



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

« 28 » 12 2018 г.



№ СА-4-3/853@

О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года № ММВ-7-3/558@

В соответствии с пунктом 4 статьи 31 и пунктом 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2018, № 49 (ч. 1), ст. 7497), в целях реализации положений главы 21 «Налог на добавленную стоимость» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2018, № 49 (ч. 1), ст. 7499) и в соответствии с подпунктом 5.9.36 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2018, № 41, ст. 6269), приказываю:

1. Внести в приложения, утвержденные приказом Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15.12.2014, регистрационный номер 35171), с изменениями, внесенными приказом Федеральной налоговой службы от 20 декабря 2016 года № ММВ-7-3/696@ «О внесении изменений и дополнений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года № ММВ-7-3/558@» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11.01.2017, регистрационный номер 45170), следующие изменения:

1.1. В приложении № 1 «Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость»:

1.1.1. Штрих-код «00310017» заменить штрих-кодом «00311014», штрих-код «00310024» заменить штрих-кодом «00311021», штрих-код «00310031» заменить штрих-кодом «00311038», штрих-код «00310062» заменить штрих-кодом «00311069», штрих-код «00310079» заменить штрих-кодом «00311076», штрих-код

«00310086» заменить штрих-кодом «00311083», штрих-код «00310093» заменить штрих-кодом «00311090», штрих-код «00310109» заменить штрих-кодом «00311106», штрих-код «00310116» заменить штрих-кодом «00311113», штрих-код «00310123» заменить штрих-кодом «00311120», штрих-код «00310130» заменить штрих-кодом «00311137», штрих-код «00310147» заменить штрих-кодом «00311144», штрих-код «00310154» заменить штрих-кодом «00311151», штрих-код «00310239» заменить штрих-кодом «00311236», штрих-код «00310246» заменить штрих-кодом «00311243», штрих-код «00310253» заменить штрих-кодом «00311250», штрих-код «00310260» заменить штрих-кодом «00311267»; штрих-код «00310277» заменить штрих-кодом «00311274»;

1.1.2. Раздел 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации» изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

1.1.3. Раздел 9 «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период» изложить в редакции согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

1.1.4. Приложение 1 к разделу 9 декларации «Сведения из дополнительных листов книги продаж» изложить в редакции согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

1.2. В приложение № 2 «Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость» (далее - Порядок) внести изменения согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

1.3. В приложение № 1 к Порядку внести изменения согласно приложению № 5 к настоящему приказу.

1.4. В приложение № 3 «Формат представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» внести изменения согласно приложению № 6 к настоящему приказу.

1.5. В приложение № 4 «Формат представления сведений из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» внести изменения согласно приложению № 7 к настоящему приказу.

1.6. В приложение № 5 «Формат представления сведений из дополнительного листа книги покупок, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» внести изменения согласно приложению № 8 к настоящему приказу.

1.7. В приложение № 6 «Формат представления сведений из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» внести изменения согласно приложению № 9 к настоящему приказу.

1.8. В приложение № 7 «Формат представления сведений из дополнительного листа книги продаж, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» внести изменения согласно приложению № 10 к настоящему приказу.

1.9. В приложение № 8 «Формат представления сведений из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» внести изменения согласно приложению № 11 к настоящему приказу.

1.10. В приложение № 9 «Формат представления сведений из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» внести изменения согласно приложению № 12 к настоящему приказу.


1.11. В приложение № 10 «Формат представления сведений из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» внести изменения согласно приложению № 13 к настоящему приказу.

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

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

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

Исполняющий обязанности
руководителя Федеральной
налоговой службы



С.А.Аракелов



ИНН: _____
 КПП: _____ Стр. _____

Приложение №1
 к приказу ФНС России
 от "28" 12 2018 г.
 № СА-7-3/8530

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

| Налогооблагаемые объекты 1 | Код строки 2 | Налоговая база в рублях 3 | Ставка налога 4 | Сумма налога в рублях 5 |
|---|-----------------|------------------------------|--------------------|----------------------------|
| 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 | 010 | | 20% | |
| | 020 | | 10% | |
| | 030 | | 20/120 | |
| | 040 | | 10/110 | |
| | 041 | | 18% | |
| | 042 | | 18/118 | |
| в том числе: | | | | |
| 1.1. реализация товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации | 043 | | | |
| 1.2. реализация организацией розничной торговли товаров с оформлением документа (чека) для компенсации суммы налога | 044 | | | |
| 2. Реализация по истечении срока, указанного в абзаце 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации, товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абзацем 1 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации | 045 | | 20% | |
| | 046 | | 10% | |
| 3. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса | 050 | | | |
| 4. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления | 060 | | 20% | |
| 5. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав | 070 | | | |
| 6. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего | 080 | | | |
| в том числе: | | | | |
| 6.1. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации | 090 | | | |
| 6.2. суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов | 100 | | | |
| 7. Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации | 105 | | | |
| 8. Корректировка реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации | 109 | | | |
| 9. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных абзацем 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации | 110 | | | |
| 10. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных пунктом 6 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации | 115 | | | |
| 11. Общая сумма налога, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010 - 080, 105 - 115) | 118 | | | |



ИНН

КПП

Стр.

Налоговые вычеты

Код строки

Сумма налога в рублях

1

2

3

12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 2.1, 4, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации

120

в том числе:

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

125

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

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

135

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

140

16. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории

150

17. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, с территории государств - членов Евразийского экономического союза

160

18. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)

170

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

180

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

185

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

190

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

200

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

210



ИНН

КПП

Стр.

Продолжение раздела 9 декларации

| Показатели 1 | Код строки 2 | Значения показателей 3 |
|---|-----------------|---------------------------|
| ИНН / КПП посредника (комиссионера, агента) | 110 | / |
| Номер документа, подтверждающего оплату ¹ | 120 | |
| Дата документа, подтверждающего оплату ¹ | 130 | . |
| Код валюты по ОКВ | 140 | |
| Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог): | | |
| в валюте счета-фактуры | 150 | . |
| в рублях и копейках | 160 | . |
| Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке: | | |
| 20% | 170 | . |
| 18% | 175 | . |
| 10% | 180 | . |
| 0% | 190 | . |
| Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке: | | |
| 20% | 200 | . |
| 18% | 205 | . |
| 10% | 210 | . |
| Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках | 220 | . |

¹ Заполняется необходимое количество листов с указанными показателями.



ИНН

КПП

Стр.

Приложение №3
к приказу ФНС России
от "28" 12 2018 г.
№ СА-7-3/853@

Индекс 000091

Приложение 1 к разделу 9 декларации

Сведения из дополнительных листов книги продаж¹

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

¹ Заполняется необходимое количество листов данного приложения.

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



ИНН

КПП

Стр.

Приложение 1 к разделу 9 декларации (продолжение)

| Показатели 1 | Код строки 2 | Значения показателей 3 |
|---|-----------------|---------------------------|
| ИНН / КПП посредника (комиссионера, агента) | 190 | / |
| Номер документа, подтверждающего оплату ¹ | 200 | |
| Дата документа, подтверждающего оплату ¹ | 210 | . |
| Код валюты по ОКВ | 220 | |
| Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог): | | |
| в валюте счета-фактуры | 230 | . |
| в рублях и копейках | 240 | . |
| Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке: | | |
| 20% | 250 | . |
| 18% | 255 | . |
| 10% | 260 | . |
| 0% | 270 | . |
| Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке: | | |
| 20% | 280 | . |
| 18% | 285 | . |
| 10% | 290 | . |
| Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках | 300 | . |

¹ Заполняется необходимое количество листов с указанными показателями.



ИНН

КПП

Стр.

Приложение 1 к разделу 9 декларации (продолжение)

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

¹ Указывается на последней странице.

Приложение № 4
к приказу ФНС России
от « 28 » 12 2018 г.
№ СА-7-3/853@

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

1. В пункте 3:

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

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

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

в абзаце двадцатом второе предложение изложить в следующей редакции:

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

2. В абзаце третьем пункта 16.5 слова «находилась реорганизованная организация» заменить словами «осуществляется уплата налога организацией – правопреемником».

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

4. В пункте 36:

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

дополнить абзацем восьмым следующего содержания:

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

5. Дополнить новым пунктом 37.1 следующего содержания:

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

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

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

8. В новом пункте 37.7:

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

абзац четвертый признать утратившим силу;

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

дополнить абзацем пятым следующего содержания:

«Налоговыми агентами, указанными в пункте 8 статьи 161 Кодекса, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость или являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, перечисленными под кодом 1011715, приведенным в приложении № 1 к настоящему Порядку, по строке 060 раздела 2 отражается итоговая сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 4.1 статьи 173 Кодекса.».

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

10. В пункте 38.1:

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

в абзаце втором цифры «010 - 040» заменить цифрами «010 - 042»;

в абзаце четвертом цифры «18» заменить цифрами «20»;

в абзаце пятом цифры «18/118» заменить цифрами «20/120», цифры «18» заменить цифрами «20», цифры «118» заменить цифрами «120».

11. Дополнить пунктами 38.2 - 38.3 следующего содержания:

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

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

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

13. В новом пункте 38.4:

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

в абзаце втором цифры «18» заменить цифрами «20».

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

15. Новый пункт 38.7 дополнить абзацем третьим следующего содержания:

«По строке 070 отражаются суммы налога, исчисленные налоговым агентом, указанным в пункте 8 статьи 161 Кодекса, с сумм оплаты, частичной оплаты,

перечисленных в счет предстоящего приобретения товаров, указанных в пункте 8 статьи 161 Кодекса.».

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

17. В новом пункте 38.9:

в абзаце первом слова «по соответствующим налоговым ставкам» исключить; абзацы второй и третий признать утратившими силу.

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

19. В новом пункте 38.13:

в абзаце первом цифры «180» заменить цифрами «185»;

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

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

дополнить абзацем девятым следующего содержания:

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

20. Новый пункт 38.14 дополнить абзацем вторым следующего содержания:

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

21. Дополнить новым пунктом 38.15 следующего содержания:

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

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

23. В новом пункте 38.19:

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

дополнить абзацем третьим следующего содержания:

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

24. Пункт 43.3 признать утратившим силу.

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

26. Пункт 44.5 дополнить абзацем вторым следующего содержания:

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

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

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

Приложение № 5
к приказу ФНС России
от «28» 12 2018 г.
№ СА-4-3/853 а

**Изменения, вносимые в приложение № 1
к Порядку заполнения налоговой декларации
по налогу на добавленную стоимость**

1. По коду 1010815 в графе «Наименование операции» слова «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Российская газета, 2008, 25 июля; 2013, 5 июля)» заменить словами «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, № 30 (ч. 1), ст. 3615; 2018, № 28, ст. 4149)».

2. После строки кода 1010827 дополнить строками следующего содержания:

| | | |
|---------|--|--|
| 1010828 | Передача на безвозмездной основе органам государственной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления имущества, в том числе объектов незавершенного строительства, акционерным обществом, которое создано в целях реализации соглашений о создании особых экономических зон и 100 процентов акций которого принадлежит Российской Федерации, и хозяйственными обществами, созданными с участием такого акционерного общества в указанных целях, являющимися управляющими компаниями особых экономических зон | Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 16 |
| 1010829 | Передача на безвозмездной основе в собственность некоммерческой организации, основными уставными целями которой являются популяризация и проведение чемпионата мира FIA "Формула-1", объекта недвижимого имущества для проведения шоссейно-кольцевых автомобильных гонок серии "Формула-1", а также одновременно с указанным объектом недвижимого имущества нематериальных активов и (или) необходимых для обеспечения | Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 17 |

| | | |
|---------|--|--|
| | функционирования указанного объекта недвижимого имущества объектов инфраструктуры, движимого имущества | |
| 1010830 | Передача на безвозмездной основе органам государственной власти и (или) органам местного самоуправления результатов работ по созданию и (или) реконструкции объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности и переданных во временное владение и пользование налогоплательщику в соответствии с договорами аренды, а также объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, созданных налогоплательщиком в течение срока действия договоров аренды, в случае заключения этим налогоплательщиком в отношении данных объектов концессионных соглашений в соответствии с частью 1 статьи 51 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, № 30 (ч. 2), ст. 3126; 2018, № 32 (ч. 1), ст. 5105) | Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 18 |

3. Строку кода 1010244 исключить.

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

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

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

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

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

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

8. Строку кода 1010274 исключить.

9. Строку кода 1010230 исключить.

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

11. По коду 1010288 в графе «Наименование операции» слова «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, № 33, ст. 3340; 2014, № 19, ст. 2308)» заменить словами «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, № 33, ст. 3340; 2018, № 7, ст. 975)».

12. По коду 1010294 в графе «Наименование операции» слова «2013, № 27, ст. 3477), выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ учреждениями образования» заменить словами «2016, № 22, ст. 3097), выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ организациями, осуществляющими образовательную деятельность,».

13. После строки кода 1010233 дополнить строками следующего содержания:

| | | |
|---------|--|--|
| 1010254 | Услуги, оказываемые в рамках арбитража (третейского разбирательства), администрируемого постоянно действующим арбитражным учреждением в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2015 года № 382-ФЗ «Об арбитраже (третейском разбирательстве) в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2016, № 1 (ч. 1), ст. 2; 2018, № 32 (ч. 1), ст. 5088) и Законом Российской Федерации от 7 июля 1993 года № 5338-1 «О международном коммерческом арбитраже» (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1993, № 32, ст. 1240; 2016, № 1 (ч. 1), ст. 29), оплата за которые (в том числе в составе арбитражного сбора) осуществляется через некоммерческую организацию, подразделением которой является это постоянно действующее арбитражное учреждение | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 16.1 |
| 1010265 | Оказание услуг по передаче медицинских изделий, указанных в абзаце четвертом подпункта 1 пункта 2 статьи 149 Кодекса, имеющих соответствующее регистрационное удостоверение, по договорам финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 33 |
| 1011201 | Реализация материальных ценностей, выпускаемых из государственного материального резерва ответственным хранителям и заемщикам в связи с их освежением, заменой и в порядке заимствования в | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 34 |

| | | |
|---------|---|--|
| | соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 1994 года № 79-ФЗ «О государственном материальном резерве» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, № 1, ст. 3; 2016, № 15, ст. 2066) | |
| 1011202 | Реализация прав на использование охраняемых результатов интеллектуальной деятельности, использованных и (или) возникших при создании кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма, в том числе анимационных фильмов, в части предоставления лицензий на использование персонажей, музыкальных произведений, иных охраняемых объектов авторских прав и смежных прав, вошедших в состав кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 21.1 |
| 1011203 | Оказание услуг по выполнению функций агента Российской Федерации, предусмотренных Федеральным законом от 24 июля 2008 года № 161-ФЗ «О содействии развитию жилищного строительства» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, № 30 (ч. 2), ст. 3617; 2018, № 1 (ч. 1), ст. 90); при реализации, сдаче в аренду государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации | Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 36 |
| 1011204 | Выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по регулируемым тарифам на основании государственного или муниципального контракта | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 7.1 |
| 1011205 | Оказание услуг по техническому управлению морскими судами и судами смешанного (река - море) плавания, оказываемых иностранным лицам, не состоящим на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков и эксплуатирующим морские суда и суда смешанного (река - море) плавания, зарегистрированные в судовых реестрах иностранных государств. Перечень указанных услуг по техническому управлению морскими судами определяется Правительством Российской Федерации | Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 35 |
| 1011206 | Оказание услуг по осуществлению ремонта и технического обслуживания товаров (в том числе медицинских товаров), включая стоимость запасных частей для них и деталей к ним, оказываемые в период | Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 37 |

| | | |
|--|--|--|
| | <p>гарантийного срока их эксплуатации в целях исполнения обязательств по гарантийному ремонту таких товаров, при условии невзимания дополнительной платы за такие услуги</p> | |
|--|--|--|

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

24. После строки кода 1011409 дополнить строками следующего содержания:

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

| | | |
|---------|--|---|
| | статьи 164 Кодекса (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) | |
| 1011441 | Реализация сырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, указанных в абзацах четвертом и пятом подпункта 1 пункта 1 статьи 164 Кодекса (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса), по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1 |
| 1011442 | Реализация сырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, указанных в абзацах четвертом и пятом подпункта 1 пункта 1 статьи 164 Кодекса (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса), по операциям с лицами, признаваемыми взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1 |
| 1011443 | Реализация сырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, указанных в абзацах четвертом и пятом подпункта 1 пункта 1 статьи 164 Кодекса (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса), по операциям с лицами, признаваемыми взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1 |
| 1011444 | Реализация услуг по транспортировке природного газа трубопроводным транспортом в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.3-1 |
| 1011471 | Реализация услуг по перевозке товаров воздушными судами, оказываемых российскими организациями или индивидуальными предпринимателями, при которой пункт отправления и пункт назначения находятся за пределами территории Российской Федерации, в случае, если на территории Российской Федерации совершается посадка воздушного судна, | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.10 |

| | | |
|---------|--|---|
| | при условии, что место прибытия товаров на территорию Российской Федерации и место убытия товаров с территории Российской Федерации совпадают | |
| 1011445 | Реализация услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположен на территории Калининградской области, или при условии, что пункт отправления и (или) пункт назначения пассажиров и багажа расположены на территории Дальневосточного федерального округа | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 4.2 |

25. После кода 1011712 дополнить строкой следующего содержания:

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

26. Строку кода 1011713 исключить.

Приложение № 6
к приказу ФНС России
от «28» 12 2018 г.
№ СА-7-3/853@

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

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

2. В разделе II «Описание файла обмена»:

2.1. Абзац пятнадцатый пункта 3 изложить в следующей редакции:
«NO_NDS_1_003_00_05_06_xx, где xx – номер версии схемы».

2.2. В пункте 4:

в абзаце первом цифры «4.44» заменить цифрами «4.43»;

в таблице 4.1 в строке «Идентификатор файла» формат элемента «T(1-100)» заменить форматом элемента «T(1-255)»;

в строке «Версия формата» цифры «5.05» заменить цифрами «5.06»;

в таблицах 4.6, 4.7 цифры «4.44» заменить цифрами «4.43»;

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

в таблице 4.14:

наименование изложить в следующей редакции:

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

в графе «Наименование элемента» слово «подлежащего» заменить словом «подлежащей»;

таблицу 4.15 изложить в следующей редакции:

«Таблица 4.15

**Расчет общей суммы налога по налогооблагаемым
объектам (СумНалОб)**

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|-----------------------|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---------------------------|
| Общая сумма налога, | НалВосстОбщ | А | N(14) | О | |

| | | | | | |
|---|------------|---|--|---|--|
| исчисленная с учетом восстановленных сумм налога | | | | | |
| Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по ставке налога 20%, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего | РеалТов20 | С | | Н | Типовой элемент <СведСумНал> Состав элемента представлен в таблице 4.42 |
| Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по ставке налога 10%, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего | РеалТов10 | С | | Н | Типовой элемент <СведСумНал> Состав элемента представлен в таблице 4.42 |
| Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных | РеалТов120 | С | | Н | Типовой элемент <СведСумНал> Состав элемента представлен в таблице 4.42 |

| | | | | | |
|--|------------|---|--|---|---|
| прав по ставке налога 20/120, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего | | | | | |
| Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по ставке налога 10/110, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего | РеалТов110 | С | | Н | Типовой элемент <СведСумНал> Состав элемента представлен в таблице 4.42 |
| Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по ставке налога 18%, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего | РеалТов18 | С | | Н | Типовой элемент <СведСумНал> Состав элемента представлен в таблице 4.42 |
| Реализация (передача на территории Российской Федерации для | РеалТов118 | С | | Н | Типовой элемент <СведСумНал> Состав элемента |

| | | | | | |
|--|------------------|---|--|---|--|
| собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по ставке налога 18/118, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего | | | | | представлен в таблице 4.42 |
| Реализация товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации | РеалТов7.164 | С | | Н | Типовой элемент <СведСумНал> Состав элемента представлен в таблице 4.42 |
| Реализация организацией розничной торговли товаров с оформлением документа (чека) для компенсации суммы налога | РеалТовРознЧек | С | | Н | Типовой элемент <СведСумНал> Состав элемента представлен в таблице 4.42 |
| Реализация по истечении срока, указанного в абзаце 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации, товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абзацем 1 подпункта 1.1 пункта 1 статьи | РеалСрок151.1_20 | С | | Н | Типовой элемент <СведСумНал> Состав элемента представлен в таблице 4.42 |

| | | | | | |
|---|------------------|---|--|---|---|
| 151 Налогового кодекса Российской Федерации, по ставке 20% | | | | | |
| Реализация по истечении срока, указанного в абзаце 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации, товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абзацем 1 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации, по ставке 10% | РеалСрок151.1_10 | С | | Н | Типовой элемент <СведСумНал> Состав элемента представлен в таблице 4.42 |
| Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса | РеалПредИК | С | | Н | Типовой элемент <СведСумНал> Состав элемента представлен в таблице 4.42 |
| Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления по ставке налога 20% | ВыпСМРСоб | С | | Н | Типовой элемент <СведСумНал> Состав элемента представлен в таблице 4.42 |
| Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет | ОплПредПост | С | | Н | Типовой элемент <СведСумНал> Состав элемента |

| | | | | | |
|--|----------------|---|-------|---|--|
| предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав | | | | | представлен в таблице 4.42 |
| Суммы налога, подлежащие восстановлению | СумНалВосст | С | | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.16 |
| Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации | КорРеалТов | С | | Н | Типовой элемент <СведСумНал> Состав элемента представлен в таблице 4.42 |
| Корректировка реализации предприятия в целом как имущественного комплекса на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации | КорРеалПредИК | С | | Н | Типовой элемент <СведСумНал> Состав элемента представлен в таблице 4.42 |
| Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных абзацем 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации | УплДеклар151.1 | П | N(14) | Н | |
| Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном | УплДеклар173.6 | П | N(14) | Н | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| декларировании товаров в случаях, предусмотренных пунктом 6 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|

»;

в таблице 4.17:

в графе «Наименование элемента» слова «пунктами 2, 4» заменить словами «пунктами 2, 2.1, 4»;
после строки

«

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

»

дополнить строкой:

«

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

»;

в наименовании таблицы 4.20 слово «подлежащего» заменить словом «подлежащей»;

таблицу 4.43 исключить;

таблицу 4.44 считать таблицей 4.43.

Приложение № 7
к приказу ФНС России
от «28» 12, 2018 г.
№ СА-4-3/853@

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

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

2. В разделе II «Описание файла обмена»:

2.1. Абзац пятнадцатый пункта 3 изложить в следующей редакции:
«NO_NDS.8_1_003_01_05_06_хх , где хх – номер версии схемы»;

2.2. В пункте 4:

в таблице 4.1:

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

в строке «Версия формата» цифры «5.05» заменить цифрами «5.06»;

в таблице 4.4:

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

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

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

Приложение № 8
к приказу ФНС России
от «28» 12 2018 г.
№ СА-7-3/8530

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

1. В пункте 2 раздела I «Общие сведения» цифры «5.05» заменить цифрами «5.06».
2. В разделе II «Описание файла обмена»:
 - 2.1. Абзац пятнадцатый пункта 3 изложить в следующей редакции:
«NO_NDS.81_1_003_02_05_06_xx, где xx – номер версии схемы»;
 - 2.2. В пункте 4:
 - в таблице 4.1:
в строке «Идентификатор файла» формат элемента «Т(1-100)» заменить форматом элемента «Т(1-255)»;
 - в строке «Версия формата» цифры «5.05» заменить цифрами «5.06»;
 - в таблице 4.4:
в строке «Сведения о продавце» графу «Дополнительная информация» изложить в следующей редакции:
«Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.6. Элемент обязателен, если элемент <КодВидОпер> принимает хотя бы одно из значений диапазона: 01 | 02 | 13 | 15 - 20 | 22-26 | 32 | 34 | 36 | 41 - 44»;
 - в строке «Регистрационный номер таможенной декларации» формат элемента «Т(23-27)» заменить форматом элемента «Т(13-27)».

Приложение № 9
к приказу ФНС России
от « 28 » 12 2018 г.
№ СА-7-3/853@

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

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

2. В разделе II «Описание файла обмена»:

2.1. Абзац пятнадцатый пункта 3 изложить в следующей редакции:
«NO_NDS.9_1_003_03_05_06_xx , где xx – номер версии схемы»;

2.2. В пункте 4:

в таблице 4.1:

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

в строке «Версия формата» цифры «5.05» заменить цифрами «5.06»;

таблицу 4.3 изложить в следующей редакции:

«Таблица 4.3

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

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|--|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---------------------------|
| Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 20% | СтПродБезНДС20 | А | N(19.2) | Н | |
| Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 18% | СтПродБезНДС18 | А | N(19.2) | Н | |

| | | | | | |
|--|----------------|---|---------|----|---|
| Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 10% | СтПродБезНДС10 | A | N(19.2) | H | |
| Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 0% | СтПродБезНДС0 | A | N(19.2) | H | |
| Всего сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 20% | СумНДСВсКПр20 | A | N(19.2) | H | |
| Всего сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 18% | СумНДСВсКПр18 | A | N(19.2) | H | |
| Всего сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 10% | СумНДСВсКПр10 | A | N(19.2) | H | |
| Всего стоимость продаж, освобождаемых от налога, по книге продаж в рублях и копейках | СтПродОсвВсКПр | A | N(19.2) | H | |
| Сведения по строке из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период | КнПродСтр | C | | OM | Состав элемента представлен в таблице 4.4 |

»;

таблицу 4.4 изложить в следующей редакции:

«Таблица 4.4

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

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|--|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|--|
| Порядковый номер | НомерПор | А | N(12) | О | Принимает значение от 1 и более |
| Номер счета-фактуры продавца | НомСчФПрод | А | T(1-1000) | О | Может указываться перечень номеров таможенных деклараций. В случае указания более одного номера таможенной декларации разделителем между ними является точка с запятой |
| Дата счета-фактуры продавца | ДатаСчФПрод | А | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер исправления счета-фактуры продавца | НомИспрСчФ | А | N(3) | НУ | Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрСчФ> |
| Дата исправления счета-фактуры продавца | ДатаИспрСчФ | А | T(=10) | НУ | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрСчФ> |
| Номер корректировочного счета-фактуры продавца | НомКСчФПрод | А | T(1-256) | НУ | Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <ДатаКСчФПрод> <НомИспрКСчФ> <ДатаИспрКСчФ> |

| | | | | | |
|---|--------------|---|---------|----|---|
| Дата корректировочного счета-фактуры продавца | ДатаКСчФПрод | A | T(=10) | НУ | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <НомКСчФПрод> <НомИспрКСчФ> <ДатаИспрКСчФ> |
| Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца | НомИспрКСчФ | A | N(3) | НУ | Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрКСчФ> |
| Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | ДатаИспрКСчФ | A | T(=10) | НУ | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрКСчФ> |
| Код валюты по ОКВ | ОКВ | A | T(=3) | НК | Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют |
| Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры | СтоимПродСФВ | A | N(19.2) | НУ | Элемент обязателен при наличии элемента <ОКВ> и значение элемента <ОКВ> не равно 643 |
| Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог) в рублях и копейках | СтоимПродСФ | A | N(19.2) | НУ | Элемент обязателен при отсутствии элемента <СтоимПродОсв> |

| | | | | | |
|--|---------------|---|---------|----|---|
| Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 20% | СтоимПродСФ20 | A | N(19.2) | H | |
| Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 18% | СтоимПродСФ18 | A | N(19.2) | H | |
| Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 10% | СтоимПродСФ10 | A | N(19.2) | H | |
| Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 0% | СтоимПродСФ0 | A | N(19.2) | H | |
| Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 20% | СумНДССФ20 | A | N(19.2) | HУ | Элемент обязателен при наличии элемента <СтоимПродСФ20> |
| Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы | СумНДССФ18 | A | N(19.2) | HУ | Элемент обязателен при наличии элемента |

| | | | | | |
|---|--------------|---|---------|-----|---|
| налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 18% | | | | | <СтоимПродСФ18> |
| Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 10% | СумНДССФ10 | А | N(19.2) | НУ | Элемент обязателен при наличии элемента <СтоимПродСФ10> |
| Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках | СтоимПродОсв | А | N(19.2) | НУ | Элемент обязателен при отсутствии элемента <СтоимПродСФ> |
| Код вида операции | КодВидОпер | П | T(=2) | ОКМ | Принимает значение в соответствии с Перечнем кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также коды видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, утвержденным приказом ФНС России от 14.03.2016 |

| | | | | | |
|---|-------------|---|----------|-----|--|
| | | | | | № ММВ-7-3/136@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20.04.2016, регистрационный номер 41876) |
| Регистрационный номер таможенной декларации | РегНомТД | П | Т(13-27) | НМ | |
| Код вида товара | КодВидТовар | П | Т(4-10) | НКМ | Принимает значение согласно классификатору «Товарной номенклатуры внешнеэкономическо й деятельности Евразийского экономического союза» (ТН ВЭД) |
| Сведения о документе, подтверждающем оплату | ДокПдтвОпл | С | | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.5 |
| Сведения о покупателе | СвПокуп | С | | НМ | Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.6 |
| Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | СвПос | С | | Н | Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.6 |

».

Приложение № 10
к приказу ФНС России
от «28» 12 2018 г.
№ СА-4-3/853@

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

1. В пункте 2 раздела I «Общие сведения» цифры «5.05» заменить цифрами «5.06».
2. В разделе II «Описание файла обмена»:
 - 2.1. Абзац пятнадцатый пункта 3 изложить в следующей редакции:
«NO_NDS.91_1_003_04_05_06_xx , где xx – номер версии схемы»;
 - 2.2. В пункте 4:
в таблице 4.1:
в строке «Идентификатор файла» формат элемента «Т(1-100)» заменить форматом элемента «Т(1-255)»;
в строке «Версия формата» цифры «5.05» заменить цифрами «5.06»;
таблицу 4.3 изложить в следующей редакции:

«Таблица 4.3

**Сведения из дополнительных листов книги
продаж (КнигаПродДЛ)**

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|---|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---------------------------|
| Итоговая стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 20% | ИтСтПродКПр20 | А | N(19.2) | Н | |
| Итоговая стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 18% | ИтСтПродКПр18 | А | N(19.2) | Н | |
| Итоговая стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях | ИтСтПродКПр10 | А | N(19.2) | Н | |

| | | | | | |
|--|-----------------|---|---------|---|--|
| и копейках, по ставке 10% | | | | | |
| Итоговая стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 0% | ИтСтПродКПр0 | A | N(19.2) | H | |
| Итоговая сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 20% | СумНДСИтКПр20 | A | N(19.2) | H | |
| Итоговая сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 18% | СумНДСИтКПр18 | A | N(19.2) | H | |
| Итоговая сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 10% | СумНДСИтКПр10 | A | N(19.2) | H | |
| Итоговая стоимость продаж, освобождаемых от налога, по книге продаж в рублях и копейках | ИтСтПродОсвКПр | A | N(19.2) | H | |
| Всего стоимость продаж по Приложению 1 к разделу 9 (без налога) в рублях и копейках, по ставке 20% | СтПродВсП1Р9_20 | A | N(19.2) | H | |
| Всего стоимость продаж по Приложению 1 к разделу 9 (без налога) в рублях и копейках, по ставке 18% | СтПродВсП1Р9_18 | A | N(19.2) | H | |
| Всего стоимость | СтПродВсП1Р9_10 | A | N(19.2) | H | |

| | | | | | |
|---|-----------------|---|---------|----|---|
| продаж по Приложению 1 к разделу 9 (без налога) в рублях и копейках, по ставке 10% | | | | | |
| Всего стоимость продаж по Приложению 1 к разделу 9 (без налога) в рублях и копейках, по ставке 0% | СтПродВсП1P9_0 | A | N(19.2) | H | |
| Всего сумма налога по Приложению 1 к разделу 9 в рублях и копейках, по ставке 20% | СумНДСВсП1P9_20 | A | N(19.2) | H | |
| Всего сумма налога по Приложению 1 к разделу 9 в рублях и копейках, по ставке 18% | СумНДСВсП1P9_18 | A | N(19.2) | H | |
| Всего сумма налога по Приложению 1 к разделу 9 в рублях и копейках, по ставке 10% | СумНДСВсП1P9_10 | A | N(19.2) | H | |
| Всего стоимость продаж, освобождаемых от налога, по Приложению 1 к разделу 9 в рублях и копейках | СтПродОсвП1P9Вс | A | N(19.2) | H | |
| Сведения по строке из дополнительных листов книги продаж | КнПродДЛСтр | C | | OM | Состав элемента представлен в таблице 4.4 |

»;

таблицу 4.4 изложить в следующей редакции:

«Таблица 4.4

Сведения по строке из дополнительных листов книги продаж (КнПродДЛСтр)

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|--|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|--|
| Порядковый номер | НомерПор | А | N(12) | О | Принимает значение от 1 и более |
| Номер счета-фактуры продавца | НомСчФПрод | А | T(1-1000) | О | Может указываться перечень номеров таможенных деклараций. В случае указания более одного номера таможенной декларации разделителем между ними является точка с запятой |
| Дата счета-фактуры продавца | ДатаСчФПрод | А | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер исправления счета-фактуры продавца | НомИспрСчФ | А | N(3) | НУ | Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрСчФ> |
| Дата исправления счета-фактуры продавца | ДатаИспрСчФ | А | T(=10) | НУ | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрСчФ> |
| Номер корректировочного счета-фактуры продавца | НомКСчФПрод | А | T(1-256) | НУ | Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <ДатаКСчФПрод> <НомИспрКСчФ> <ДатаИспрКСчФ> |

| | | | | | |
|--|--------------|---|---------|----|---|
| Дата корректировочного счета-фактуры продавца | ДатаКСчФПрод | A | T(=10) | НУ | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <НомКСчФПрод> <НомИспрКСчФ> <ДатаИспрКСчФ> |
| Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца | НомИспрКСчФ | A | N(3) | НУ | Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрКСчФ> |
| Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | ДатаИспрКСчФ | A | T(=10) | НУ | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрКСчФ> |
| Код валюты по ОКВ | ОКВ | A | T(=3) | НК | Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют |
| Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета- фактуры | СтоимПродСФВ | A | N(19.2) | НУ | Элемент обязателен при наличии элемента <ОКВ> и значение элемента <ОКВ> не равно 643 |
| Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в рублях и копейках | СтоимПродСФ | A | N(19.2) | НУ | Элемент обязателен при отсутствии элемента <СтоимПродОсв> |

| | | | | | |
|--|---------------|---|---------|----|---|
| Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 20% | СтоимПродСФ20 | A | N(19.2) | H | |
| Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 18% | СтоимПродСФ18 | A | N(19.2) | H | |
| Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 10% | СтоимПродСФ10 | A | N(19.2) | H | |
| Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 0% | СтоимПродСФ0 | A | N(19.2) | H | |
| Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 20% | СумНДССФ20 | A | N(19.2) | HУ | Элемент обязателен при наличии элемента <СтоимПродСФ20> |
| Сумма налога по | СумНДССФ18 | A | N(19.2) | HУ | Элемент обязателен |

| | | | | | |
|---|--------------|---|---------|-----|---|
| счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 18% | | | | | при наличии элемента <СтоимПродСФ18> |
| Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 10% | СумНДССФ10 | А | N(19.2) | НУ | Элемент обязателен при наличии элемента <СтоимПродСФ10> |
| Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках | СтоимПродОсв | А | N(19.2) | НУ | Элемент обязателен при отсутствии элемента <СтоимПродСФ> |
| Код вида операции | КодВидОпер | П | T(=2) | ОКМ | Принимает значение в соответствии с Перечнем кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также коды видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов- |

| | | | | | |
|---|-------------|---|----------|-----|---|
| | | | | | фактур, утвержденным приказом ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20.04.2016, регистрационный номер 41876) |
| Регистрационный номер таможенной декларации | РегНомТД | П | T(13-27) | НМ | |
| Код вида товара | КодВидТовар | П | T(4-10) | НКМ | Принимает значение согласно классификатору «Товарной номенклатуры внешнеэкономичес- кой деятельности Евразийского экономического союза» (ТН ВЭД) |
| Сведения о документе, подтверждающем оплату | ДокПдтвОпл | С | | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.5 |
| Сведения о покупателе | СвПокуп | С | | НМ | Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.6 |
| Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | СвПос | С | | Н | Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.6 |

».

Приложение № 11
к приказу ФНС России
от «28» 12, 2018 г.
№ СА - 4-3/853@

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

1. В пункте 2 раздела I «Общие сведения» цифры «5.05» заменить цифрами «5.06».
2. В разделе II «Описание файла обмена»:
 - 2.1. Абзац пятнадцатый пункта 3 изложить в следующей редакции:
«NO_NDS.10_1_003_05_05_06_xx , где xx – номер версии схемы»;
 - 2.2. В таблице 4.1 пункта 4:
в строке «Идентификатор файла» формат элемента «Т(1-100)»
заменить форматом элемента «Т(1-255)»;
в строке «Версия формата» цифры «5.05» заменить цифрами «5.06».

Приложение № 12
к приказу ФНС России
от «20» 12 2018 г.
№ СА-4-3/853 @

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

1. В пункте 2 раздела I «Общие сведения» цифры «5.05» заменить цифрами «5.06».
2. В разделе II «Описание файла обмена»:
 - 2.1. Абзац пятнадцатый пункта 3 изложить в следующей редакции:
«NO_NDS.11_1_003_06_05_06_хх, где хх – номер версии схемы»;
 - 2.2. В таблице 4.1 пункта 4:
в строке «Идентификатор файла» формат элемента «Т(1-100)»
заменить форматом элемента «Т(1-255)»;
в строке «Версия формата» цифры «5.05» заменить цифрами «5.06».

Приложение № 13
к приказу ФНС России
от « 28 » 12 2018 г.
№ СА-4-3/853@

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

1. В пункте 2 раздела I «Общие сведения» цифры «5.05» заменить цифрами «5.06».
2. В разделе II «Описание файла обмена»:
 - 2.1. Абзац пятнадцатый пункта 3 изложить в следующей редакции:
«NO_NDS.12_1_003_07_05_06_xx , где xx – номер версии схемы»;
 - 2.2. В таблице 4.1 пункта 4:
в строке «Идентификатор файла» формат элемента «Т(1-100)»
заменить форматом элемента «Т(1-255)»;
в строке «Версия формата» цифры «5.05» заменить цифрами «5.06».