

Новые коды по НДС в 2016

Актуально на: 12 июля 2016 г. Источник – журнал «Главная книга»

Изменения в НДС с 1 июля 2016 года в частности коснулись кодов видов операций, используемых при заполнении книги покупок, книги продаж и журнала учета счетов-фактур ([Приказ ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@](#) (далее – Приказ)).

Новые коды по НДС: когда применять

Приказ, утвердивший новые коды по НДС, вступил силу с 01.07.2016 г. И так как данный документ не содержит особых указаний о начале применения этих кодов, соответственно, их нужно применять при заполнении НДС-документации именно с 1 июля 2016 г.

Новые коды по НДС-2016: когда какой код ставить

Всего Приказом предусмотрено 24 кода. Разобраться с тем, какой код указывать при отражении той или иной операции, поможет наша таблица:

| Вид операции | Код |
|---|-----|
| — отгрузка (передача) или приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, облагаемые по ставке 0%, посреднические операции, предусматривающие реализацию и/или приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента) или на основе договоров транспортной экспедиции, операции по возврату налогоплательщиком-покупателем товаров продавцу или получение продавцом от указанного лица товаров, за исключением операций, обозначаемых кодами: 06; 10; 13; 14; 15; 16; 27; — составление или получение единого корректировочного счета-фактуры | 01 |
| Оплата/частичная оплата в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), кроме операций, обозначаемых кодом 06 и кодом 28 | 02 |
| Операции, совершаемые налоговыми агентами (кроме операций по реализации конфискованного имущества/имущества, реализуемого по решению суда, а также операций по реализации товаров/передаче имущественных прав/выполнении работ/оказании услуг на территории РФ иностранными лицами, не состоящими на учете в ИФНС в качестве налогоплательщиков) | 06 |
| Безвозмездная отгрузка/передача товаров имущественных прав. Выполнение работ/оказание услуг на безвозмездной основе | 10 |
| — выполнение подрядными организациями работ при капитальном строительстве/модернизации/реконструкции недвижимости; — приобретение вышеуказанных работ налогоплательщиками-инвесторами; — передача объектов завершеного/незавершеного капитального строительства, оборудования, материалов в рамках договоров по капитальному строительству/модернизации/реконструкции | 13 |
| — цессия (уступка денежного требования) или продажа/приобретение денежного требования у третьих лиц; — передача/получение плательщиками НДС имущественных прав на жилую недвижимость, гаражи, машино-места | 14 |
| Составление/получение посредником счета-фактуры, в котором отражены данные о | 15 |

| Вид операции | Код |
|--|-----|
| собственных товарах (работах, услугах) и данные товарах (работах, услугах), реализуемых в рамках посреднических договоров | |
| Получение продавцом товаров, возвращенных/частично возвращенных покупателями, не являющимися плательщиками НДС, и плательщиками, освобожденным от исполнения обязанностей плательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, включая отказ от товаров (работ, услуг) при изменении условий либо расторжения соответствующего договора и возврата сумм полученной предоплаты, за исключением операций, обозначаемых кодом 17 | 16 |
| — получение продавцом товаров, возвращенных физлицами; — отказ физлицами от товаров при изменении условий либо расторжения соответствующего договора и возврата сумм полученной предоплаты | 17 |
| Составление/получение корректировочного счета-фактуры в связи с изменением в сторону уменьшения стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав | 18 |
| Ввоз товаров на территорию РФ/территории, находящиеся под юрисдикцией РФ, с территории государств ЕАЭС | 19 |
| Ввоз товаров на территорию РФ/территории, находящиеся под юрисдикцией РФ, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления/переработки для внутреннего потребления/временного ввоза и переработки вне таможенной территории | 20 |
| — операции по восстановлению сумм НДС, указанные в п. 8 ст. 145 , п. 3 ст. 170 (за исключением подп. 1 и 4 п. 3 ст. 170), ст. 171.1 НК РФ ; — операции, облагаемые по ставке 0% | 21 |
| — операции по возврату предоплаты в случае изменения условий договора/расторжения договора; — операции, перечисленные в п. 6 ст. 172 НК РФ | 22 |
| Приобретение услуг, оформленных бланками строгой отчетности, в случаях, несения командировочных/представительских расходов | 23 |
| Регистрация счетов-фактур в книге покупок в случаях, когда документы, подтверждающие право на применение нулевой ставки НДС отсутствуют или не представлены в ИФНС в установленный срок | 24 |
| Регистрация счетов-фактур в книге покупок в отношении сумм НДС, ранее восстановленных при совершении операций, облагаемых по ставке 0%, а также в случаях, предусмотренных п. 7 ст. 172 НК РФ | 25 |
| — составление продавцом счетов-фактур/первичных документов/иных документов, содержащих суммарные/сводные данные по операциям за календарный месяц/квартал при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся плательщиками НДС, и плательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость, связанных с исчислением и уплатой налога, а также при получении от указанных лиц предоплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав; — регистрация вышеназванных документов в книге покупок в случае перечисления предоплаты, а также в случае изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав | 26 |
| Составление счета-фактуры на основании двух и более счетов-фактур при реализации/приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав при ведении деятельности в интересах другого лица: | 27 |

| Вид операции | Код |
|---|-----|
| <p>— на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и/или приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера/агента;</p> <p>— на основе договоров транспортной экспедиции;</p> <p>— при выполнении функций застройщика</p> <p>Данный код также ставится при получении указанного счета-фактуры налогоплательщиком</p> | |
| <p>Составление счета-фактуры на основании двух и более счетов-фактур при получении предоплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав при ведении деятельности в интересах другого лица:</p> <p>— на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и/или приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера/агента;</p> <p>— на основе договоров транспортной экспедиции;</p> <p>— при выполнении функций застройщика</p> <p>Данный код также ставится при получении указанного счета-фактуры налогоплательщиком</p> | 28 |
| Корректировка суммы реализации при сделках между взаимозависимыми лицами | 29 |
| Операции с товарами, растаможенными в особой экономической зоне в Калининградской области (отгрузка товаров, уплата сумм НДС при таможенном декларировании, принятие НДС к вычету) | 30 |
| | 31 |
| | 32 |