

Письмо ФНС от 08.04.2015 №ГД-4-3/5880 «О порядке представления декларации по НДС, а также журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур за 1 квартал 2015 года»

Федеральная налоговая служба в связи с вступлением в силу приказа ФНС России от 29.10.2014 N 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 Министром России 15 декабря 2014 года, регистрационный номер 35171) (далее — приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@) сообщает следующее.

1. Приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ утверждена новая форма налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядок ее заполнения, а также форматы представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме.

Согласно пункту 2 приказа ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость по форме и форматам представляется, начиная с первого налогового периода 2015 года.

На основании пунктов 5 и 5.1 статьи 174 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) форма налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость дополнена новыми разделами 8 — 12, в которые включены сведения из книг покупок и продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур в случае выставления и (или) получения комиссионерами (агентами, экспедиторами, застройщиками или заказчиками, выполняющими функции застройщика) счетов-фактур при осуществлении ими предпринимательской деятельности в интересах другого лица, а также сведения из счетов-фактур в случае выставления их лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Кодекса.

Учитывая изложенное, налогоплательщики налога на добавленную стоимость, а также лица, указанные в пункте 5 статьи 173 Кодекса, представляют новую форму налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по утвержденным форматам в электронной форме, начиная с налогового периода за первый квартал 2015 года, по сроку, установленному пунктом 5 статьи 174 Кодекса.

При этом журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, в котором налогоплательщиком налога на добавленную стоимость отражены посреднические операции, отдельно в налоговый орган этим налогоплательщиком не представляется.

Налоговые агенты, не являющиеся налогоплательщиками или являющиеся налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, представляют налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость на бумажном носителе или по утвержденному формату в электронной форме по сроку, установленному абзацем вторым пункта 5 статьи 174 Кодекса.

2. В соответствии с пунктом 5.2 статьи 174 Кодекса лица, не являющиеся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, не признаваемые налоговыми агентами, в случае выставления и (или) получения ими счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица 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 (если при определении налоговой базы в порядке, установленном главами 23, 25, 26.1 и 26.2 Кодекса, в составе доходов учитываются доходы в виде вознаграждения при исполнении договоров транспортной экспедиции), а также при выполнении функций застройщика обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующий журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Учитывая изложенное, в случае осуществления вышеуказанными лицами предпринимательской деятельности на основе договоров комиссии, агентских договоров, договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика, эти лица обязаны, начиная с налогового периода за первый квартал 2015 года, представить в налоговый орган в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в соответствии с Приложением 3 к приказу ФНС России от 04.03.2015 N ММВ-7-6/93@ «Об утверждении форматов счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж в электронной форме» (зарегистрирован Минюстом России 31 марта 2015 года, регистрационный номер N 36641), по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

При этом представление вышеуказанными лицами журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур осуществляется в рамках документооборота по представлению отдельных документов в налоговые органы (12 ДО), утвержденного приказом ФНС России 09.11.2010 N ММВ-7-6/535@, с применением описи документов, утвержденной приказом ФНС России от 29.06.2012 N ММВ-7-6/465@.

Вышеуказанное разъяснение необходимо довести до сведения подведомственных налоговых органов и налогоплательщиков.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
3 класса
Д.Ю. Григоренко