

# Декларация по НДС: коды видов операций 2015

Как известно, коды видов операций применяются при заполнении Книг покупок и продаж, а также Журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур. С начала года данные этих регистров попадают в декларацию по НДС и подаются на проверку в налоговую инспекцию. На основании этих кодов ФНС сопоставляет вычеты компании с уплаченным налогом в декларации контрагентов. Поэтому крайне важно указывать коды правильно. Основные вопросы их применения рассмотрим в этой статье.

## Грядущие изменения

В своем письме от 22 января 2015 года N ГД-4-3/794@ ФНС заявляла, что ведется работа над составлением нового перечня кодов видов операций, необходимость которого обусловлена внесенными в законодательство по НДС изменениями. Но пока приказ, утверждающий новые коды, не подписан. Возможно, это будет сделано до окончания срока подачи очередной декларации, и тогда налоговая служба дополнительно сообщит налогоплательщикам о необходимости применения новых кодов.

## Порядок применения кодов

Пока же в декларациях за 2015 год компании указывали старые коды, утвержденные приказом ФНС России от 14.02.12 № ММВ-7-3/83@, а также 13 новых, рекомендованных налоговиками в упомянутом письме N ГД-4-3/794@. Последние были введены, поскольку старые коды не в полной мере отражают суть некоторых хозяйственных операций. Рекомендованные ФНС дополнительные коды описывают, например, составление или получение корректировочного счета-фактуры, приобретение услуг, оформленных бланками строгой отчетности, составление первичных документов при реализации товаров (услуг) покупателям-неплательщикам НДС и многие другие ситуации. Эти коды имеют индексы с **16**-го по **28**-й.

Если к каким-либо хозяйственным операциям больше подходят новые коды, безопаснее будет их перекодировать. Иначе могут возникнуть ситуации, при которых специалисты ФНС попросят разъяснений.

Например, товар, приобретенный компанией на УСН, был возвращен поставщику. При этом продавец заявляет налоговый вычет, а его контрагент плательщиком НДС не является. Если такая операция будет указана под кодом 03, сверку декларация может не пройти. Правильнее указать для этой операции код 16 «Получение продавцом товаров, возвращенных покупателем, не являющимся

налогоплательщиком налога на добавленную стоимость, за исключением операций, перечисленных по коду 17». Об этой и других операциях, которые нужно перекодировать, пойдет речь далее.

## Операции, требующие перекодировки

### Импорт

Согласно старым правилам, все операции по ввозу товара в Россию обозначались кодом **01**.

Однако продавец таких товаров не платит НДС, а поставщик может заявить о вычете, поэтому безопаснее применять новые коды. Их два:

- **19** — импорт из стран Евразийского союза — Беларуси, Казахстана и Армении;
- **20** — импорт из других стран.

### Возврат товара

Если покупатель является налогоплательщиком НДС, то при возврате товара по-прежнему применяется код **03**.

В остальных случаях требуется использовать новые коды:

- **16** — если товар вернула компания или ИП, не являющиеся налогоплательщиками по НДС;
- **17** — если товар вернуло физическое лицо.

### Корректировочные счета-фактуры

При выставлении или получении корректировочного счета-фактуры теперь следует использовать код **18**, а не 01, как ранее.

### Отказ от счетов-фактур

Как известно, с покупателями, которые не платят НДС, можно составить соглашение об отказе от счетов фактур. Тогда это вид «первички» из документооборота с таким контрагентом исчезнет. Операции, проведенные с ним, следует помечать кодом **26**, а не 01, как это следовало делать раньше.

### Операции, оформленные бланками строгой отчетности

По некоторым видам операций можно заявлять вычет не на основании счета-фактуры, а на основании бланков строгой отчетности. В основном это касается командировочных расходов — оплаты проезда, проживания в гостинице и прочее. Ранее для таких операций применялся код 01, теперь же для них есть

персональный код — 23.

## Продажа товара физическим лицам

При реализации товара в розницу требуется отразить в Книге продаж сводный документ за период — отчет или бухгалтерскую справку. Такая операция должна оформляться с применением кода **26**. То же самое относится и к получению от «физика» аванса. При этом ИНН покупателя указывать не нужно.

Для наглядности приведем таблицу, в которой сведены все подлежащие перекодировке операции:

Операция	Старый код	Новый код
<b>В КНИГЕ ПРОДАЖ</b>		
Получение корректировочного счета-фактуры в связи с уменьшением стоимости товаров	01	<b>18</b>
Передача имущества в уставный капитал, использование товаров для операций, не облагаемых НДС, и др.	01	<b>21</b>
Продажа товаров неплательщикам НДС, которые отказались от счетов-фактур, а также «физикам»	01	<b>26</b>
<b>В КНИГЕ ПОКУПОК</b>		
Возврат товаров от покупателя, который не платит НДС	03	<b>16</b>
Возврат товаров от покупателя-«физика», оплаченных наличными	03	<b>17</b>
Составление корректировочного счета-фактуры в связи с уменьшением стоимости товаров	01	<b>18</b>
Ввоз товаров из стран Евразийского союза (Белоруссии, Казахстана, Армении)	01	<b>19</b>
Ввоз товаров из других стран	01	<b>20</b>
Возврат авансов покупателям при изменении или расторжении договора, вычет НДС, ранее уплаченного с аванса, на дату отгрузки	02	<b>22</b>
Вычет НДС по командировочным (по билетам, счетам и другим бланкам строгой отчетности)	01	<b>23</b>
Вычеты по экспортным товарам	01	<b>24, 25</b>

## Что можно не менять

Ну, и в заключение напомним прежние коды, которым соответствуют операции, не требующие перекодировки.

№п/п	Наименование вида операции	Код вида операции
1	Отгрузка (передача) или приобретение товаров, работ, услуг (включая посреднические услуги), имущественных прав, за исключением операций, перечисленных по кодам 03, 04, 06, 10, 11, 13	<b>01</b>

2	Оплата, частичная оплата (полученная или переданная) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг (включая посреднические услуги)), передачи имущественных прав, за исключением операций, перечисленных по кодам 05, 06, 12	<b>02</b>
3	Возврат покупателем товаров продавцу или получение продавцом возвращенных покупателем товаров	<b>03</b>
4	Отгрузка (передача) или приобретение товаров, работ, услуг (за исключением посреднических услуг), имущественных прав на основе договора комиссии (агентского договора, в случае, если агент совершает действия от своего имени), за исключением операций, перечисленных по коду 06	<b>04</b>
5	Оплата, частичная оплата (полученная или переданная) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг (за исключением посреднических услуг)), передачи имущественных прав на основе договора комиссии (агентского договора, в случае, если агент совершает действия от своего имени), за исключением операций, перечисленных по коду 06	<b>05</b>
6	Операции, совершаемые налоговыми агентами, перечисленными в статье 161 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2011, N 50, ст. 7359)	<b>06</b>
7	Операции, перечисленные в подпункте 2 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации	<b>07</b>
8	Операции, перечисленные в подпункте 3 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации	<b>08</b>
9	Получение сумм, указанных в статье 162 Налогового кодекса Российской Федерации	<b>09</b>
10	Отгрузка (передача) или получение товаров, работ, услуг, имущественных прав на безвозмездной основе	<b>10</b>
11	Отгрузка (передача) или приобретение товаров, имущественных прав, перечисленных в пунктах 3, 4, 5.1 статьи 154, в подпунктах 1 — 4 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации	<b>11</b>
12	Оплата, частичная оплата (полученная или переданная) в счет предстоящих поставок товаров, передачи имущественных прав, перечисленных в пунктах 3, 4, 5.1 статьи 154, в подпунктах 1 — 4 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации	<b>12</b>
13	Проведение подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) капитального строительства, модернизации (реконструкции) объектов недвижимости	<b>13</b>