

Декларация по НДС: коды видов операций с 1 июля 2016 по 2018 гг

Чтобы данные из книг покупок и продаж, журналов счетов-фактур прошли проверку в ИФНС, важно правильно указывать коды видов операций (КВО).

Многим бухгалтерам бывает сложно разобраться какой код в какой ситуации нужно применять. Мы подготовили перечень всех КВО (в том числе отмененных) с комментариями по их применению.

Инструкция по применению кодов видов операций по НДС

Новый перечень кодов вида операций действует с 1 июля 2016 года, утвержден он **Приказом ФНС России № ММВ-7-3/136@** от 14.03.2016 «Об утверждении перечня 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 кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур».

Самый часто употребляемый бухгалтерами код операции – это конечно **01**. С помощью него отражается самая распространенная сбытовая операция – отгрузка (передача) или приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав. В связи с удалением части кодов, код 01 станет использоваться и в других случаях.

Отменены коды операций **03, 04, 05, 11, 12, 33** — вместо них нужно использовать коды **01, 02, 16, 17**.

Добавлены новые коды операций — **14, 15, 29, 30, 31, 32**.

Полный перечень кодов видов операций в таблице:

Код	Наименование вида операции	Примечание
-----	----------------------------	------------

01	<p>— Отгрузка (передача) или приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая операции, перечисленные в подпунктах 2 и 3 пункта 1 статьи 146, 162, в пунктах 3, 4, 5.1 статьи 154, в подпункте 1 пункта 3 статьи 170 НК РФ, операции, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов, операции, осуществляемые на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента) или на основе договоров транспортной экспедиции, операции по возврату налогоплательщиком-покупателем товаров продавцу или получение продавцом от указанного лица товаров, за исключением операций, перечисленных по кодам 06; 10; 13; 14; 15; 16; 27;</p> <p>— составление или получение единого корректировочного счета-фактуры</p>	<p>Может применяться во всех книгах и журналах</p>
02	<p>Оплата, частичная оплата (полученная или переданная) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая операции, осуществляемые на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента) или на основе договоров транспортной экспедиции, за исключением операций, перечисленных по кодам 06; 28</p>	<p>Может применяться во всех книгах и журналах</p>
03	<p>Возврат покупателем товаров продавцу или получение продавцом возвращенных покупателем товаров</p>	<p>Исключен с 01.07.2016. Возврат плательщиком НДС > код 01 Возврат юрлицом или ИП, неплательщик НДС > код 16 Возврат физлицом > код 17</p>
04	<p>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</p>	<p>Исключен с 01.07.2016 Вместо кода 04 > код 01</p>
05	<p>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</p>	<p>Исключен с 01.07.2016 Вместо кода 05 > код 02</p>
06	<p>Операции, совершаемые налоговыми агентами, перечисленными в статье 161 НК РФ, в том числе операции по приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав на основе договоров поручения, комиссии, агентских договоров, заключенных налоговыми агентами с налогоплательщиком, за исключением операций, указанных в пунктах 4 и 5 данной статьи Налогового кодекса Российской Федерации</p>	<p>Может применяться в книгах покупок и продаж</p>

07	Операции, перечисленные в пп. 2 п. 1 ст. 146 НК РФ: передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций	Исключен с 01.07.2016 Вместо кода 07 > код 01
08	Операции, перечисленные в пп. 3 п. 1 ст. 146 НК РФ: выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	Исключен с 01.07.2016 Вместо кода 08 > код 01
09	Получение сумм, указанных в ст. 162 НК РФ, в том числе за товары (работы, услуги), реализованные в виде финансовой помощи, сумм на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), а также сумм, полученных в виде процента (дисконта) в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги) облигациям и вексялям, процента по товарному кредиту, в части превышающей ставку рефинансирования и др.	Исключен с 01.07.2016 Вместо кода 09 > код 01
10	Отгрузка (передача) товаров (выполнение работ, оказание услуг), имущественных прав на безвозмездной основе	Может применяться в книгах продаж
11	Отгрузка (передача) или приобретение товаров, имущественных прав, перечисленных в п. 3-4, 5.1 ст. 154 НК РФ, в п. 1-4 ст. 155 НК РФ	Исключен с 01.07.2016 Вместо кода 11 > код 01
12	Оплата, частичная оплата (полученная или переданная) в счет предстоящих поставок товаров, передачи имущественных прав, перечисленных в п. 3, 4, 5.1 ст. 154, в п. 1-4 ст. 155 НК РФ	Исключен с 01.07.2016 Вместо кода 12 > код 02
13	Выполнение подрядными организациями (застройщиками, заказчиками, выполняющими функции застройщика, техническими заказчиками) работ при осуществлении капитального строительства, модернизации (реконструкции) объектов недвижимости или приобретение этих работ налогоплательщиками-инвесторами; передача указанными лицами (приобретение) объектов завершенного (незавершенного) капитального строительства, оборудования, материалов в рамках исполнения договоров по капитальному строительству (модернизации, реконструкции)	Может применяться во всех книгах и журналах
14	Передача имущественных прав, перечисленных в пунктах 1 — 4 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации	Код введен с 01.07.2016 Может использоваться в книгах продаж
15	Составление (получение) счета-фактуры комиссионером (агентом) при реализации (получении) товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени, в котором отражены данные в отношении собственных товаров (работ, услуг), имущественных прав, и данные в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых (приобретаемых) по договору комиссии (агентскому договору)	Код введен с 01.07.2016 Может использоваться во всех книгах и журналах

16	<p>Получение продавцом товаров, возвращенных покупателями, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщиками, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, включая случаи частичного возврата товаров указанными лицами, а также отказ от товаров (работ, услуг) в случае, предусмотренном в абзаце втором пункта 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, за исключением операций, перечисленных по коду 17</p>	<p>Может применяться в книгах покупок</p>
17	<p>Получение продавцом товаров, возвращенных физическими лицами, а также отказ от товаров (работ, услуг) в случае, указанном в абзаце втором пункта 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации</p>	<p>Может применяться в книгах покупок</p>
18	<p>Составление или получение корректировочного счета-фактуры в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цен (тарифов) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав</p>	<p>Может применяться во всех книгах и журналах</p>
19	<p>Ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территории государств Евразийского экономического союза</p>	<p>Может применяться в книгах покупок и журналах</p>
20	<p>Ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории</p>	<p>Может применяться в книгах покупок и журналах</p>
21	<p>Операции по восстановлению сумм налога, указанные в пункте 8 статьи 145, пункте 3 статьи 170 (за исключением подпунктов 1 и 4 пункта 3 статьи 170), статье 171.1 Налогового кодекса Российской Федерации, а также при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов по налогу на добавленную стоимость</p>	<p>Может применяться в книгах продаж</p>
22	<p>Операции по возврату авансовых платежей в случаях, перечисленных в абзаце втором пункта 5 статьи 171, а также операции, перечисленные в пункте 6 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации</p>	<p>Может применяться в книгах покупок</p>
23	<p>Приобретение услуг, оформленных бланками строгой отчетности, в случаях, предусмотренных пунктом 7 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации</p>	<p>Может применяться в книгах покупок</p>
24	<p>Регистрация счетов-фактур в книге покупок в случаях, предусмотренных абзацем вторым пункта 9 статьи 165 и пунктом 10 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации</p>	<p>Может применяться в книгах покупок</p>

25	Регистрация счетов-фактур в книге покупок в отношении сумм налога на добавленную стоимость, ранее восстановленных при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов, а также в случаях, предусмотренных пунктом 7 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации	Может применяться в книгах покупок
26	Составление продавцом счетов-фактур, первичных учетных документов, иных документов, содержащих суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца (квартала) при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (в том числе в случае изменения стоимости отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав)) лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость, связанных с исчислением и уплатой налога, а также при получении от указанных лиц оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав; регистрация указанных документов в книге покупок в случаях, предусмотренных пунктами 6 и 10 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации	Может применяться в книгах покупок и продаж, так как код 26 фактически используется при всех операциях с физическими лицами (кроме возврата)
27	Составление счета-фактуры на основании двух и более счетов-фактур при реализации и (или) приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав в случае, предусмотренном пунктом 3.1 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации, а также получение указанного счета-фактуры налогоплательщиком	Может применяться в журналах выставленных счетов-фактур
28	Составление счета-фактуры на основании двух и более счетов-фактур при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав, в случае, предусмотренном пунктом 3.1 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации, а также получение указанного счета-фактуры налогоплательщиком	Может применяться в журналах выставленных счетов-фактур
29	Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, предприятия в целом как имущественного комплекса на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2016, N 1, ст. 6)	Код введен с 01.07.2016 Может использоваться в книге продаж и во всех журналах
30	Отгрузка товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен НДС в соответствии с абзацем первым подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации	Код введен с 01.07.2016 Может использоваться в книге продаж и во всех журналах
31	Операция по уплате сумм НДС, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации	Код введен с 01.07.2016 Может использоваться в книге продаж.

32	Принятие к вычету сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных или подлежащих уплате в случаях, предусмотренных пунктом 14 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	Код введен с 01.07.2016 Может использоваться в книге покупок
33	Реализация товаров (услуг), отгруженных (оказанных) по 31 декабря 2014 года включительно хозяйствующими субъектами Республики Крым и города Севастополя, сведения о которых не внесены в ЕГРЮЛ/ЕГРИП	Исключен с 01.06.2016