


**ЗАПОЛНЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

Форма налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@).

Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@ внесены изменения в форму налоговой декларации по НДС.

 Декларация по НДС сдается **только в электронном виде по ТКС** на основании п.5 ст.174 НК РФ. При представлении налоговой декларации на бумажном носителе, в случае если Налоговым кодексом РФ предусмотрена обязанность представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме, такая декларация не считается представленной. О том, кому можно представлять декларацию **в бумажном виде**, смотрите в информации "Декларация по налогу на добавленную стоимость".

Общие требования к порядку заполнения и представления Декларации приведены в разд. II Порядка заполнения декларации.

Учтите, что все стоимостные показатели, отражаемые в разделах 1-7 декларации, указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

**Все** налогоплательщики при представлении Декларации по НДС обязательно должны заполнить:

Титульный лист;

Раздел 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика";

Это значит, что при представлении "нулевой" декларации по НДС Титульный лист и Раздел 1 заполняются обязательно.

**ЕСЛИ** Декларацию по НДС заполняют:

- организации и ИП, не являющиеся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, при выставлении покупателю счета-фактуры с выделением суммы НДС. К ним относятся плательщики ЕСХН, УСН, ЕНВД или ПСН;

- организации и ИП, освобожденные от уплаты НДС в соответствии со ст.ст.145 и 145.1 НК РФ;

- налогоплательщики НДС в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога при осуществлении операций, не подлежащих налогообложению;

- налогоплательщики НДС при осуществлении видов деятельности, облагаемых в соответствии с главой 26.3 НК РФ ЕНВД, при отсутствии иных операций;

**ТО** дополнительно они заполняют Раздел 12 "Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации".

**ЕСЛИ** Декларацию по НДС заполняет организация на общей системе налогообложения, при покупке (продаже) товаров (работ, услуг) без участия посредников, **ТО** заполняются следующие разделы:

Титульный лист;


Раздел 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика";

Раздел 3 "Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации" (без приложений);

Раздел 8 "Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период";

Раздел 9 "Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период".

**ЕСЛИ** налогоплательщик НДС осуществлял в течение квартала операции, указанные в Разделах 2-12, **ТО** заполняются соответствующие разделы и приложения к ним.

 Контрольные соотношения показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость оформлены в таблице в Письме ФНС России от 23.03.2015 N ГД-4-3/4550@.

Подробнее о представлении Декларации по НДС смотрите в информации "Налоговый период, срок уплаты и декларация по налогу на добавленную стоимость".

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 НК РФ, на основании данных регистров налогового учета налогоплательщика (налогового агента).

(п.4 Порядка заполнения декларации)

### ШАГ 1: заполнение Титульного листа

Порядок заполнения титульного листа указан в разд.ІІІ Порядка заполнения декларации по НДС.

Название реквизита	Как заполнить
<b>ИНН и КПП</b>	<b>ЕСЛИ</b> декларацию заполняет организация, <b>ТО</b> указывается 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 <b>ЕСЛИ</b> декларацию заполняет ИП, <b>ТО</b> указывается ИНН в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе (п.18 Порядка заполнения декларации)
<b>Номер корректировки</b>	<b>ЕСЛИ</b> представляется первичная Декларация, <b>ТО</b> по реквизиту "номер корректировки" проставляется "0--", <b>ЕСЛИ</b> представляется уточненная Декларация, <b>ТО</b> по реквизиту "номер корректировки" проставляется "1--", "2--" и так далее
<b>Налоговый период (код)</b>	<b>ЕСЛИ</b> представляется Декларация за I квартал , <b>ТО</b> по реквизиту "Налоговый период (код)" проставляется "21", <b>ЕСЛИ</b> представляется Декларация за II квартал , <b>ТО</b> по реквизиту "Налоговый период (код)" проставляется "22", <b>ЕСЛИ</b> представляется Декларация за III квартал , <b>ТО</b> по реквизиту "Налоговый период (код)" проставляется "23", <b>ЕСЛИ</b> представляется Декларация за IV квартал , <b>ТО</b> по реквизиту "Налоговый период (код)" проставляется "24". (приложение N 3 к Порядку заполнения декларации)
<b>Отчетный год</b>	Указывается год, за налоговый период которого представлена Декларация.
<b>Представляется в налоговый орган (код)</b>	Указывается код налогового органа, в который представляется Декларация. Коды субъектов Российской Федерации приведены в приложении N 2 к Порядку заполнения декларации.
<b>по месту учета (код)</b>	Указывается коды, которые приведены в приложении N 3 к Порядку заполнения декларации. <b>ЕСЛИ</b> Декларация представляется по месту постановки индивидуального предпринимателя на учет в качестве налогоплательщика, <b>ТО</b> указывается код вида места представления "116" <b>ЕСЛИ</b> Декларация представляется по месту постановки на учет организации в качестве крупнейшего налогоплательщика, <b>ТО</b> указывается код вида места представления "213" <b>ЕСЛИ</b> Декларация представляется по месту постановки на учет организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком , <b>ТО</b> указывается код вида места представления "214" <b>ЕСЛИ</b> Декларация представляется по месту постановки на учет правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком , <b>ТО</b> указывается код вида места представления "215" <b>ЕСЛИ</b> Декларация представляется по месту постановки на учет правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком, <b>ТО</b> указывается код вида места представления "216" <b>ЕСЛИ</b> Декларация представляется по месту постановки на учет участника договора инвестиционного товарищества - управляющего товарища, ответственного за ведение

	<p>налогового учета, <b>ТО</b> указывается код вида места представления "227"</p> <p><b>ЕСЛИ</b> Декларация представляется по месту нахождения налогового агента, <b>ТО</b> указывается код вида места представления "231"</p> <p><b>ЕСЛИ</b> Декларация представляется по месту постановки на учет налогоплательщика при выполнении соглашения о разделе продукции, <b>ТО</b> указывается код вида места представления "250"</p> <p><b>ЕСЛИ</b> Декларация представляется по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации, <b>ТО</b> указывается код вида места представления "331"</p>
<b>(налогоплательщик)</b>	<p>Указывается 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<sup>1</sup> (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность).</p> <p><sup>1</sup> Отчество указывается при наличии.</p>
<b>Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД</b>	Указывается код вида экономической деятельности налогоплательщика согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД2)
<b>Форма реорганизации, ликвидация (код)</b>	<p><b>ЕСЛИ</b> реорганизации (ликвидации) не проводилось, <b>ТО</b> ставится прочерк.</p> <p>Заполняется только организацией-правопреемником в 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).</p> <p><b>ЕСЛИ</b> реорганизация в форме преобразования, <b>ТО</b> указывается код "1"</p> <p><b>ЕСЛИ</b> реорганизация в форме слияния, <b>ТО</b> указывается код "2"</p> <p><b>ЕСЛИ</b> реорганизация в форме разделения, <b>ТО</b> указывается код "3"</p> <p><b>ЕСЛИ</b> реорганизация в форме присоединения, <b>ТО</b> указывается код "5"</p> <p><b>ЕСЛИ</b> реорганизация в форме разделения с одновременным присоединением, <b>ТО</b> указывается код "6"</p> <p><b>ЕСЛИ</b> ликвидация, <b>ТО</b> указывается код "0"</p>
<b>ИНН/КПП реорганизованной организации</b>	<p><b>ЕСЛИ</b> реорганизации (ликвидации) не проводилось, <b>ТО</b> ставится прочерк.</p> <p>Заполняется только организацией-правопреемником в 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)</p> <p>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).</p> <p>(п.16.5 Порядка заполнения декларации)</p>
<b>Номер контактного телефона</b>	Указывается номер контактного телефона налогоплательщика

На _ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _ листах	Указывается количество страниц, на которых составлена Декларация, и 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).
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:	<b>ЕСЛИ</b> документ представлен налогоплательщиком, <b>ТО</b> указывается "1". <b>ЕСЛИ</b> документ представлен уполномоченным представителем налогоплательщика, <b>ТО</b> указывается "2".

## ШАГ 2: заполнение 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"

**ЕСЛИ** в течение квартала налогоплательщик получил или выставил хоть один счет-фактуру, **ТО** заполняется раздел 3 декларации. Правилам заполнения данного раздела посвящен разд. VI Порядка заполнения декларации.

Название показателя	Код строки	Как заполнить
<b>1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров работ, услуг), всего</b>		Блок информации делится на графы, где в графе 3 указывается налоговая база в рублях, в графе 4 - налоговая ставка, а в графе 5 - сумма налога в рублях. В графах 3 и 5 строкам 010-040 указывается налоговая база, определяемая в соответствии со ст.ст.153-157, п.10 ст.154, п.1 ст.159 и 162 НК РФ, и сумма налога по соответствующей налоговой ставке, в том числе по операциям реализации до истечения срока, указанного в абз.3 пп.1.1 п.1 ст.151 НК РФ, товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абз.1 пп.1.1 п.1 ст.151 НК РФ. (п.38.1 Порядка заполнения декларации)
↳ Ставка налога 18%	010	<b>ЕСЛИ</b> в течение квартала были осуществлены операции по реализации товаров (работ, услуг) по ставке 18%, <b>ТО</b> заполняется строка 010 Графа 3 = налоговая база для исчисления налога по ставке 18% (берется из данных налогового учета) Графа 5 = Графа 3 Строки 110 x 18 /100 <b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки.
↳ Ставка налога 10%	020	<b>ЕСЛИ</b> в течение квартала были осуществлены операции по реализации товаров (работ, услуг) по ставке 10%, <b>ТО</b> заполняется строка 020 Графа 3 = налоговая база для исчисления налога по ставке 10% (берется из данных налогового учета) Графа 5 = Графа 3 Строки 020 x 10 /100 <b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки.
↳ Ставка налога 18/118	030	<b>ЕСЛИ</b> в течение квартала были осуществлены операции по реализации товаров (работ, услуг) по ставке 18/118%, <b>ТО</b> заполняется строка 030 Графа 3 = налоговая база для исчисления налога по ставке 18/118% (берется

			из данных налогового учета) Графа 5 = Графа 3 Строки 030 $\times 18 / 118$ <b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки.
↳	Ставка налога 10/110	040	<b>ЕСЛИ</b> в течение квартала были осуществлены операции по реализации товаров (работ, услуг) по ставке 10/110%, <b>ТО</b> заполняется строка 040 Графа 3 = налоговая база для исчисления налога по ставке 10/110% (берется из данных налогового учета) Графа 5 = Графа 3 Строки 040 $\times 10 / 110$ <b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки.
<b>2. Реализация по истечении срока, указанного в абзаце 3 пп.1.1 п.1 ст.151 НК РФ товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абз.1 пп.1.1 п.1 ст.151 НК РФ</b>			В графах 3 и 5 по строкам 041 и 042 отражаются налоговая база и соответствующая сумма налога по операциям реализации после истечения срока, указанного в абз.3 пп.1.1 п.1 ст.151 НК РФ, товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абз.1 пп.1.1 п.1 ст.151 НК РФ. (п.38.2 Порядка заполнения декларации)
↳	Ставка налога 18/118	041	<b>ЕСЛИ</b> в течение квартала были осуществлены операции по реализации товаров (работ, услуг) по истечении 180 календарных дней с даты выпуска товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абз.1 пп.1.1 п.1 ст.151 НК РФ с применением ставки 18%, <b>ТО</b> заполняется строка 041 Графа 3 = налоговая база для исчисления налога по ставке 18/118% (берется из данных налогового учета) Графа 5 = Графа 3 Строки 041 $\times 18 / 100$ <b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки.
↳	Ставка налога 10/110	042	<b>ЕСЛИ</b> в течение квартала были осуществлены операции по реализации товаров (работ, услуг) по истечении 180 календарных дней с даты выпуска товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абз.1 пп.1.1 п.1 ст.151 НК РФ с применением ставки 10%, <b>ТО</b> заполняется строка 042 Графа 3 = налоговая база для исчисления налога по ставке 10/110% (берется из данных налогового учета) Графа 5 = Графа 3 Строки 042 $\times 10 / 100$ <b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки.
<b>3. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса</b>			050 <b>ЕСЛИ</b> в течение квартала были осуществлены операции по реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, <b>ТО</b> заполняется строка 050 Графа 3 = налоговая база при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, определяемые в соответствии со ст.158 НК РФ Графа 5 = Графа 3 Строки 050 $\times 15,25 / 100$ (п.38.3 Порядка заполнения декларации) <b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки.
<b>4. Выполнение строительно-монтажных</b>			060 <b>ЕСЛИ</b> в течение квартала были выполнены СМР для собственного потребления, <b>ТО</b> заполняется строка 060

работ для собственного потребления		<p>Графа 3 = налоговая база по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления, определяемая в соответствии с п.2 ст.159 НК РФ</p> <p>Графа 5 = Графа 3 Сроки 060 <math>\times</math> 18 / 100 (п.38.4 Порядка заполнения декларации)</p> <p><b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки.</p>
5. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	<p><b>ЕСЛИ</b> в течение квартала были получены авансы, <b>ТО</b> заполняется строка 070</p> <p>Графа 3 = 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 п.13 ст.167 НК РФ)</p> <p>Графа 5 = соответствующие суммы налога (п.38.5 Порядка заполнения декларации)</p> <p><b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки.</p>
6. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего В том числе:	080	<p><b>ЕСЛИ</b> в течение квартала были операции по восстановлению НДС, <b>ТО</b> заполняются строки 080-100</p> <p>Графа 5 = суммы налога, подлежащие восстановлению (п.38.6 Порядка заполнения декларации)</p> <p><b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки.</p>
↳ 6.1. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с пп.3 п.3 ст.170 НК РФ	090	<p>Графа 5 = сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая восстановлению в соответствии с пп.3 п.3 ст.170 НК РФ</p>
↳ 6.2. суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	100	<p>Графа 5 = 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.</p>
7. Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав по соответствующим ставкам налога, на основании п.6 ст.105.3 НК РФ		<p><b>ЕСЛИ</b> в течение квартала были контролируемые сделки, <b>ТО</b> заполняются строки 105-109, в которых в соответствии с пунктом 6 статьи 105.3 Кодекса отражаются суммы корректировки налоговых баз и сумм налога по соответствующим налоговым ставкам в случае применения налогоплательщиком в контролируемых сделках цен товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствующих пункту 1 статьи 105.3 Кодекса. (п.38.7 Порядка заполнения декларации)</p> <p><b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки.</p>



↳	Ставка налога 18%	105	Графа 5 = Графа 3 Сроки 105 <b>x</b> 18 / 100
↳	Ставка налога 10%	106	Графа 5 = Графа 3 Сроки 106 <b>x</b> 10 / 100
↳	Ставка налога 18/118	107	Графа 5 = Графа 3 Сроки 107 <b>x</b> 18 / 118
↳	Ставка налога 10/110	108	Графа 5 = Графа 3 Сроки 108 <b>x</b> 10 / 110
	<b>8. Корректировка реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, на основании ст.105.3 НК РФ</b>	109	<b>ЕСЛИ</b> в течение квартала были операции по реализации предприятия в целом как имущественного комплекса со взаимозависимыми лицами, <b>ТО</b> заполняется строка 109. Графа 3 = суммы корректировки налоговой базы. Графа 5 = соответствующие суммы налога. <b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки.
	<b>9. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных абз. 3 подп.1.1 п.1 ст.151 НК РФ</b>	110	В Строке 110 отражается подлежащая уплате сумма налога, исчисленная при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных абзацем третьим пп.1.1 п.1 ст.151 НК РФ.  (п.38.8 Порядка заполнения декларации)
	<b>10. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных п.6 ст.173 НК РФ</b>	115	В Строке 115 отражается подлежащая уплате сумма налога, исчисленная при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных п.6 ст.173 НК РФ  (п.38.9 Порядка заполнения декларации)
	<b>11. Общая сумма налога, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога</b>	118	В Строке 118 отражается общая сумма налога (сумма величин графы 5 строк 010-080, 105-115), исчисленная с учетом восстановленных сумм налога за налоговый период. Графа 5 Строка 118 = <b>СУММА</b> величин графы 5 строк 010-080, 105-115
	<b>Налоговые вычеты</b>	120-185	<b>ЕСЛИ</b> в течение квартала налогоплательщик получил право на налоговые вычеты, <b>ТО</b> заполняются строки 120-185 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 п.26 Протокола (п.38.11 Порядка заполнения декларации) <b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки.
	<b>12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с п.п.2, 4, 13 ст.171 НК РФ, а</b>	120	Графа 3 = суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) и имущественных прав, и принимаемые к вычету (по входящим счетам-фактурам)




также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с п.5 ст.171 НК РФ		
<div> <div></div> <div>в том числе:</div> </div> <div> <div>предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства</div> </div>	125	Графа 5 = Графа 3 Строки 108 $\times$ 10 / 110
13. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	130	Графа 3 = 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 п.12 ст.171 и п.9 ст.172 НК РФ (по счетам-фактурам на аванс) (п.38.12 Порядка заполнения декларации)
14. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	140	Отражается сумма налога, исчисленная налогоплательщиком при выполнении СМР для собственного потребления в соответствии с п.10 ст.167 НК РФ, подлежащая вычету в порядке, установленном абз.2 п.5 ст.172 НК РФ, на момент определения налоговой базы в соответствии с п.10 ст.167 НК РФ. <b>ЕСЛИ</b> сумма в Графе 5 Строки 060 раздела 3 декларации подлежит вычету, <b>ТО</b> Графа 3 Строки 140 = Графа 5 Строки 060 раздела 3 (п.38.13 Порядка заполнения декларации)
15. Сумма налога, уплаченная 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	150	<b>ЕСЛИ</b> в течение квартала были импортные операции и уплачивался НДС на таможне, <b>ТО</b> заполняется Строка 150 Графа 3 = суммы налога, уплаченные налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию РФ для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории, подлежащие вычету в соответствии со ст.171 и 172 НК РФ. (п.38.14 Порядка заполнения декларации) <b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки.

потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории		
16. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территории государств - членов Таможенного союза	160	<p><b>ЕСЛИ</b> в течение квартала были операции по ввозу товаров с территории стран - членов ЕАЭС и уплачивался НДС, <b>ТО</b> заполняется Строка 160 Графа 3 = суммы налога, уплаченные налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией с территории государств - членов ЕАЭС, подлежащие вычету на основании п.26 Протокола в порядке, установленном главой 21 НК РФ.</p> <p>(п.38.15 Порядка заполнения декларации)</p> <p><b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки.</p>
17. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	170	<p><b>ЕСЛИ</b> в течение квартала были получены авансы, <b>ТО</b> заполняется Строка 170</p> <p>В Строке 170 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) в соответствии с п.6 ст.172 НК РФ.</p> <p><b>ЕСЛИ</b> сумма в Графе 5 Строки 070 раздела 3 декларации подлежит вычету, <b>ТО</b> Графа 3 Строки 170 = Графа 5 Строки 070 раздела 3</p> <p>(п.38.16 Порядка заполнения декларации)</p> <p><b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки.</p>
18. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету	180	<p><b>ЕСЛИ</b> в течение квартала налогоплательщик выступал в качестве налогового агента, <b>ТО</b> заполняется Строка 180</p> <p>В Строке 180 отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- подлежащая вычету сумма налога, фактически перечисленная в бюджет в качестве покупателя - налогового агента в порядке, определенном п.п.1, 3-5 ст.174 НК РФ, при выполнении условий, установленных п.3 ст.171 НК РФ, п.4 ст.173 НК РФ, 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;</li> <li>- суммы налога, принимаемые к вычету покупателем - налогоплательщиком, исполняющим обязанности налогового агента, в случаях, предусмотренных п.5 ст.171 НК РФ.</li> </ul> <p>(п.38.17 Порядка заполнения декларации)</p> <p><b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки.</p>
19. Сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с п.14 ст. 171 НК РФ	185	<p>В Строке 185 отражается сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с п.14 ст.171 НК РФ</p> <p>(п.38.18 Порядка заполнения декларации)</p>
20. Общая сумма налога, подлежащая вычету	190	<p>Строка 190 = Строка 120 раздела 3 + Строка 130 раздела 3 + Строка 140 раздела 3 + Строка 150 раздела 3 + Строка 160 раздела 3 + Строка 170 раздела 3 + Строка 180 раздела 3 + Строка 185 раздела 3</p>

		(п.38.19 Порядка заполнения декларации)
<b>21. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разд.3</b>	200	<b>ЕСЛИ</b> Строка 110 - Строка 190 > 0, <b>ТО</b> заполняется Строка 200 Строка 200 = Строка 110 - Строка 190 <b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки. (п.38.20 Порядка заполнения декларации)
<b>21. Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разд.3</b>	210	<b>ЕСЛИ</b> Строка 110 - Строка 190 < 0, <b>ТО</b> заполняется Строка 210 Строка 210 = Строка 190 - Строка 118 <b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки. (п.38.21 Порядка заполнения декларации)

### ШАГ 3: заполнение раздела 8 декларации "Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период"

**ЕСЛИ** у налогоплательщика в течение квартала возникли права на налоговые вычеты за истекший налоговый период в порядке, установленном ст.172 НК РФ, **ТО** заполняется раздел 8 декларации. Сюда переносятся данные из книги покупок.

 Заполняется необходимое количество листов данного раздела.  
(разд. XIII. Порядка заполнения декларации)

Название показателя	Код строки	Как заполнить
<b>Признак актуальности ранее представленных сведений</b>	001	<b>ЕСЛИ</b> представляется первичная декларация, <b>ТО</b> в Строке 001 ставится прочерк <b>ЕСЛИ</b> представляется уточненная декларация, <b>ТО</b> заполняется Строка 001 <b>И</b> значение указывается только на первой странице, на остальных - ставится прочерк. <b>ЕСЛИ</b> 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, <b>ТО</b> проставляется цифра "0". <b>ЕСЛИ</b> сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются, <b>ТО</b> проставляется цифра "1". (п.45.2 Порядка заполнения декларации)
<b>Порядковый номер</b>	005	<b>ЕСЛИ</b> в Строке 001 указано "1", <b>ТО</b> в Строке 005 ставятся прочерки. <b>ИНАЧЕ</b> отражается порядковый номер записи из графы 1 формы книги покупок.
<b>Код вида операции</b> <b>Номер счета-фактуры продавца</b> <b>Дата счета-фактуры продавца</b> <b>Номер исправления счета-</b>	010-180	<b>ЕСЛИ</b> в Строке 001 указано "1", <b>ТО</b> в Строках 010-180 ставятся прочерки. <b>ИНАЧЕ</b> 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.

<b>фактуры продавца</b>  <b>Дата исправления счета-фактуры продавца</b>  <b>Номер корректировочного счета-фактуры продавца</b>  <b>Дата корректировочного счета-фактуры продавца</b>  <b>Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца</b>  <b>Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца</b>  <b>Номер документа, подтверждающего уплату налога</b>  <b>Дата документа, подтверждающего уплату налога</b>  <b>Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав</b>  <b>ИНН/КПП продавца<sup>1</sup></b>  <b>ИНН/КПП посредника (комиссионера, агента, экспедитора, застройщика)</b>  <b>Регистрационный номер таможенной декларации</b>  <b>Код валюты по ОКВ</b>  <b>Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры</b>  <b>Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-</b>		
---	--	--

фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках		
Сумма налога всего по книге покупок в рублях и копейках <sup>2</sup>	190	<b>ЕСЛИ</b> в Строке 001 указано "1", <b>ТО</b> в Строке 190 ставятся прочерки. <b>ИНАЧЕ</b> 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.

<sup>1</sup> Заполняется необходимое количество листов с указанным показателем.

<sup>2</sup> Указывается на последней странице, на остальных - ставится прочерк.

#### ШАГ 4: заполнение раздела 9 декларации "Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период"

Раздел 9 декларации заполняется налогоплательщиками (налоговыми агентами) во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость в соответствии с НК РФ. В раздел 9 переносятся данные из книги продаж.

(разд.Х. Порядка заполнения декларации)

Название показателя	Код строки	Как заполнить
Признак актуальности ранее представленных сведений	001	<b>ЕСЛИ</b> представляется первичная декларация, <b>ТО</b> в Строке 001 ставится прочерк  <b>ЕСЛИ</b> представляется уточненная декларация, <b>ТО</b> заполняется Строка 001 <b>И</b> значение указывается только на первой странице, на остальных - ставится прочерк.  <b>ЕСЛИ</b> 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, <b>ТО</b> проставляется цифра "0".  <b>ЕСЛИ</b> сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются, <b>ТО</b> проставляется цифра "1". (п.47.2 Порядка заполнения декларации)
Порядковый номер	005	<b>ЕСЛИ</b> в Строке 001 указано "1", <b>ТО</b> в Строке 005 ставятся прочерки.  <b>ИНАЧЕ</b> отражается порядковый номер записи из графы 1 формы книги продаж.
Код вида операции  Номер счета-фактуры продавца	010-280	<b>ЕСЛИ</b> в Строке 001 указано "1", <b>ТО</b> в Строках 010-280 ставятся прочерки.  <b>ИНАЧЕ</b> в графе 3 по строкам 010-220 отражаются данные, указанные, соответственно, в графах 2-8, 10-19 книги продаж. Показатели по строкам

Дата счета-фактуры продавца	010-220 заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей граф 2-8, 10-19 книги продаж, установленному разделом II Правил ведения книги продаж.
Регистрационный номер таможенной декларации	В графе 3 по строкам 230-280 отражаются итоговые данные по книге продаж, указываемые, соответственно, по строке "Всего" книги продаж.
Номер исправления счета-фактуры продавца	Строки 230-280 заполняются на последней странице раздела 9 декларации.
Дата исправления счета-фактуры продавца	
Номер корректировочного счета-фактуры продавца	
Дата корректировочного счета-фактуры продавца	
Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца	
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	
ИНН/КПП покупателя	
ИНН/КПП посредника (комиссионера, агента)	
Номер документа, подтверждающего оплату	
Дата документа, подтверждающего оплату	
Код валюты по ОКВ	
Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог): в валюте счета-фактуры в рублях и копейках	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-	

<p>фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке:</p> <p>18%</p> <p>10%</p> <p>0%</p> <p>Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке:</p> <p>18%</p> <p>10%</p> <p>Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках</p> <p>Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке:</p> <p>18%</p> <p>10%</p> <p>0%</p> <p>Всего сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке:</p> <p>18%</p> <p>10%</p> <p>Всего стоимость продаж, освобождаемых от налога, по книге продаж в рублях и копейках<sup>1</sup></p>		
---	--	--


<sup>1</sup> Указывается на последней странице.

#### **ШАГ 5: заполнение раздела 1 декларации "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика"**

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, на который подлежат зачислению суммы



налога, рассчитанные в декларации за налоговый период, или возмещению из бюджета, рассчитанные в декларации за налоговый период.

Название показателя	Код строки	Как заполнить
<b>Код по ОКТМО</b>	010	Указывается код в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (ОКТМО) того муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого осуществляется уплата налога. <b>ЕСЛИ</b> код по ОКТМО имеет восемь знаков, <b>ТО</b> свободные знакоместа справа от значения кода не подлежат заполнению дополнительными символами (заполняются прочерками). Например, для восьмизначного кода по ОКТМО 12445698 в поле "Код по ОКТМО" записывается одиннадцатизначное значение "12445698---" (п.)
<b>Код бюджетной классификации</b>	020	Отражается код бюджетной классификации "182 1 03 01000 01 1000 110". См. также информацию "Коды бюджетной классификации по налогам в 2017 году"
<b>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с п.5 ст.173 НК РФ</b>	030	Отражается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период в соответствии с п.5 ст.173 НК РФ, которая подлежит уплате в бюджет в соответствии с порядком, определенным п.4 ст.174 НК РФ.  Сумма налога, указанная по строке 030, не отражается в разделе 3 декларации и не участвует в расчете показателей по строкам 040 и 050.
<b>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с п.1 ст.173 НК РФ</b>	040	Данная сумма подлежит уплате в бюджет в соответствии с порядком, определенным п.1 ст.173 НК РФ. <b>ЕСЛИ</b> (Строка 200 раздела 3 + Строка 130 раздела 4 + Строка 160 раздела 6) - (Строка 210 раздела 3 + Строка 120 раздела 4 + Строка 080 раздела 5 + Строка 090 раздела 5 + Строка 170 раздела 6) $\geq 0$ , <b>ТО</b> заполняется Строка 040 Раздела 1 <b>ТОГДА</b> Строка 040 = (Строка 200 раздела 3 + Строка 130 раздела 4 + Строка 160 раздела 6) - (Строка 210 раздела 3 + Строка 120 раздела 4 + Строка 080 раздела 5 + Строка 090 раздела 5 + Строка 170 раздела 6) <b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки.
<b>Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с п.2 ст.173 НК РФ</b>	050	Отражается сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета за налоговый период, подлежащая в установленном порядке зачету или возврату из бюджета, которая учитывается по КБК, указанному в строке 020. <b>ЕСЛИ</b> (Строка 200 раздела 3 + Строка 130 раздела 4 + Строка 160 раздела 6) - (Строка 210 раздела 3 + Строка 120 раздела 4 + Строка 080 раздела 5 + Строка 090 раздела 5 + Строка 170 раздела 6) $< 0$ , <b>ТО</b> заполняется Строка 050 Раздела 1 <b>ТОГДА</b> Строка 050 = (Строка 200 раздела 3 + Строка 130 раздела 4 + Строка 160 раздела 6) - (Строка 210 раздела 3 + Строка 120 раздела 4 + Строка 080 раздела 5 + Строка 090 раздела 5 + Строка 170 раздела 6) <b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки.
<b>Регистрационный номер договора инвестиционного</b>	060	<b>ЕСЛИ</b> в титульном листе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "227", <b>ТО</b> заполняется Строка 060 Раздела 1

товарищества		<b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки. При заполнении Строки 060 отражается регистрационный номер договора инвестиционного товарищества. Его указывает участник договора инвестиционного товарищества - управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета.
Дата начала действия договора инвестиционного товарищества	070	<b>ЕСЛИ</b> в титульном листе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "227", <b>ТО</b> заполняется Строка 060 Раздела 1 <b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки. При заполнении частником договора инвестиционного товарищества - управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета Строки 070 отражается дата начала действия договора инвестиционного товарищества.
Дата окончания действия договора инвестиционного товарищества	080	<b>ЕСЛИ</b> в титульном листе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "227", <b>ТО</b> заполняется Строка 060 Раздела 1 <b>ИНАЧЕ</b> проставляются прочерки. При заполнении частником договора инвестиционного товарищества - управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета Строки 080 отражается дата окончания действия договора инвестиционного товарищества.