II. Правила ведения книги покупок, применяемой при расчетах

по налогу на добавленную стоимость

1. Покупатели ведут на бумажном носителе либо в электронном виде книгу покупок, применяемую при расчете по налогу на добавленную стоимость (далее - книга покупок), предназначенную для регистрации счетов-фактур (в том числе корректировочных, исправленных), и документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, выставленных (оформленных) продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету (возмещению) в установленном порядке.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 01.02.2018 N 98)

2. Подлежат регистрации в книге покупок:

счета-фактуры (в том числе корректировочные), полученные от продавцов по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса Российской Федерации;

(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

счета-фактуры (в том числе корректировочные, исправленные), полученные на бумажном носителе и в электронном виде, а также заполненные частично с помощью компьютера, частично от руки, но в соответствии с установленными правилами заполнения, регистрируемые в едином порядке;

документы (чеки) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленные продавцами физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации, по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном пунктом 11 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации.

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 01.02.2018 N 98)

3. Не подлежат регистрации в книге покупок счета-фактуры (в том числе корректировочные), не соответствующие требованиям, установленным статьей 169 Налогового кодекса Российской Федерации и приложениями N 1 и 2 постановления Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137.

4. При необходимости внесения изменений в книгу покупок (после окончания текущего налогового периода) аннулирование записи по счету-фактуре, корректировочному счету-фактуре и документу (чеку) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость производится в дополнительном листе книги покупок за налоговый период, в котором зарегистрированы счет-фактура и корректировочный счет-фактура до внесения в них исправлений либо документ (чек) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость.

(п. 4 в ред. Постановления Правительства РФ от 01.02.2018 N 98)

5. В случае если продавец повторно направил в электронном виде ранее составленный счет-фактуру (в который на дату повторного направления внес изменения) с исправленными реквизитами, такой счет-фактура с указанием номера и даты исправления по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса Российской Федерации, регистрируется покупателем в книге покупок. При этом первоначально составленный счет-фактура (до внесения в него исправлений), направленный продавцом покупателю и не полученный покупателем, не регистрируется в книге покупок покупателя.

В случае если продавец повторно направил в электронном виде ранее составленный при уменьшении стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав корректировочный счет-фактуру (в который на дату повторного направления внес изменения) с исправленными реквизитами, такой корректировочный счет-фактура (составленный при уменьшении стоимости) регистрируется продавцом в книге покупок с указанием номера и даты исправления. При этом первоначально составленный корректировочный счет-фактура в связи с уменьшением стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав (до внесения в него исправлений), направленный продавцом покупателю и не полученный покупателем, не подлежит регистрации в книге покупок продавца.

6. В книге покупок указываются:

а) полное или сокращенное наименование покупателя в соответствии с учредительными документами, фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;

б) идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя;

в) число, месяц, год, соответствующие дате первого числа первого месяца квартала и последнего числа последнего месяца квартала;

г) в графе 1 - порядковый номер записи сведений о счете-фактуре (в том числе корректировочном) и документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость;

(в ред. Постановления Правительства РФ от 01.02.2018 N 98)

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

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

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

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

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

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

При отражении в книге покупок суммы налога на добавленную стоимость, уплаченной при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, в графе 3 указываются регистрационный номер таможенной декларации либо регистрационные номера таможенных деклараций через разделительный знак ";" (точка с запятой) на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации.

(в ред. Постановлений Правительства РФ от 30.07.2014 N 735, от 19.08.2017 N 981)

При ввозе на территорию Российской Федерации с территории государства - члена Евразийского экономического союза товаров, в отношении которых взимание налога на добавленную стоимость осуществляется налоговыми органами в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. и Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (приложение N 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г.), в графе 3 книги покупок указываются номер и дата заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметками налоговых органов об уплате налога на добавленную стоимость.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

При отражении в книге покупок суммы налога на добавленную стоимость, принимаемой к вычету на основании пункта 14 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 3 указывается регистрационный номер таможенной декларации, оформленной при выпуске товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области. При этом графы 4 - 9 и 11 - 15 не заполняются.

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

При отражении продавцом в книге покупок сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных с оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав лицам, указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации, подлежащих вычету с даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в счет оплаты, частичной оплаты, в графе 3 указываются номер и дата платежно-расчетного документа либо иного документа, содержащего суммарные (сводные) данные, зарегистрированного продавцом в книге продаж.

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

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

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 01.02.2018 N 98)

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

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

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

(в ред. Постановлений Правительства РФ от 30.07.2014 N 735, от 19.08.2017 N 981)

При отражении в этой графе единого корректировочного счета-фактуры в графе 3 также указываются номер и дата единого корректировочного счета-фактуры, а графа 4 не заполняется.

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

При отражении в графе 5 повторного корректировочного счета-фактуры в графах 3 и 4 указываются данные из строки 1б. Графа 4 не заполняется в случае отсутствия данных в строке 1б.

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации) в книге покупок данных по первичному документу в графе 5 указываются порядковый номер и дата первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на уменьшение стоимости указанных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав. При заполнении этой графы в графе 3 указываются данные из первичного учетного документа, подтверждающего совершение факта хозяйственной жизни.

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации) в книге покупок данных по документу, содержащему суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным продавцом в течение календарного месяца (квартала), в графе 5 указывается порядковый номер и дата корректировочного документа, содержащего суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным продавцом в течение календарного месяца (квартала). При заполнении этой графы в графе 3 книги покупок указываются данные из документа, содержащего суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным продавцом в течение календарного месяца (квартала);

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

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

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

к) в графе 7 - номер и дата документа, подтверждающего уплату налога или оплату счета-фактуры (в том числе корректировочного), в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

(в ред. Постановлений Правительства РФ от 30.07.2014 N 735, от 19.08.2017 N 981)

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

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

При ввозе на территорию Российской Федерации с территории государства - члена Евразийского экономического союза товаров, в отношении которых взимание налога на добавленную стоимость осуществляется налоговыми органами в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. и Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (приложение N 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г.), в этой графе книги покупок указываются реквизиты документов, подтверждающих уплату налога на добавленную стоимость.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

В случае одновременного отражения нескольких документов, подтверждающих уплату налога на добавленную стоимость или оплату счета-фактуры (в том числе корректировочного), в этой графе указываются номера и даты таких документов через разделительный знак ";" (точка с запятой).

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

При отражении в книге покупок суммы налога на добавленную стоимость, принимаемой к вычету на основании пункта 11 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 7 указываются порядковый номер и дата кассового чека, выданного организацией розничной торговли при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации, указанного в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость. В случае одновременного отражения нескольких кассовых чеков в этой графе указываются номера и даты таких документов через разделительный знак ";" (точка с запятой);

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 01.02.2018 N 98)

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

В случае одновременного отражения нескольких дат принятия на учет товаров (выполнения работ, оказания услуг), имущественных прав по одному документу, указанному в графе 3 книги покупок, в этой графе указываются даты принятия на учет таких товаров (выполнения работ, оказания услуг), имущественных прав через разделительный знак ";" (точка с запятой);

(пп. "л" в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

м) в графе 9 - наименование продавца.

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге покупок данных по корректировочному счету-фактуре в графе 9 указываются данные из строки 2 "Продавец" корректировочного счета-фактуры.

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге покупок данных по единому корректировочному счету-фактуре в графе 9 указывается наименование покупателя из строки 3 "Покупатель" единого корректировочного счета-фактуры.

При отражении покупателем (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге покупок данных по единому корректировочному счету-фактуре в графе 9 указывается наименование продавца из строки 2 "Продавец" единого корректировочного счета-фактуры.

При отражении продавцом в книге покупок сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащих вычету при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг) в счет полученной оплаты, частичной оплаты, в графе 9 указываются данные из строки 2 "Продавец" счета-фактуры.

Графа 9 не заполняется при отражении данных по счету-фактуре, составленному комиссионером (агентом), приобретающим у двух и более продавцов товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени;

(пп. "м" в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

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

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге покупок данных по корректировочному счету-фактуре в графе 10 указываются данные из строки 2б "ИНН/КПП продавца" корректировочного счета-фактуры.

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге покупок данных по единому корректировочному счету-фактуре в графе 10 указывается идентификационный номер налогоплательщика-покупателя из строки 3б "ИНН/КПП покупателя" единого корректировочного счета-фактуры.

При отражении покупателем (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге покупок данных по единому корректировочному счету-фактуре в графе 10 указывается идентификационный номер налогоплательщика-продавца из строки 2б "ИНН/КПП продавца" единого корректировочного счета-фактуры.

При отражении в книге покупок суммы налога на добавленную стоимость, принимаемой к вычету на основании пункта 14 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 10 отражается ИНН/КПП покупателя, указанного в строке "Идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя" книги покупок.

Графа 10 не заполняется при отражении данных:

по счету-фактуре, составленному комиссионером (агентом), приобретающим у двух и более продавцов товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени;

по счету-фактуре, составленному налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранного лица, не состоящего на учете в налоговом органе;

по таможенной декларации в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации;

по заявлению о ввозе товаров и уплате косвенных налогов;

(пп. "н" в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

о) в графе 11 - наименование посредника (комиссионера, агента, экспедитора, застройщика или заказчика, выполняющего функции застройщика), приобретающего товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени для покупателя-комитента (принципала, инвестора, клиента);

(пп. "о" в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

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

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

р) в графе 13 - регистрационный номер таможенной декларации или регистрационные номера таможенных деклараций через разделительный знак ";" (точка с запятой) при реализации товаров, ввезенных на территорию Российской Федерации, в случае если их таможенное декларирование предусмотрено правом Евразийского экономического союза. Графа 13 не заполняется при отражении в книге покупок данных по корректировочному (исправленному корректировочному) счету-фактуре.

(в ред. Постановлений Правительства РФ от 30.07.2014 N 735, от 19.08.2017 N 981)

При отражении в книге покупок суммы налога на добавленную стоимость, принимаемой к вычету на основании пункта 11 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 13 указываются сведения об отметке таможенного органа, подтверждающей вывоз товаров физическим лицом - гражданином иностранного государства, указанным в пункте 1 статьи 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации, с территории Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, указанные в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость;

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 01.02.2018 N 98)

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

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

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

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

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

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

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

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

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

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

При отражении в книге покупок стоимости товаров, ввезенных на территорию Российской Федерации с территории государств, не являющихся государствами - членами Евразийского экономического союза, в графе 15 указывается стоимость этих товаров, отраженная в учете.

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации) в книге покупок данных по первичному документу в графе 15 указываются соответствующие данные первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на уменьшение стоимости этих товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав.

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

При отражении в книге покупок стоимости товаров, ввезенных на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза, в графе 15 отражается налоговая база, указанная в графе 15 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации) в книге покупок данных по документу, содержащему суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца (квартала), в графе 15 указываются соответствующие данные корректировочного документа, содержащего суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным продавцом в течение календарного месяца (квартала).

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

В случае отражения в счете-фактуре, выставленном продавцом при приобретении комиссионером (агентом), экспедитором, застройщиком или заказчиком, выполняющим функции застройщика, от своего имени товаров (работ, услуг), имущественных прав, данных в отношении собственных товаров (работ, услуг), имущественных прав и данных в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретаемых по договору комиссии (агентскому договору), договору транспортной экспедиции, а также приобретаемых при выполнении функций застройщика, в графе 15 указывается стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав из графы 9 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры.

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

При отражении продавцом в книге покупок сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных с оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав лицам, указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации, подлежащих вычету с даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) в счет оплаты, частичной оплаты, в графе 15 указываются данные из графы 9 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры.

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

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

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 01.02.2018 N 98)

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

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

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

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

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

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по различным налоговым ставкам и (или) не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость, регистрация счета-фактуры в графе 16 книги покупок производится на сумму, на которую налогоплательщик имеет право на вычет и которая определяется с учетом положений пункта 10 статьи 165 и пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации. Регистрация исправленного счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры, исправленного корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца, производится в книге покупок на сумму, определяемую с учетом той же пропорции, по которой производилась регистрация счета-фактуры по принятым к учету товарам (работам, услугам), имущественным правам.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

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

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации) в книге покупок данных по первичному документу в графе 16 указывается разница суммы налога на добавленную стоимость, указанная в первичном документе, подтверждающем согласие (факт уведомления) покупателя на уменьшение стоимости этих товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав.

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации) в книге покупок данных по документу, содержащему суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца (квартала), в графе 16 указывается разница суммы налога на добавленную стоимость, указанная в корректировочном документе, содержащем суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным продавцом в течение календарного месяца (квартала).

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

В случае отражения в счете-фактуре, выставленном продавцом при приобретении комиссионером (агентом), экспедитором, застройщиком или заказчиком, выполняющим функции застройщика, от своего имени товаров (работ, услуг), имущественных прав, данных в отношении собственных товаров (работ, услуг), имущественных прав и данных в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретаемых по договору комиссии (агентскому договору), договору транспортной экспедиции, а также приобретаемых при выполнении функций застройщика, в графе 16 книги покупок указывается сумма налога на добавленную стоимость в отношении собственных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

При отражении в книге покупок суммы налога на добавленную стоимость, принимаемой к вычету на основании пункта 14 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, в графе 16 отражается сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная в случае, указанном в абзаце третьем подпункта 1(1) пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации.

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

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

(абзац введен Постановлением Правительства РФ от 01.02.2018 N 98)

7. При регистрации счета-фактуры, полученного от продавца на перечисленную сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, графы 8 и 13 не заполняются.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

При отсутствии данных для их отражения в иных графах книги покупок данные графы также не заполняются.

За каждый налоговый период (квартал) в книге покупок подводятся итоги по графе 16, которые используются при составлении налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

8. Стоимостные показатели книги покупок указываются в рублях и копейках, за исключением показателя, отражаемого в графе 15, в случае приобретения товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

9. При регистрации в книге покупок счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур показатели в графах 15 - 16 книги покупок указываются с положительным значением, за исключением случаев аннулирования записи в книге покупок (до окончания текущего налогового периода) по счету-фактуре, корректировочному счету-фактуре, в том числе в связи с внесением в них исправлений. При аннулировании указанных записей из книги покупок показатели в этих графах указываются с отрицательным значением.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

При аннулировании записи из книги покупок (после окончания текущего налогового периода) по счету-фактуре, корректировочному счету-фактуре в связи с внесением в них исправлений используются дополнительные листы книги покупок за тот налоговый период, в котором были зарегистрированы счет-фактура, корректировочный счет-фактура до внесения в них исправлений.

Абзац утратил силу. - Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 N 981.

10. При регистрации в книге покупок исправленных счетов-фактур, составленных продавцом после составления одного или нескольких корректировочных счетов-фактур, записи по корректировочным счетам-фактурам, составленным в связи с увеличением стоимости, в которые не вносились исправления, из книги покупок не аннулируются.

11. Счета-фактуры (в том числе корректировочные, исправленные), выставленные доверителю, комитенту или принципалу организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими предпринимательскую деятельность в интересах другого лица по договорам поручения, комиссии либо агентским договорам, на сумму своего вознаграждения, а также на сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего оказания услуг по таким договорам, регистрируются в книге покупок доверителя, комитента или принципала.

Доверители (принципалы), приобретающие товары (работы, услуги), имущественные права по договору поручения (агентскому договору) от имени доверителя (принципала), регистрируют в книге покупок полученные от продавца счета-фактуры на сумму перечисленной денежными средствами оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, а также счета-фактуры (в том числе корректировочные, исправленные) на приобретенные товары (работы, услуги), имущественные права.

12. Корректировочные счета-фактуры, составленные и выставленные продавцами при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, регистрируются продавцами в книге покупок при возникновении права на налоговые вычеты в порядке, установленном абзацем первым пункта 13 статьи 171 и пунктом 10 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

13. Утратил силу. - Постановление Правительства РФ от 30.07.2014 N 735.

14. Документы, которыми оформляется передача имущества, нематериальных активов, имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов и в которых указаны суммы налога, восстановленного акционером (участником, пайщиком) в порядке, установленном пунктом 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации, подлежат регистрации в книге покупок принимающей организации по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса Российской Федерации.

15. Утратил силу. - Постановление Правительства РФ от 30.07.2014 N 735.

16. При частичной оплате принятых на учет товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав регистрация счета-фактуры (в том числе исправленного) в книге покупок производится на каждую сумму, перечисленную продавцу в порядке частичной оплаты, с указанием реквизитов счета-фактуры по приобретенным товарам (выполненным работам, оказанным услугам), имущественным правам.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

Указанный порядок применяется в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым налоговые вычеты производятся при наличии документов, подтверждающих уплату налога на добавленную стоимость.

17. Утратил силу. - Постановление Правительства РФ от 30.07.2014 N 735.

18. При приобретении услуг по найму жилых помещений в период служебной командировки работников и услуг по перевозке работников к месту служебной командировки и обратно, включая услуги по предоставлению в пользование в поездах постельных принадлежностей, в книге покупок регистрируются счета-фактуры либо заполненные в установленном порядке бланки строгой отчетности или их копии с выделенной отдельной строкой суммой налога на добавленную стоимость, выданные работнику и включенные им в отчет о служебной командировке.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

19. В книге покупок не регистрируются счета-фактуры (в том числе корректировочные, исправленные), полученные:

а) при безвозмездной передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг), включая основные средства и нематериальные активы;

б) утратил силу. - Постановление Правительства РФ от 30.07.2014 N 735;

в) комиссионером (агентом) от комитента (принципала) по переданным для реализации товарам (работам, услугам), имущественным правам, а также по полученной сумме оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

г) комиссионером (агентом) от продавца товаров (работ, услуг), имущественных прав, выставленные на имя комиссионера (агента) по товарам (работам, услугам), имущественным правам, а также на сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 N 735)

д) утратил силу. - Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 N 981;

е) на сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, приобретаемых исключительно для осуществления операций, указанных в пунктах 2 и 5 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации;

ж) на сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, составленные и (или) полученные после получения (составления) счетов-фактур при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав.

20. Счета-фактуры, полученные покупателем от продавцов в отношении приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления, регистрируются в книге покупок в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету в порядке, установленном пунктом 5 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации (с учетом положений статьи 3 Федерального закона "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").

Счета-фактуры, составленные налогоплательщиками по выполненным строительно-монтажным работам для собственного потребления и зарегистрированные в книге продаж, регистрируются в книге покупок в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету в порядке, установленном пунктом 5 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации (с учетом положений статьи 3 Федерального закона "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").

Счета-фактуры, предъявленные покупателю подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств, регистрируются в книге покупок в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету на основании абзаца первого пункта 6 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, в порядке, установленном пунктом 5 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации.

21. Покупатели, перечисляющие денежные средства продавцу (в том числе налоговым агентам, указанным в пунктах 4 и 5 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации) в виде оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, регистрируют счета-фактуры по этим средствам, полученные от продавцов, в книге покупок в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету в порядке, установленном главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации.

22. Счета-фактуры, зарегистрированные продавцами (в том числе налоговыми агентами, указанными в пунктах 4 и 5 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации) в книге продаж при получении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передаче имущественных прав, в том числе при использовании покупателем безденежной формы расчетов, регистрируются ими в книге покупок при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг) в счет полученной суммы оплаты, частичной оплаты с указанием соответствующей суммы налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 6 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

В случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата соответствующей суммы оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав счета-фактуры, зарегистрированные продавцами в книге продаж при получении указанной суммы, регистрируются ими в книге покупок после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с отказом от товаров (работ, услуг), имущественных прав, но не позднее 1 года со дня отказа.

В случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора налоговыми агентами, указанными в пунктах 2 и 3 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации, одновременно являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и возврата им соответствующей суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) счета-фактуры, составленные и зарегистрированные ими в книге продаж в соответствии с приложением N 5 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 при осуществлении указанной оплаты, регистрируются ими в книге покупок после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с отказом от товаров (работ, услуг), имущественных прав, но не позднее 1 года со дня отказа.

23. Налоговые агенты, указанные в пунктах 2 и 3 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации, регистрируют в книге покупок счета-фактуры, составленные и зарегистрированные в книге продаж в соответствии с приложением N 5 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету в порядке, установленном пунктом 3 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации.

Абзац исключен. - Постановление Правительства РФ от 30.07.2014 N 735.

23(1). Счета-фактуры, составленные и зарегистрированные налогоплательщиками в книге продаж в соответствии с приложением N 5 к постановлению 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" при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктами 1, 2.1 - 2.10, 3, 3.1, 8, 9, 9.1, 12 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, в случае непредставления в налоговый орган в установленный статьей 165 Налогового кодекса Российской Федерации срок документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов, регистрируются ими в книге покупок в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявленной к вычету в порядке, установленном пунктом 10 статьи 171 и пунктом 3 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации, и на условиях, предусмотренных пунктом 9 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

(п. 23(1) введен Постановлением Правительства РФ от 30.07.2014 N 735; в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

23(2). Счета-фактуры, полученные покупателем от продавцов по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, регистрируются в книге покупок на момент определения налоговой базы по операциям реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом особенностей, установленных статьей 167 Налогового кодекса Российской Федерации.

Положение абзаца первого настоящего пункта не применяется в отношении принятых на учет начиная с 1 июля 2016 г. товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых в операциях по реализации товаров, указанных в подпункте 1 (за исключением сырьевых товаров) и (или) подпункте 6 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации.

Счета-фактуры, полученные покупателем от продавцов по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, в отношении которых суммы налога на добавленную стоимость были восстановлены в связи с дальнейшим использованием этих товаров (работ, услуг), имущественных прав для осуществления операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, регистрируются в книге покупок на момент определения налоговой базы по операциям реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом особенностей, установленных статьей 167 Налогового кодекса Российской Федерации.

(п. 23(2) в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

24. По истечении налогового периода, до 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, книга покупок, составленная на бумажном носителе, подписывается руководителем организации (уполномоченным им лицом) или индивидуальным предпринимателем (уполномоченным им лицом), прошнуровывается, ее страницы пронумеровываются. Дополнительные листы книги покупок, составленные на бумажном носителе, подписываются руководителем организации (уполномоченным им лицом) или индивидуальным предпринимателем (уполномоченным им лицом), прикладываются к книге покупок за налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура (в том числе корректировочный) до внесения в него исправлений, пронумеровываются с продолжением сквозной нумерации страниц книги покупок за указанный налоговый период, прошнуровываются.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 N 981)

Книга покупок, составленная в электронном виде организацией или индивидуальным предпринимателем за налоговый период, и дополнительные листы книги покупок, составленные в электронном виде за налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура (в том числе корректировочный) до внесения в него исправлений, подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью соответственно руководителя организации (уполномоченного им лица), индивидуального предпринимателя при их передаче в налоговый орган в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 28.05.2013 N 446)

Контроль за правильностью ведения книги покупок и дополнительных листов книги покупок, составленных на бумажном носителе или в электронном виде организацией, осуществляется руководителем организации (уполномоченным им лицом), составленных индивидуальным предпринимателем - индивидуальным предпринимателем.

Книга покупок и дополнительные листы книги покупок, составленные на бумажном носителе или в электронном виде, хранятся в течение не менее 4 лет с даты последней записи.

25. Технические особенности заполнения отдельных граф книги покупок и дополнительных листов книги покупок определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.