

НДС 2020: заполняем декларацию правильно

Ошибки в **декларации по НДС** могут иметь весьма печальные последствия: от отказа в вычете до административной, а в особых случаях — и уголовной, ответственности. Чтобы их избежать, рекомендуем ознакомиться с нашей инструкцией.

Повторим основы

Декларацию по НДС подают плательщики этого налога, а иногда и лица, которые его не платят. Например, если неплательщик НДС выставил счет-фактуру с выделенной суммой налога или в силу закона приобрел обязанность налогового агента.

Обратите внимание! С 2019 года НДС должны платить все субъекты на ЕСХН, если они не получили освобождение по статье 145 НК РФ. Они заполняют декларацию в общем порядке.

Отчет подается **в электронной форме** всеми налогоплательщиками. На бумаге декларацию по НДС примут только у налоговых агентов, которые собственный НДС не уплачивают.

Форма подается в ИФНС четыре раза в год, **за каждый квартал**. Срок подачи — до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Сроки отчетности в 2019-2020 годах — в следующей таблице:

Таблица 1. Сроки подачи декларации по НДС в 2019 году

Период	Крайняя дата подачи
I квартал 2019	25 апреля 2019
II квартал 2019	25 июля 2019
III квартал 2019	25 октября 2019
IV квартал 2019	27 января 2020

С отчетности за 1 квартал 2019 года действует форма декларации, утвержденная **приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@** (далее — Приказ), но с коррективами, внесенными приказом **от 28.12.2018 № СА-7-3/853@**. Бланк включает 12 разделов с приложениями, однако заполнять нужно не все.

Кто какие разделы заполняет

В следующей таблице перечислены разделы декларации по НДС, а также случаи, когда субъекты должны их заполнять.

Таблица 2. Разделы декларации по НДС

Раздел	Кто заполняет / Что отражается
Титульный лист	Все
Раздел 1	Все
Раздел 2	Налоговые агенты
Раздел 3	Все, кто производил облагаемые операции. Отражается расчет суммы налога к уплате / возврату
Раздел 4	Если велась деятельность по ставке НДС 0%, и есть документы для подтверждения ее правомерности
Раздел 5	Если велась деятельность по ставке НДС 0%, но документов на подтверждение нет
Раздел 6	Если ранее было заявлено о применении ставки 0%, но право на льготу получено только в текущем периоде
Раздел 7	Если есть операции, освобожденные от НДС
Раздел 8	Все, кто производил облагаемые операции. Отражаются данные книги покупок
Раздел 9	Все, кто производил облагаемые операции. Отражаются данные книги продаж
Раздел 10	Посредники отражают данные о выставленных счетах-фактурах
Раздел 11	Посредники отражают данные о полученных счетах-фактурах
Раздел 12	Неплательщики НДС при выставлении ими счетов-фактур

Из таблицы выше видно, что **в большинстве случаев организации и ИП заполняют такие разделы декларации:**

1. Титульный лист.
2. Раздел 1, в котором указывается сумма НДС к уплате.
3. Раздел 3, в котором это сумма рассчитывается.
4. Разделы 8-9, содержащие данные книг покупок и продаж.

Заполнение остальных разделов зависит от специфики деятельности.

Нулевая декларация по НДС

Плательщики НДС должны подавать отчетность, **даже если показатели отсутствуют**. В частности, это необходимо, если:

- в отчетном периоде деятельность не велась либо велась только за пределами РФ;
- в отчетном периоде осуществлялись только операции, не облагаемые НДС;

- субъект производил операции длительного цикла (срок выполнения — более полугода).

В таком случае заполняется только *Титульный лист* и *Раздел 1*. В строках, предназначенных для указания сумм налога, ставятся прочерки.

Инструкция по заполнению основных разделов

Титульный лист

На первом листе в декларации по НДС указываются **основные сведения о субъекте, подаваемом отчете и налоговом органе:**

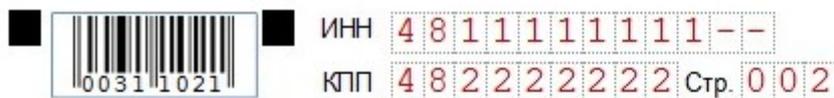
- ИНН и КПП (для организаций);
- номер корректировки — для первичной сдачи ставится «0-»;
- налоговый период — код из приложения № 3 к порядку заполнения декларации (из Приказа);
- отчетный год;
- код налогового органа;
- код места представления декларации в налоговый орган (значения — в таблице ниже);
- наименование юридического лица или ФИО предпринимателя;
- код вида деятельности по ОКВЭД;
- код формы реорганизации (ликвидации) из приложения № 3, а также ИНН и КПП, которые были до реорганизации — строка заполняется правопреемниками;
- номер телефона для связи;
- количество страниц отчета.

Таблица 3. Коды места представления декларации по НДС (Приложение № 3 к порядку заполнения)

Код	Наименование
116	По месту постановки индивидуального предпринимателя на учет в качестве налогоплательщика
213	По месту постановки на учет организации в качестве крупнейшего налогоплательщика
214	По месту постановки на учет организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком
215	По месту постановки на учет правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком
216	По месту постановки на учет правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком
227	По месту постановки на учет участника договора инвестиционного товарищества - управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета
231	По месту нахождения налогового агента
250	По месту постановки на учет налогоплательщика при выполнении соглашения о разделе продукции

налога).

Строка 030 заполняется субъектами, которые не являются плательщиками НДС либо освобождены от него, если в отчетном периоде они выставляли счета-фактуры. В этой строке они указывают сумму налога, которая в связи с этим подлежит уплате в бюджет.



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	010	42400100000
Код бюджетной классификации	020	1821030100000110000110
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 <small>(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)</small>	040	89260-----
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173	050	-----

Так выглядит Раздел 1 декларации по НДС

Раздел 2

В Разделе 2 **налоговые агенты** отражают сумму налога к уплате, а также информацию об организации, в интересах которой они производили операции. Чаще всего это:

- аренда муниципального имущества;
- покупка товаров или услуг у иностранной компании, которая по российскому законодательству должна уплатить НДС.

Заполнять Раздел 2 следует **на отдельном листе по каждому контрагенту**, в отношении которого возникли обязанности налогового агента в отчетном периоде.

Обратите внимание! С 2018 года [обязанность налоговых агентов](#) возникает при покупке лома цветных и черных металлов и некоторой другой продукции переработки.

Такие агенты-покупатели, которые сами НДС не платят, заполняют Раздел 2 совокупно в отношении всех товаров. В строке 060 они должны указать сумму налога к уплате, а в строках 010-030 поставить почерки.

Раздел 3

Это раздел, в котором производится **расчет итоговой суммы НДС**. Она может получиться положительной, то есть к уплате в бюджет, либо отрицательной — к возмещению из бюджета.

Раздел состоит из двух страниц и приложений. Первая часть отведена для расчета НДС. В графе 3 указывается налоговая база, а в графе 5 — сумма НДС по операциям, которые отражены в соответствующих строках:

- по строкам 010-042 и 045-046 отражается реализация по указанным в графе 4 ставкам. Тут присутствует старая ставка 18% и ее производная 18/118 – они предназначены для отражения операций, которые начались до 1 января 2019 года и завершились в этом году;
- по строке 043 — операции экспортеров, которые отказались от нулевой ставки НДС;
- по строке 044 — операции, налог по которым компенсируется по системе tax free;
- по строке 050 — реализация предприятия как имущественного комплекса;
- по строке 060 — операции по строительству для собственных нужд;
- по строке 070 — предоплата;
- по строке 080 — общая сумма НДС к восстановлению;
- по строкам 090 и 100 — детализация сумм к восстановлению из строки 080;
- по строкам 105 -109 отражается корректировка сумм реализации и соответствующих сумм налога;
- по строкам 110, 115 отражаются суммы НДС, исчисленные при таможенном декларировании;
- по строке 118 указывается **итоговая сумма НДС к уплате либо возмещению** за квартал.



ИНН 4811111111--
КПП 4822222222 Стр. 003

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	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	3120540000000000	20%	5616970000000000
	020	4025400000000000	10%	4025400000000000
	030	0000000000000000	20/120	0000000000000000
	040	0000000000000000	10/110	0000000000000000
	041	0000000000000000	18%	0000000000000000
в том числе:	042	0000000000000000	18/118	0000000000000000
1.1. реализация товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	043	0000000000000000		0000000000000000
1.2. реализация организацией розничной торговли товаров с оформлением документа (чека) для компенсации суммы налога	044	0000000000000000		0000000000000000
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	0000000000000000	20%	0000000000000000
	046	0000000000000000	10%	0000000000000000
3. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050	0000000000000000		0000000000000000
4. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060	0000000000000000	20%	0000000000000000
5. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	4600000000000000		7016900000000000
6. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего	080	0000000000000000		0000000000000000
в том числе:				
6.1. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	090	0000000000000000		0000000000000000
6.2. суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	100	0000000000000000		0000000000000000
7. Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	105	0000000000000000		0000000000000000
8. Корректировка реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	109	0000000000000000		0000000000000000
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	0000000000000000		0000000000000000
10. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных пунктом 6 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	115	0000000000000000		0000000000000000
11. Общая сумма налога, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010 - 060, 105 - 115)	118	0000000000000000		6721200000000000

Заполнение раздела 3 декларации по НДС

Вторая часть Раздела 3 посвящена **налоговым вычетам**. Правила заполнения следующие:

- по строке 120 отражается входной НДС, который указан в полученных от поставщиков счетах-фактурах;
- по строке 125 — сумма налога, которая предъявлена подрядчиками за выполненные работ по капитальному строительству (в составе вычета из строки 120);
- по строке 130 — сумма НДС с выданных авансов;

- по строке 135 — сумма вычета по tax free;
- по строке 140 — сумма налога по строительно-монтажным работам для собственных нужд (проставляется сумма налога из строки 060 этого же раздела);
- по строкам 150 и 160 отражаются суммы налогов, уплаченных импортерами;
- по строке 170 — суммы НДС по авансовым счетам-фактурам, которые были выставлены в предыдущих периодах, но зачтены в отчетном;
- по строке 180 отражается сумма НДС к вычету, которая была уплачена в бюджет в качестве покупателя — налогового агента;
- по строке 185 — сумма НДС, уплаченного в связи с таможенными процедурами, которая подлежит вычету;
- по строкам 190-210 указываются **результаты исчисления НДС**:
 - по строке 190 — общая сумма вычета;
 - по строке 200 — сумма НДС к уплате в бюджет;
 - по строке 210 — сумма НДС к возмещению.



ИНН 4 8 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 - -

КПП 4 8 2 2 2 2 2 2 2 2 Стр. 0 0 4

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	3 9 5 8 6 0 - - - - - -
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	1 8 7 0 0 0 - - - - - -
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	5 8 2 8 6 0 - - - - - -
22. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 >= 0)	200	8 9 2 6 0 - - - - - -
23. Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 < 0)	210	- - - - - - - - - - - -

Раздел 3, продолжение

У Раздела 3 есть два **приложения**, которые заполняются в следующих случаях:

- *приложение 1* — при наличии сумм налога, подлежащих восстановлению и уплате в бюджет по основным средствам за истекший и предыдущие годы;
- *приложение 2* — заполняется иностранными организациями, которые имеют в России зарегистрированные представительства.

Разделы 8-12

Эти разделы предназначены для **отражения конкретных операций**, связанных с выставлением либо получением счетов-фактур, которые субъект совершил в отчетном периоде. Данные в эти разделы поступают из книг покупок и продаж, а

также журнала учета выставленных и полученных счетов-фактур.

Внимание! При камеральной проверке по НДС данные разделов 8-12 проходят [перекрестную проверку](#). По каждой сделке идет сопоставление информации, указанной в декларации по НДС поставщика и покупателя. Если будут выявлены несоответствия, которые влекут разрывы цепочки НДС либо уменьшение суммы налога к уплате в бюджет (необоснованное увеличение вычетов), информационная система ИФНС пришлет требование о пояснениях.

В **Раздел 8** передаются данные из книги покупок. Раздел состоит из двух страниц. Заполняется он по каждому счету-фактуре, по которому в книге покупок заявлен вычет.

Раздел 9 формируется по данным из книги продаж. Заполняется по каждому выставленному счету-фактуре.

К Разделам 8 и 9 существуют приложения, которые нужно заполнять при обнаружении ошибок в соответствующих разделах ранее поданных деклараций, если они влияют на суммы налога, исчисленные в отчетном периоде.

С 2019 года в Разделе 9 появилась строка 036 для кода вида товара для экспортеров в страны Таможенного союза. Тот же код нужно указать в строке 116 приложения к разделу 9.

Разделы 10 и 11 содержат данные о посреднической деятельности и заполняются:

- комиссионерами и агентами;
- экспедиторами;
- застройщиками.

Такие организации указывают в Разделах 10 и 11 сведения соответственно из журнала выставленных и полученных счетов-фактур.

Раздел 12 предназначен для неплательщиков НДС и лиц, освобожденных от его уплаты. Если они по какой-то причине выставляли в отчетном периоде счета-фактуры, то их данные следует указать в этом разделе.