011802 | Объект основного средства, завершенный капитальным строительством при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления | Статья 171.1, пункт 1 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011803 | Объект основного средства, приобретенный по гражданско-правовому договору | Статья 171.1, пункт 1 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011805 | Модернизация (реконструкция) объекта основного средства | Статья 171.1, пункт 6 |
| (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011806 | Морские суда, суда внутреннего плавания, суда смешанного (река - море) плавания, приобретенные на территории Российской Федерации или ввезенные на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией | Статья 171.1 Кодекса, пункт 1 |
| (введено Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011807 | Воздушные суда, приобретенные на территории Российской Федерации или ввезенные на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией | Статья 171.1 Кодекса, пункт 1 |
| (введено Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |
| 1011808 | Двигатели к воздушным судам, приобретенные на территории Российской Федерации или ввезенные на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией | Статья 171.1 Кодекса, пункт 1 |
| (введено Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@) | | |

Приложение N 2

к Порядку

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 |
| 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 |
| 83 | Ненецкий автономный округ |
| 86 | Ханты-Мансийский автономный округ - Югра |
| 87 | Чукотский автономный округ |
| 89 | Ямало-Ненецкий автономный округ |
| 91 | Республика Крым |
| 92 | г. Севастополь |
| 99 | Иные территории, включая город и космодром Байконур |

Приложение N 3

к Порядку

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 | I квартал |
| 22 | II квартал |
| 23 | III квартал |
| 24 | IV квартал |
| 51 | I квартал при реорганизации (ликвидации) организации |
| 54 | II квартал при реорганизации (ликвидации) организации |
| 55 | III квартал при реорганизации (ликвидации) организации |
| 56 | IV квартал при реорганизации (ликвидации) организации |
| 71 <\*> | за январь при реорганизации (ликвидации) организации |
| 72 <\*> | за февраль при реорганизации (ликвидации) организации |
| 73 <\*> | за март при реорганизации (ликвидации) организации |
| 74 <\*> | за апрель при реорганизации (ликвидации) организации |
| 75 <\*> | за май при реорганизации (ликвидации) организации |
| 76 <\*> | за июнь при реорганизации (ликвидации) организации |
| 77 <\*> | за июль при реорганизации (ликвидации) организации |
| 78 <\*> | за август при реорганизации (ликвидации) ликвидации организации |
| 79 <\*> | за сентябрь при реорганизации (ликвидации) организации |
| 80 <\*> | за октябрь при реорганизации (ликвидации) организации |
| 81 <\*> | за ноябрь при реорганизации (ликвидации) организации |
| 82 <\*> | за декабрь при реорганизации (ликвидации) организации |

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

<\*> Указанные коды отражаются только в Титульном листе декларации в отношении соглашения о разделе продукции.

Коды форм реорганизации и код ликвидации организации

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование |
| 1 | Преобразование |
| 2 | Слияние |
| 3 | Разделение |
| 5 | Присоединение |
| 6 | Разделение с одновременным присоединением |
| 0 | Ликвидация |

Коды места представления декларации в налоговый орган

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование |
| 116 | По месту постановки индивидуального предпринимателя на учет в качестве налогоплательщика |
| 213 | По месту постановки на учет организации в качестве крупнейшего налогоплательщика |
| 214 | По месту постановки на учет организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком |
| 215 | По месту постановки на учет правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком |
| 216 | По месту постановки на учет правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком |
| 227 | По месту постановки на учет участника договора инвестиционного товарищества - управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета |
| 231 | По месту нахождения налогового агента |
| 250 | По месту постановки на учет налогоплательщика при выполнении соглашения о разделе продукции |
| 331 | По месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации |

Приложение N 4

к Порядку

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 |
| 05 | Другое |
| 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) |

[*Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ (ред. от 19.08.2020) "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" {КонсультантПлюс}*](consultantplus://offline/ref=F76EC057396516AF9CD0F2691EFBB3F8DC59AB9B50BE55E617416B5FF0CB1EC3E79C7ECF42E79E60813671BC46B5C582E987344BFB2F96D0FFa3M)