

НДС-2016: как заполнить и когда подавать декларацию

Прошел ровно год с тех пор, как правила отчетности по НДС кардинально изменились. Главное новшество — **декларация расширилась и теперь включает сведения из Книг покупок и продаж**. Также появилась необходимость отчитываться в электронном виде, что актуально для всех налогоплательщиков за редким исключением. Изменился и порядок проверки: теперь, попадая в ФНС, все декларации проходят перекрестную сверку, при которой сопоставляются данные счетов-фактур покупателей и продавцов. В этой статье мы расскажем о том, кто должен отчитываться по НДС в наступившем году, как правильно заполнить декларацию, в какие сроки ее необходимо представить и как проверить перед отправкой, чтобы снизить риск санкций со стороны ФНС до минимума.

Кто должен сдавать декларацию по НДС

Отчитываться по налогу необходимо как плательщикам НДС, так и некоторым организациям, которые таковыми не являются. Для наглядности мы представили эту информацию в виде таблицы. В ней также можно увидеть, в какой форме необходимо отчитываться тем или иным компаниям.

Таблица 1. Кто отчитывается и в какой форме

Платит ли компания НДС:	Отчет	Форма
платит	декларация	электронная
не платит, но выставляет счета-фактуры с НДС	декларация	электронная
Платит как налоговый агент (численность работников за прошлый год):		
<i>более 100 человек</i>	декларация	электронная
<i>менее 100 человек</i>	декларация	на бумаге или электронная
Не платит, но получает и выставляет счета-фактуры как посредник	журнал учета счетов-фактур	электронная

Таким образом, практически все организации сдают отчетность по НДС в электронном виде. На бумаге декларацию разрешено представлять лишь налоговым агентам, которые сами плательщиками НДС не являются либо освобождены от этой обязанности по статье 145 НК РФ. При этом если численность работников такой организации за прошлый год превысила 100 человек, то на основании статьи 80 НК РФ декларацию по НДС следует подавать в электронном виде.

Сроки представления отчетности

В следующей таблице можно увидеть **сроки подачи декларации по НДС в 2016 году**. Даты, указанные ниже — это последние дни срока, установленного статьей 163 НК РФ.

Специалисты налоговой службы предупреждают, что не следует затягивать сдачу отчетности до последнего дня — лучше сделать это заранее.

Таблица 2. До какого срока необходимо подать декларацию по НДС в 2016 году

Отчетный период Последний день подачи декларации

4 квартал 2015	25 января 2016 года
1 квартал 2016	25 апреля 2016 года
2 квартал 2016	25 июля 2016 года
3 квартал 2016	25 октября 2016 года
4 квартал 2016	25 января 2017 года

Какие разделы декларации заполнять

Декларация состоит из **12 разделов**, а также титульного листа. **Титульный лист и Раздел 1** заполняют все, кто сдает отчетность.

Разделы 2—12 заполняются в зависимости от того, осуществляла ли организация операции соответствующего типа. Увидеть, кому следует заполнять конкретные разделы, можно из Таблицы 3.

Таблица 3. Заполнение разделов декларации

Раздел декларации	Кто заполняет	Что содержит
Титульный лист	все	информация об организации
Раздел 1	все	сумма НДС, подлежащая уплате или возмещению
Раздел 2	налоговые агенты	сумма налога, подлежащая уплате (возмещению) налоговым агентом
Раздел 3	организации, проводившие операции, облагаемые по ставкам 10% и 18%	расчет суммы НДС по операциям, перечисленным в пунктах 2-4 статьи 164 НК РФ
Раздел 4	организации, проводившие операции, облагаемые по ставке 0%, обоснованность применения которой подтверждена документами	расчет суммы НДС по операциям, облагаемым по нулевой ставке, обоснованность применения которой подтверждена

Раздел 5	организации, проводившие операции, облагаемые по ставке 0%	расчет суммы налоговых вычетов по операциям, облагаемым по нулевой ставке
Раздел 6	организации, проводившие операции, облагаемые по ставке 0%, обоснованность применения которой не подтверждена документами	расчет суммы НДС по операциям, облагаемым по нулевой ставке, обоснованность применения которой не подтверждена
Раздел 7	организации, проводившие: <ul style="list-style-type: none"> • операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); • операции, не признаваемые объектом налогообложения; • операции по реализации товаров, работ, услуг вне территории России; • полную или частичную предоплату в счет предстоящих поставок товаров длительного производственного цикла, согласно постановлению Правительства РФ от 28.07.2006 N468. 	соответствующие операции с указанием суммы реализованных или приобретенных товаров и суммы НДС, не подлежащей вычету
Раздел 8	организации, заявляющие налоговые вычеты	сведения из книги покупок
Раздел 9	все, у кого возникает обязанность по исчислению НДС	сведения из книги продаж
Раздел 10	комиссионеры, агенты, застройщики, экспедиторы и прочие посредники, которые получали счета-фактуры в интересах другого лица	сведения из журнала учета полученных счетов-фактур по соответствующим операциям
Раздел 11	комиссионеры, агенты, застройщики, экспедиторы и прочие посредники, которые выставляли счета-фактуры в интересах другого лица;	сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур по соответствующим операциям
Раздел 12	организации, не являющиеся плательщиками НДС или освобожденные от него, которые выставляли счета-фактуры с выделенной суммой налога	сведения из соответствующих счетов-фактур

Пример заполнения основных разделов декларации вы можете найти в конце статьи.

Отчетность представлена — что дальше?

С 2015 года все декларации по НДС попадают в единую базу. При этом они **автоматически проверяются** как на внутренние ошибки — расхождение контрольных соотношений, неверное указание параметров и прочее, так и на внешние. Под этим подразумевается несоответствие данных о сделке в декларации продавца и покупателя. Информационная система ФНС сопоставляет сведения счетов-фактур контрагентов, выявляя «разрывы» цепочки НДС, то есть операции, по которым заявлен вычет, но налог не уплачен. В случае их обнаружения компания

получит **требование о предоставлении пояснений**, которое необходимо удовлетворить в кратчайшие сроки.

Игнорирование этих требований может привести к санкциям со стороны налоговой службы **вплоть до блокировки расчетного счета** налогоплательщика.

Чтобы не допустить подобного, надежнее провести сверку со своими контрагентами еще до подачи декларации в налоговую инспекцию. Это можно сделать «вручную», связавшись с каждым из партнеров индивидуально. Но проще и надежнее воспользоваться сервисами, специально разработанными для этой цели, например, Контур.НДС+.

Пример заполнения декларации по НДС



ИНН 7708123459--
КПП 770801001 Стр. 002

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

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;">Если код ОКТМО содержит менее 11 символов, в оставшихся ячейках поставьте прочерки</div>	010	46634101001
Код бюджетной классификации	020	182103010000111000110
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	030	-----
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 >= 0)	040	484475-----
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 < 0)	050	-----
Регистрационный номер договора инвестиционного товарищества	060	-----
Дата начала действия договора инвестиционного товарищества	070	--. --. --
Дата окончания действия договора инвестиционного товарищества	080	--. --. --

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Львов

(подпись)

24.04.2016

(дата)



ИНН 7708123459--
 КПП 770801001 Стр. 003

**Раздел 2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,
 по данным налогового агента**

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
КПП подразделения иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах	010	-----
Наименование налогоплательщика-продавца	020	АДМИНИСТРАЦИЯ Г. МЫТ ИЩИ МОСКОВСКОЙ ОБЛАС ТИ В ЛИЦЕ КОМИТЕТА П О УПРАВЛЕНИЮ ИМУЩЕСТ ВОМ----- ----- ----- -----
ИНН налогоплательщика-продавца	030	5018077755--
Код бюджетной классификации	040	18210301000011000110
Код по ОКТМО	050	46634101001
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	060	91525-----
Код операции	070	1011703
Сумма налога, исчисленная при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав)	080	-----
Сумма налога, исчисленная при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав)	090	-----
Сумма налога, исчисленная налоговым агентом с оплаты, частичной оплаты при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) в счет этой оплаты, частичной оплаты	100	-----

Раздел 2 заполните отдельно на каждое лицо, по которому организация исполняет обязанности налогового агента

При отсутствии ИНН (например, у иностранной организации), в строке 030 поставьте прочерки



ИНН 7708123459--
 КПП 770801001 Стр. 004

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

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	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	14000000--	18%	2520000--
	020	--	10%	--
	030	--	18/18	--
	040	--	10/10	--
2. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050	--	--	--
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060	--	18%	--
4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	23600000--	--	3600000--
5. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего	080			2700000--
в том числе:				
5.1. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	090			2700000--
5.2. суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	100			--
6. Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав по соответствующим ставкам налога, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	105	--	18%	--
	106	--	10%	--
	107	--	18/18	--
	108	--	10/10	--
	109	--	--	--
7. Корректировка реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	109	--	--	--
8. Общая сумма налога, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010-080, 105-109)	110			8820000--
Налоговые вычеты			Код строки	Сумма налога в рублях
1	2	3		
9. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 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	2700000--		
10. 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	360000--		
11. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	140	--		
12. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	150	--		
13. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территории государств - членов Таможенного союза	160	--		
14. Сумма налога, уплаченная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	170	--		
15. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету	180	91525--		
16. Общая сумма налога, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 120-180)	190	397525--		
17. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 (разность величин строк 110, 190 >= 0)	200	484475--		
18. Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 3 (разность величин строк 110, 190 < 0)	210	--		

По строкам 010-040 не отражают не облагаемые НДС операции



ИНН 7708123459--
 КПП 770801001 Стр. 010

Продолжение раздела 8 декларации

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
ИНН/КПП продавца ¹	130	7709123547-- / 770901001
ИНН/КПП посредника (комиссионера, агента, экспедитора, застройщика)	140	-- -- -- -- -- / -- -- -- -- --
Номер таможенной декларации	150	-- -- -- -- -- -- -- -- -- --
Код валюты по ОКВ	160	643
Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры	170	1770000-- -- -- -- -- . 00
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках	180	270000-- -- -- -- -- . 00
Сумма налога всего по книге покупок в рублях и копейках ²	190	397525-- -- -- -- -- . 00

¹ Заполняется необходимое количество листов с указанным показателем.

² Указывается на последней странице, на остальных - ставится прочерк



ИНН 7708123459--
КПП 770801001 Стр. 012

Продолжение раздела 9 декларации

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
ИНН/КПП посредника (комиссионера, агента)	110	----- / -----
Номер документа, подтверждающего оплату ¹	120	1----- ----- -----
Дата документа, подтверждающего оплату ¹	130	15 . 02 . 2016
Код валюты по ОКВ	140	643
Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог):		
в валюте счета-фактуры	150	----- . --
в рублях и копейках	160	23600000----- . 00
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке:		
18%	170	20000000----- . 00
10%	180	----- . --
0%	190	----- . --
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке:		
18%	200	3600000----- . 00
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.