(заполняются прочерками). Например, для восьмизначного кода ОКТМО — «12445698» в поле «Код по ОКТМО» записывается одиннадцатизначное значение «12445698- - -».

15. Все значения стоимостных показателей, отражаемых в разделах 1—7 декларации, указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

16. Особенности ручного заполнения формы декларации.

16.1. При заполнении полей формы декларации Должны использоваться чернила черного, фиолетового или синего цвета.

16.2. Заполнение текстовых полей формы декларации осуществляется заглавными печатными символами.

16.3. В случае отсутствия какого-либо показателя, во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк.

Прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине знакомест по всей длине показателя.

В случае, если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк. Например: при указании десятизначного ИНН организации «5024002119» в поле ИНН из двенадцати знакомест показатель заполняется следующим образом: «5024002119- -».

Дробные числовые показатели заполняются аналогично правилам заполнения целых числовых показателей. В случае, если знакомест для указания дробной части больше, чем цифр, то в свободных знакоместах соответствующего поля ставится прочерк. Например: если показатель имеет значение «1234356.234», то он записывается в двух полях по десять знакомест каждое следующим образом: «1234356-» в первом поле, знак «.» или «/» между полями и «234-» во втором поле.

16.4. При представлении декларации, подготовленной с использованием программного обеспечения, при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Расположение и размеры не должны изменяться. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier New высотой 16—18 пунктов.

16.5. При представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником декларации за последний налоговый период и уточненных деклараций за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) в титульном листе по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «215» или «216», а в верхней его части указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В реквизите «налогоплательщик» указывается наименование реорганизованной организации.

В реквизите «ИНН/КПП реорганизованной организации «указываются, соответственно, ИНН и КПП, которые были присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (по налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, — налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

В разделе 1 указанных выше деклараций указывается код ОКТМО муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого находилась реорганизованная организация.

Коды форм реорганизации и код ликвидации приведены в приложении № 3 к настоящему Порядку.

16.6. Участник договора инвестиционного товарищества — управляющий товарищ, ответственный за ведение налогового учета, представляет в налоговый орган по месту своего учета отдельную декларацию по каждому договору инвестиционного товарищества. При этом в титульном листе по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «227», а в пятом и шестом знаке КПП указывается значение 4Т либо 5 G.

16.7. Налогоплательщики, являющиеся участниками соглашения о разделе продукции согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе налогоплательщика при выполнении соглашения о разделе продукции по форме № 9-СРПС, утвержденной приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 17.03.2004 № САЭ-3-09/207 «Об утверждении форм документов, используемых при учете налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции, а также особенностей учета иностранных организаций, выступающих в качестве инвестора по соглашению о разделе продукции или оператора соглашения» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 апреля 2004 г., регистрационный № 5699; Российская газета, 2004, 7 апреля) (далее — Свидетельство о постановке на учет по форме № 9-СРПС), представляют в налоговый орган по месту своего учета отдельную декларацию. При этом в титульном листе по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «250», а в пятом и шестом знаке КПП указывается значение «36».

16.8. Налогоплательщики, являющиеся крупнейшими налогоплательщиками на основании Уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика по форме № 9-КНУ, утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 26.04.2005 № САЭ-3-09/178@ «Об утверждении формы № 9-КНУ «Уведомление о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 мая 2005 г., регистрационный № 6638; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2005, № 23) (далее — Уведомление о постановке на учет по форме № 9-КНУ) в титульном листе по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывают код «213», а в пятом и шестом знаке КПП указывается значение «50».

III. Порядок заполнения титульного листа декларации

17. Титульный лист декларации заполняется налогоплательщиком (налоговым агентом), лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Кодекса, кроме раздела «Заполняется работником налогового органа».

18. При заполнении показателей «ИНН» и «КПП» указываются:

— для организации:

идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента) (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме № 12-1-7, утвержденной приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 27.11.1998 № ГБ-3-12/309 «Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при учете в налоговом органе юридических и физических лиц» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 22 декабря 1998 г., регистрационный № 1664; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 1999, № 1) (далее — приказ МНС России от 27.11.1998 № ГБ-3-12/309)[1] или Свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме № 09-1-2, утвержденной приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 03.03.2004 № БГ-3-09/178 «Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при постановке на учет, снятии с учета юридических и физических лиц» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24 марта 2004 г., регистрационный № 5685; Российская газета, 2004, 30 марта), с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.11.2009 № 114н «Об утверждении Порядка постановки на учет, снятия с учета в налоговых органах российских организаций по месту нахождения их обособленных подразделений, принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств, физических лиц — граждан Российской Федерации, а также индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 января 2010 г., регистрационный № 16121; Российская газета, 2010, 10 февраля) (далее — приказ МНС России от 03.03.2004 № БГ-3-09/178), или согласно Свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме № 1-1-Учет, утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 01.12.2006 № САЭ-3-09/826@ «Об утверждении форм документов, используемых при постановке на учет и снятии с учета российских организаций и физических лиц» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 декабря 2006 г., регистрационный № 8683; Российская газета, 2007, 12 января), с изменениями, внесенными приказами Федеральной налоговой службы от 16.07.2008 № ММ-3-6/314@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 июля 2008 г., регистрационный № 12064; Российская газета, 2008, 8 августа) и от 15.02.2010 № ММ-7-6/54@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 марта 2010 г., регистрационный № 16695; Российская газета, 2010, 31 марта) (далее — приказ ФНС России от 01.12.2006 № САЭ-3-09/826@)[2], или согласно Свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения по форме № 1-1-Учет, утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 11.08.2011 № ЯК-7-6/488@ «Об утверждении форм и форматов документов, используемых при постановке на учет и снятии с учета российских организаций и физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, в налоговых органах, а также порядка заполнения форм документов и порядка направления налоговым органом организации или физическому лицу, в том числе индивидуальному предпринимателю, свидетельства о постановке на учет в налоговом органе и (или) уведомления о постановке на учет в налоговом органе (уведомления о снятии с учета в налоговом органе) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2011 г., регистрационный № 21794; Российская газета, 2011, 23 сентября) (далее — приказ ФНС России от 11.08.2011 № ЯК-7-6/488@).

Для крупнейших налогоплательщиков ИНН и КПП указываются на основании Уведомления о постановке на учет по форме № 9-КНУ.

ИНН и КПП по месту нахождения отделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, указываются на основании Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе по форме № 2401 ИМД и (или) Информационного письма об учете в налоговом органе отделения иностранной организации по форме № 2201И, утвержденных приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 07.04.2000 № АП-3-06/124 «Об утверждении положения об особенностях учета в налоговых органах иностранных организаций» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 июня 2000 г., регистрационный № 2258; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2000, № 25), с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2010 № 117н «Об утверждении особенностей учета в налоговых органах иностранных организаций, не являющихся инвесторами по соглашению о разделе продукции или операторами соглашения» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 ноября 2010 г., регистрационный № 18935; Российская газета, 2010, 24 ноября) (далее — приказ МНС России от 07.04.2000 № АП-3-06/124)[3], или согласно Свидетельству о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе на территории Российской Федерации по форме № 11СВ-Учет, утвержденной приказом ФНС России от 13.02.2012 № ММВ-7-6/80@ «Об утверждении форм, порядка их заполнения и форматов документов, используемых при учете иностранных организаций в налоговых органах» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 апреля 2012 г., регистрационный № 23733; Российская газета, 2012, 20 апреля) (далее — приказ ФНС России от 13.02.2012 № ММВ-7-6/80@).

ИНН и КПП по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации и имеющей недвижимое имущество и транспортные средства на территории Российской Федерации, указываются на основании Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе по форме № 2401ИМД и (или) Информационного письма об учете в налоговом органе недвижимого имущества и транспортных средств по форме № 2202ИМ, утвержденных приказом МНС России от 07.04.2000 № АП-3-06/124, или согласно Уведомлению о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе по форме № 11УП-Учет, или согласно Свидетельству о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе на территории Российской Федерации по форме № 11СВ-Учет, утвержденных приказом ФНС России от 13.02.2012 № ММВ-7-6/80@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 апреля 2012 г., регистрационный № 23733; Российская газета, 2012, 20 апреля).

ИНН и КПП при выполнении соглашения о разделе продукции согласно Свидетельству о постановке на учет по форме № 9-СРПС.

КПП по месту постановки на учет участника договора инвестиционного товарищества согласно Уведомлению о постановке на учет организации в качестве участника договора инвестиционного товарищества — управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета, утвержденному приказом ФНС России от 11.08.2011 №ЯК-7-6/488@.

ИНН и КПП по реквизиту «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются в соответствии с пунктом 16.5 настоящего Порядка;

— для индивидуального предпринимателя:

ИНН в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по форме № 12-2-4, утвержденной приказом МНС России от 27.11.1998 № ГБ-3-12/309, или со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по форме № 09-2-2, утвержденной приказом МНС России от 03.03.2004 № БГ-3-09/178, или согласно Свидетельству о постановке на учет физического лица в налоговом органе на территории Российской Федерации по форме № 2-1-Учет, утвержденной приказом ФНС России от 01.12.2006 № САЭ-3-09/826@, или согласно Свидетельству о постановке на учет физического лица в налоговом органе по форме № 2-1-Учет, утвержденной приказом ФНС России от 11.08.2011 № ЯК-7-6/488@;

— для физического лица, исполняющего обязанности налогового агента:

ИНН указывается в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по форме № 12-2-4, утвержденной приказом МНС России от 27.11.1998 № ГБ-3-12/309, со Свидетельством о постановке на учет физического лица в налоговом органе по месту жительства на территории Российской Федерации по форме № 09-2-2, утвержденной приказом МНС России от 03.03.2004 № БГ-3-09/178, или согласно Свидетельству о постановке на учет физического лица в налоговом органе на территории Российской Федерации по форме № 2-1-Учет, утвержденной приказом ФНС России от 01.12.2006 № САЭ-3-09/826@, или согласно Свидетельству о постановке на учет физического лица в налоговом органе по форме № 2-1-Учет, утвержденной приказом ФНС России от 11.08.2011 № ЯК-7-6/488@.

19. При заполнении показателя «Номер корректировки» в первичной декларации за налоговый период проставляется «0--», в уточненной декларации за соответствующий налоговый период — указывается номер корректировки (например, «1--», «2--» и так далее).

20. Показатель «Налоговый период (код)» заполняется в соответствии с кодами, определяющими налоговый период, приведенными в приложении № 3 к настоящему Порядку.

21. При заполнении показателя «Отчетный год» указывается год, за налоговый период которого представлена декларация.

22. При заполнении показателя «Представляется в налоговый орган (код)» отражается код налогового органа, в который представляется декларация. Коды субъектов Российской Федерации приведены в приложении № 2 к настоящему Порядку.

23. В показателе «По месту нахождения (учета) (код)» указываются коды, которые приведены в приложении № 3 к настоящему Порядку.

24. При заполнении показателя «налогоплательщик» отражается наименование организации, либо наименование отделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, которое уполномочено иностранной организацией представлять налоговые декларации и уплачивать налог в целом по операциям всех находящихся на территории Российской Федерации отделений иностранной организации, а в случае представления декларации индивидуальным предпринимателем (физическим лицом, исполняющим обязанности налогового агента) указываются его фамилия, имя, отчество[4] (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность).

25. Показатель «Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД» заполняется согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД).

26. В показателе «Форма реорганизации (ликвидация)» указывается код реорганизации (ликвидации) в соответствии с приложением № 3 к настоящему Порядку.

27. Реквизит «ИНН/КПП реорганизованной организации» указывается в соответствии с пунктами 16.5 и 18 настоящего Порядка.

28. При заполнении показателя «Номер контактного телефона» отражается номер контактного телефона налогоплательщика.

29. При заполнении показателя «На __ страницах» отражается количество страниц, на которых составлена декларация.

30. При заполнении показателя «с приложением подтверждающих документов и (или) их копий на __ листах» отражается количество листов подтверждающих документов и (или) их копий, в том числе количество листов документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика (в случае представления указанных деклараций представителем налогоплательщика).

31. В разделе титульного листа «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:» указывается:

1 — если документ представлен налогоплательщиком, включая лиц (участников товариществ, доверительных управляющих, концессионеров, участников договоров инвестиционного товарищества — управляющих товарищей, ответственных за ведение налогового учета), на которых в соответствии со статьей 174.1 Кодекса возложены обязанности налогоплательщика и лиц, не признаваемых налогоплательщиками налога, перечисленных в пункте 5 статьи 173 Кодекса, а также лицом — налоговым агентом, на которого в соответствии с Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджетную систему Российской Федерации налога;

2 — если документ представлен уполномоченным представителем налогоплательщика (налогового агента), в соответствии со статьями 27 и 29 Кодекса.

При заполнении декларации организациями указывается построчно фамилия, имя и отчество[4] руководителя организации полностью (в поле «фамилия, имя, отчество[5]»), ставится его подпись (в месте, отведенном для подписи), которая заверяется печатью организации и проставляется дата подписания.

При заполнении декларации индивидуальными предпринимателями ставится подпись индивидуального предпринимателя в месте, отведенном для подписи, и дата подписания.

При заполнении декларации организацией — представителем налогоплательщика (налогового агента) указываются наименование организации-представителя (в поле «наименование организации — представителя налогоплательщика»), построчно фамилия, имя и отчество[5] руководителя уполномоченной организации полностью (в поле «фамилия, имя, отчество[5]»), ставится его подпись (в месте, отведенном для подписи), которая заверяется печатью организации, проставляется дата подписания.

При заполнении декларации физическим лицом — представителем налогоплательщика (налогового агента) указывается построчно фамилия, имя и отчество[5] физического лица полностью (в поле «фамилия, имя, отчество[5]»), ставится его подпись (в месте, отведенном для подписи), проставляется дата подписания.

При заполнении декларации представителем налогоплательщика (налогового агента) указывается наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика (налогового агента). При этом к декларации прилагается копия указанного документа.

Подпись руководителя организации, индивидуального предпринимателя либо их представителей и дата подписания проставляются также в разделе 1 декларации, в поле «Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю».

32. Раздел «Заполняется работником налогового органа» содержит сведения о представлении декларации:

1) способ и вид представления декларации (указывается код согласно приложению № 4 к настоящему Порядку);

2) количество страниц декларации;

3) количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к декларации;

4) дату представления декларации;

5) номер, под которым зарегистрирована декларация;

6) фамилию и инициалы имени и отчества[5] работника налогового органа, принявшего декларацию;

7) подпись работника налогового органа, принявшего декларацию.

IV. Порядок заполнения раздела 1 декларации «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика»

33. Раздел 1 декларации включает в себя показатели сумм налога, подлежащих уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика с отражением кода бюджетной классификации Российской Федерации (далее — код бюджетной классификации), на который подлежат зачислению суммы налога, рассчитанные в декларации за налоговый период, или возмещению из бюджета, рассчитанные в декларации за налоговый период.

34. При заполнении раздела 1 декларации отражаются ИНН и КПП налогоплательщика, порядковый номер страницы.

34.1. По строке 010 отражается код в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (ОКТМО). При заполнении показателя «Код по ОКТМО» указывается код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого осуществляется уплата налога.

34.2. По строке 020 отражается код бюджетной классификации.

Код бюджетной классификации указывается в соответствии с законодательством Российской Федерации о бюджетной классификации.

34.3. По строкам 030 — 040 отражаются суммы налога, исчисленные к уплате в бюджет за налоговый период, которые зачисляются на указанный в строке 020 «Код бюджетной классификации».

По строке 030 отражается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Кодекса, которая подлежит уплате в бюджет в соответствии с порядком, определенным пунктом 4 статьи 174 Кодекса. Сумма налога, указанная по строке 030, не отражается в разделе 3 декларации и не участвует в расчете показателей по строкам 040 и 050.

По строке 040 отражается сумма налога, если 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 больше или равна нулю.

Сумма налога, указанная по строке 040, подлежит уплате в бюджет в соответствии с порядком, определенным пунктом 1 статьи 173 Кодекса.

34.4. По строке 050 отражается сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета за налоговый период, подлежащая в установленном порядке зачету или возврату из бюджета, которая учитывается по коду бюджетной классификации, указанному в строке 020.

Сумма налога отражается по строке 050, если 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 меньше нуля.

34.5. Строки 060—080 заполняются только в случае, если в титульном листе по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «227». В остальных случаях по строкам 060—080 ставится прочерк.

34.6. По строке 060 отражается регистрационный номер договора инвестиционного товарищества, указываемый участником договора инвестиционного товарищества — управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета.

34.7. По строке 070 отражается дата начала действия договора инвестиционного товарищества, указываемая участником договора инвестиционного товарищества — управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета.

34.8. По строке 080 отражается дата окончания действия договора инвестиционного товарищества, указываемая участником договора инвестиционного товарищества — управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета.

V. Порядок заполнения раздела 2 декларации «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента»

35. Раздел 2 декларации включает в себя показатель суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по данным налогового агента с указанием кода бюджетной классификации, на который подлежит зачислению сумма налога.

Код бюджетной классификации указывается в соответствии с законодательством Российской Федерации о бюджетной классификации.

36. Раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом отдельно по каждому иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика; арендодателю (органу государственной власти и управления и органу местного самоуправления, предоставляющему в аренду федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации и муниципальное имущество); продавцу в соответствии с договором, предусматривающим реализацию (передачу) государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования.

При наличии нескольких договоров с одним налогоплательщиком, в частности, с одним арендодателем (органом государственной власти и управления и органом местного самоуправления) раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом на одной странице.

Налоговый агент, реализующий на территории Российской Федерации товары (работы, услуги, имущественные права) иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами, раздел 2 заполняет отдельно по каждому продавцу (иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика).

Налоговый агент, уполномоченный осуществлять реализацию конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда, бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству, раздел 2 декларации заполняет на одной странице.

Раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом, которым является лицо, в собственности которого находится судно по истечении 45 календарных дней с момента перехода права собственности на судно от налогоплательщика к заказчику, если в течение 45 календарных дней с момента такого перехода права собственности на судно регистрация судна в Российском международном реестре судов не осуществлена. Раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом отдельно по каждому судну, находящемуся в его собственности и не зарегистрированному в Российском международном реестре судов в течение 45 календарных дней с момента перехода права собственности на судно от налогоплательщика к заказчику.

37. При заполнении раздела 2 декларации необходимо указать:

ИНН и КПП налогового агента; порядковый номер страницы.

37.1. При заполнении раздела 2 декларации отделением иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика, уполномоченным осуществлять централизованный порядок представления декларации и уплаты налога на основании пункта 7 статьи 174 Кодекса, по строке 010 отражается КПП подразделения иностранной организации, за которое уполномоченное отделение представляет раздел 2 декларации и уплачивает налог.

37.2. По строке 020 указывается наименование иностранного лица, не состоящего на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика; арендодателя (органа государственной власти и управления и органа местного самоуправления, предоставляющего в аренду федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации и муниципальное имущество); продавца в соответствии с договором, предусматривающим реализацию (передачу) государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования.

При исполнении обязанностей налоговых агентов в случаях, предусмотренных пунктами 4 и 6 статьи 161 Кодекса, в строке 020 раздела 2 ставится прочерк.

37.3. По строке 030 отражается ИНН лица, указанного по строке 020 (при его наличии), при отсутствии — ставится прочерк.

37.4. По строке 040 отражается код бюджетной классификации.

37.5. По строке 050 отражается код в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (ОКТМО) налогового агента. При заполнении показателя «Код по ОКТМО» указывается код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого осуществляется уплата налога налоговым агентом.

37.6. По строке 060 отражается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налоговым агентом.

Налоговыми агентами, перечисленными под кодами 1011703, 1011705,1011707, 1011709, 1011711, приведенными в приложении № 1 к настоящему Порядку, по строке 060 раздела 2 отражается сумма налога, исчисленная в порядке, определенном статьей 161 Кодекса и пунктом 4 статьи 173 Кодекса, с применением налоговых ставок, установленных пунктами 2—4 статьи 164 Кодекса, подлежащая уплате в соответствии с пунктом 1 статьи 174 Кодекса.

Налоговыми агентами, перечисленными под кодом 1011712, приведенным в приложении № 1 к настоящему Порядку, по строке 060 раздела 2 отражается сумма налога, исчисленная в порядке, определенном статьей 161 Кодекса и пунктом 4 статьи 173 Кодекса, с применением налоговых ставок, установленных пунктами 2 — 4 статьи 164 Кодекса, и уплаченная в соответствии с пунктом 4 статьи 174 Кодекса одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств налогоплательщикам — иностранным лицам, не состоящим на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, при реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации.

37.7. По строке 070 отражается код операции, осуществляемой налоговыми агентами, указанными в статье 161 Кодекса. Код операции указывается в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

37.8. В случаях, предусмотренных в пунктах 4 и 5 статьи 161 Кодекса, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, отражаемая по строке 060, исчисляется с учетом показателей, отражаемых по строкам 080, 090 и 100 раздела 2 декларации в следующем порядке.

По строке 080 отражается сумма налога, исчисленная налоговым агентом по отгруженным за данный налоговый период товарам (выполненным работам, оказанным услугам, переданным имущественным правам).

По строке 090 отражается сумма налога, исчисленная налоговым агентом с оплаты, частичной оплаты, полученной в указанном налоговом периоде, в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

При отсутствии суммы налога по строке 080 сумма налога, отраженная по строке 090, переносится в строку 060.

При отсутствии суммы налога по строке 090 сумма налога, отраженная по строке 080, переносится в строку 060.

В случае если моментом определения налоговой базы у налогового агента является день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в счет поступившей оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы, при этом сумма налога, исчисленная с оплаты, частичной оплаты и отраженная по строке 090 раздела 2 декларации в данном налоговом периоде и (или) предыдущих налоговых периодах, подлежит вычету (в доле, не превышающей сумму налога, исчисленную при отгрузке товаров, выполнении работ, оказании услуг, передачи имущественных прав, в счет предстоящей поставки которых получена предоплата). Указанная сумма налога отражается налоговыми агентами по строке 100 раздела 2 декларации. В данном случае сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется налоговым агентом как сумма строк 080 и 090, уменьшенная на величину строки 100, и отражается по строке 060 раздела 2 декларации.

VI. Порядок заполнения раздела 3 декларации «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2—4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации»

38. При заполнении раздела 3 декларации необходимо указать:

ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

38.1. В графах 3 и 5 по строкам 010 — 040 отражаются налоговая база, определяемая в соответствии со статьями 153 — 157, пунктом 10 статьи 154, пунктом 1 статьи 159 и 162 Кодекса, и сумма налога по соответствующей налоговой ставке.

По строкам 010 — 040 не отражаются операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), не признаваемые объектом налогообложения, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов (в том числе при отсутствии подтверждения обоснованности ее применения), а также суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

В случае определения момента определения налоговой базы в соответствии с пунктом 13 статьи 167 Кодекса как день отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), в графах 3 и 5 по строке 010 отражаются, соответственно, налоговая база, определяемая в соответствии со статьей 154 Кодекса, и сумма налога при реализации товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, по перечню, определенному Правительством Российской Федерации.

Сумма налога, отражаемая по строкам 010 и 020 в графе 5 при применении налоговых ставок 18 и 10 процентов, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3 раздела 3 декларации, соответственно, на 18 или 10 и деления на 100.

Сумма налога, отражаемая по строкам 030 и 040 в графе 5, при применении налоговых ставок 18/118 или 10/110 рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, на 18 и деления на 118 или путем умножения на 10 и деления на 110.

38.2. В графах 3 и 5 по строке 050 отражаются налоговая база и соответствующая сумма налога при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, определяемые в соответствии со статьей 158 Кодекса.

38.3. В графах 3 и 5 по строке 060 отражаются налоговая база, определяемая в соответствии с пунктом 2 статьи 159 Кодекса, и сумма налога, исчисленная по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления, в соответствии с пунктом 10 статьи 167 Кодекса.

Сумма налога, отражаемая по строке 060 в графе 5 при применении налоговой ставки 18 процентов, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, на 18 и деления на 100.

38.4. В графах 3 и 5 по строке 070 отражаются суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (за исключением сумм оплаты, частичной оплаты, полученной налогоплательщиками, определяющими момент определения налоговой базы в соответствии с пунктом 13 статьи 167 Кодекса) и соответствующие суммы налога.

По строке 070 правопреемником (правопреемниками) также отражаются суммы авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, полученных в порядке правопреемства от реорганизованной (реорганизуемой) организации в соответствии с пунктом 2 статьи 162.1 Кодекса с учетом особенностей, установленных пунктом 10 статьи 162.1 Кодекса.

38.5. В графе 5 по строке 080 отражаются суммы налога, подлежащие восстановлению на основании положений главы 21 Кодекса.

В графе 5 по строке 080 и, в том числе, в графе 5 по строке 090 отражается сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Кодекса.

В графе 5 по строке 080 и, в том числе, в графе 5 по строке 100 отражается сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченная им при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и ранее правомерно принятая к вычету, подлежащая восстановлению при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по налоговой ставке 0 процентов.

38.6. В графах 3 и 5 по строкам 105—109 в соответствии с пунктом 6 статьи 105.3 Кодекса отражаются суммы корректировки налоговых баз и сумм налога по соответствующим налоговым ставкам в случае применения налогоплательщиком в контролируемых сделках цен товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствующих пункту 1 статьи 105.3 Кодекса.

Сумма налога, отражаемая по строкам 105 и 106 в графе 5 при применении налоговых ставок 18 и 10 процентов, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, соответственно, на 18 или 10 и деления на 100.

Сумма налога, отражаемая по строкам 107 и 108 в графе 5 при применении налоговых ставок 18/118 или 10/110 рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, на 18 и деления на 118 или путем умножения на 10 и деления на 110.

38.7. В графе 5 по строке 110 отражается общая сумма налога (сумма величин графы 5 строк 010 — 080, 105—109), исчисленная с учетом восстановленных сумм налога за налоговый период.

38.8. В графе 3 по строкам 120—180 отражаются суммы налога, подлежащие вычету в соответствии со статьями 171 и 172 Кодекса, а также в соответствии с пунктом 11 статьи 2 Протокола по экспорту и импорту.

В графе 3 по строке 120 налогоплательщиком (правопреемником, являющимся налогоплательщиком налога при реорганизации) отражаются суммы налога по перечисленным в пунктах 1, 2, 4, 7, 11, 13 статьи 171 Кодекса товарам (работам, услугам), основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, приобретенным (полученным правопреемником при реорганизации, а также налогоплательщиком в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал или фонд) для осуществления налогооблагаемых операций, принимаемые к вычету в порядке, определенном пунктами 5 и 7 статьи 162.1 Кодекса, с учетом особенностей, установленных пунктом 10 статьи 162.1 Кодекса, пунктами 1 и 8 статьи 172 Кодекса, статьей 3 Федерального закона от 22 июля 2005 г. № 119-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» (далее — Федеральный закон от 22 июля 2005 г. № 119-ФЗ) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, № 30, ст. 3130).

В графе 3 по строке 120 также отражаются суммы налога, принимаемые к вычету налогоплательщиком-продавцом (за исключением покупателей налогоплательщиков, исполняющих обязанности налогового агента), в случаях, предусмотренных пунктом 5 статьи 171 Кодекса, а также суммы налога, исчисленные и уплаченные правопреемником (продавцом) с соответствующих сумм авансовых или иных платежей, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 162.1 Кодекса, при расторжении или изменении условий соответствующего договора и возврата правопреемником (продавцом) соответствующих сумм авансовых платежей покупателям согласно пункту 4 статьи 162.1 Кодекса.

В графе 3 по строке 120 также отражается сумма налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций по производству товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла изготовления, подлежащая вычету в порядке, определенном пунктом 7 статьи 172 Кодекса.

В графе 3 по строке 120 также отражаются суммы налога по приобретенному оборудованию к установке, работам по сборке (монтажу) данного оборудования, подлежащие вычету в соответствии с порядком, предусмотренным пунктом 6 статьи 171 и пунктом 1 статьи 172 Кодекса.

В графе 3 по строке 120 отражаются суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства, подлежащие вычету в порядке, предусмотренном пунктом 5 статьи 172 Кодекса, с учетом особенностей, установленных статьей 3 Федерального закона от 22 июля 2005 г. № 119-ФЗ.

В графе 3 по строке 120 отражаются суммы налога, предъявленные подрядными организациями (застройщиками либо техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства основных средств (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств, принимаемые к вычету в порядке, определенном пунктом 5 статьи 172 Кодекса.

В графе 3 по строке 120 отражается сумма налога, принимаемая к вычету продавцом в случае изменения стоимости отгруженных им товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, а также сумма налога, принимаемая к вычету покупателем в случае изменения стоимости отгруженных продавцом товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону увеличения.

38.9. В графе 3 по строке 130 отражается сумма налога, предъявленная покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя в соответствии с пунктом 12 статьи 171 и пунктом 9 статьи 172 Кодекса.

38.10. В графе 3 по строке 140 отражается сумма налога, исчисленная налогоплательщиком в соответствии с пунктом 10 статьи 167 Кодекса (отраженная по строке 060 раздела 3 декларации), подлежащая вычету в порядке, установленном абзацем вторым пункта 5 статьи 172 Кодекса, на момент определения налоговой базы в соответствии с пунктом 10 статьи 167 Кодекса.

В графе 3 по строке 140 правопреемником отражается сумма налога, исчисленная реорганизованной (реорганизуемой) организацией в соответствии с пунктом 10 статьи 167 Кодекса (отраженная ранее по соответствующей строке раздела 3 декларации), после уплаты в бюджет налога по строительно-монтажным работам для собственного потребления, на основании декларации в соответствии со статьей 173 Кодекса, с учетом особенностей, установленных абзацем третьим пункта 5 статьи 172 Кодекса.

38.11. В графе 3 по строке 150 отражаются суммы налога, уплаченные 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, подлежащие вычету в соответствии со статьями 171 и 172 Кодекса.

38.12. В графе 3 по строке 160 отражаются суммы налога, уплаченные налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией с территории государств — членов Таможенного союза, подлежащие вычету на основании пункта 11 статьи 2 Протокола по экспорту и импорту в порядке, установленном главой 21 Кодекса.

38.13. В графе 3 по строке 170 продавцом отражаются суммы налога, исчисленные с сумм оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), предстоящей передачи имущественных прав, и отраженные в строке 070, принимаемые к вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с пунктом 6 статьи 172 Кодекса; для реорганизованной (реорганизуемой) организации — после перевода долга на правопреемника (правопреемников) в соответствии с пунктом 1 статьи 162.1 Кодекса.

В графе 3 по строке 170 также отражаются суммы налога, принимаемые к вычету у правопреемника, исчисленные и уплаченные правопреемником с сумм авансовых или иных платежей, предусмотренных пунктом 2 статьи 162.1 Кодекса, а также указанных в пункте 3 статьи 162.1 Кодекса, после даты реализации соответствующих товаров (работ, услуг).

38.14. В графе 3 по строке 180 налогоплательщиком отражается подлежащая вычету сумма налога, фактически перечисленная им в бюджет в качестве покупателя — налогового агента в порядке, определенном пунктами 1, 3 — 5 статьи 174 Кодекса, при выполнении условий, установленных пунктом 3 статьи 171, пунктом 4 статьи 173 Кодекса, и отраженная по строке (строкам) 060 раздела 2 декларации, по принятым к учету товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для выполнения операций, являющихся объектом налогообложения налогом.

В графе 3 по строке 180 также отражаются суммы налога, принимаемые к вычету покупателем — налогоплательщиком, исполняющим обязанности налогового агента, в случаях, предусмотренных пунктом 5 статьи 171 Кодекса.

38.15. В графе 3 по строке 190 отражается общая сумма налога, подлежащая вычету, определяемая как сумма величин, указанных в строках 120—180.

38.16. В графе 3 по строке 200 отражается итоговая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период по разделу 3 декларации.

38.17. В графе 3 по строке 210 отражается итоговая сумма налога, исчисленная к возмещению за налоговый период по разделу 3 декларации.

VII. Порядок заполнения приложения 1 к разделу 3 декларации «Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы»

39. Приложение 1 к разделу 3 декларации (далее — приложение 1) составляют налогоплательщики налога один раз в год (одновременно с декларацией за последний налоговый период календарного года) в течение 10 лет, начиная с года, в котором наступил момент, указанный в пункте 4 статьи 259 Кодекса, с указанием данных за предыдущие календарные годы в связи с порядком, установленным абзацами 4 — 8 пункта 6 статьи 171 Кодекса.

39.1. Приложение 1 заполняется отдельно по каждому объекту недвижимости (основному средству) (далее — объект недвижимости), а в случае проведения модернизации (реконструкции) объекта недвижимости (основного средства) — отдельно на стоимость выполненных работ по модернизации (реконструкции) указанного объекта недвижимости (основного средства) (далее — стоимость работ по модернизации (реконструкции)).

39.2. Приложение 1 заполняется за календарный год, который указан на титульном листе в показателе «Отчетный год».

39.3. Приложение 1 заполняется по всем объектам недвижимости, по которым начисление амортизации в соответствии с пунктом 4 статьи 259 Кодекса производится с 1 января 2006 года.

По объектам недвижимости, амортизация по которым завершена или с момента ввода которых в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета у данного налогоплательщика прошло не менее 15 лет, приложение 1 не представляется.

39.4. При заполнении приложения 1 необходимо отразить ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

39.5. Приложение 1 заполняется налогоплательщиком в течение 10 лет, начиная с календарного года, в котором начато начисление амортизации по объекту недвижимости, а также по работам по модернизации (реконструкции).

39.6. Данные строк 010 — 070 заполняются в течение 10 лет с одинаковыми показателями.

39.7. По строке 010 указывается наименование объекта недвижимости.

39.8. По строке 020 отражается местонахождение недвижимого имущества (почтовый индекс, код субъекта Российской Федерации в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку, район, город, населенный пункт (село, поселок и тому подобное), улица (проспект, переулок и тому подобное), номер дома (владения), номер корпуса (строения), номер квартиры (офиса)).

39.9. По строке 030 отражаются коды операций по объектам недвижимости, а также по работам по модернизации (реконструкции), в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

39.10. По строке 040 отражается дата ввода объекта недвижимости, в том числе в связи с работами по модернизации (реконструкции), в эксплуатацию. В этой строке указывается число, месяц и календарный год, в котором объект недвижимости, в том числе в связи с работами по модернизации (реконструкции), введен в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета.

39.11. По строке 050 отражается дата начала начисления амортизации по объекту недвижимости, а также по работам по модернизации (реконструкции) в соответствии с пунктом 4 статьи 259 Кодекса. Год, указанный по строке 050, должен совпадать с годом, указанным в первой строке графы 1 по строке 080.

39.12. По строке 060 отражается стоимость объекта недвижимости, а также стоимость работ по модернизации (реконструкции), без учета сумм налога на дату ввода его в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета, начиная с 1 января 2006 года.

39.13. По строке 070 отражается сумма налога, принятая к вычету по объекту недвижимости, а также по работам по модернизации (реконструкции), по данным деклараций.

39.14. В графе 1 по строке 080 отражается календарный год.

В первой строке в графе 1 по строке 080 отражается календарный год, в котором начато начисление амортизации по объекту недвижимости, в том числе в связи с работами по модернизации (реконструкции), по данным налогового учета.

В графе 1 по строке 080 указываются календарные годы в порядке возрастания. Показатели, составленные за первый календарный год или предшествующие календарные годы календарному году, за который составляется приложение 1, из соответствующих граф, составленных, начиная с 2006 года, в графы 2 — 4 по строке 080 в соответствующие строки приложения 1, составленного за календарный год, указанный на титульном листе в показателе «Отчетный год».

39.15. В графе 2 по строке 080 отражается дата начала использования объекта недвижимости, в том числе после модернизации (реконструкции), для осуществления операций, указанных в пункте 2 статьи 170 Кодекса в календарном году, за который составляется приложение 1.

39.16. В графе 3 по строке 080 отражается доля в процентах, определяемая исходя из стоимости отгруженных в календарном году, за который составляется приложение 1, товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в пункте 2 статьи 170 Кодекса, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) в календарном году, за который составляется приложение 1. Доля в процентах округляется с точностью до десятичного знака (то есть округляется до одного знака после запятой).

39.17. В графе 4 по строке 080 отражается сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет по объекту недвижимости, а также по работам по модернизации (реконструкции) за календарный год, за который составляется приложение 1. Указанная сумма рассчитывается следующим образом: 1/10 часть суммы (показателя), указанной по строке 070 умножается на показатель графы 3 строки 080 за тот календарный год, за который составляется приложение 1, и делится на 100.

39.18. Сумма налога, отраженная в графе 4 по строке 080 в соответствующей строке за календарный год, за который составляется приложение 1, переносится в строку 080 раздела 3 декларации, составленной за последний налоговый период календарного года.

VIII. Порядок заполнения приложения 2 к разделу 3 декларации «Расчет суммы налога, подлежащей уплате по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией, осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации через свои подразделения (представительства, отделения)»

40. Приложение 2 к разделу 3 декларации (далее — приложение 2) заполняется налогоплательщиком — отделением иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика, уполномоченной данной иностранной организацией представлять декларацию и уплачивать налог в целом по операциям всех находящихся на территории Российской Федерации отделений этой иностранной организации.

40.1. Иностранная организация, имеющая на территории Российской Федерации несколько отделений, самостоятельно выбирает отделение, по месту налоговой регистрации которого она будет представлять декларацию и уплачивать налог в целом по операциям всех находящихся на территории Российской Федерации отделений.

40.2. В графе 1 отражается КПП по месту нахождения каждого отделения иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через свои отделения, операции по реализации товаров (работ, услуг) которых отражены в декларации.

40.3. В графе 2 по каждому отделению отражается сумма налога, исчисленная по операциям, осуществляемым отделением иностранной организации и подлежащим налогообложению по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2—4 статьи 164 Кодекса, с учетом восстановленных сумм.

40.4. В графе 3 по каждому отделению отражается сумма налога, подлежащая вычету при осуществлении операций, подлежащих налогообложению.

40.5. Сумма величин, указанных в графе 2 приложения 2, должна соответствовать общей сумме налога, исчисленной с учетом восстановленных сумм и отраженной в строке 110 раздела 3 декларации.

40.6. Сумма величин, указанных в графе 3 приложения 2, должна соответствовать общей сумме налога, подлежащей вычету и отраженной в строке 190 раздела 3 декларации.

IX. Порядок заполнения раздела 4 декларации «Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена»

41. При заполнении раздела 4 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

41.1. По строкам 010 отражаются соответствующие коды операций согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

41.2. По строкам 020 по каждому коду операции отражаются налоговые базы за истекший налоговый период, за который представляется декларация, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Кодекса, статьей 1 Протокола по экспорту и импорту и (или) статьей 4 Протокола по работам и услугам, обоснованность применения которой по указанной операции документально подтверждена в установленном порядке.

41.3. По строкам 030 по каждому коду операции отражаются налоговые вычеты по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена, включающие:

сумму налога, предъявленную налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

сумму налога, уплаченную налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

сумму налога, уплаченную покупателем — налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг).

41.4. По строкам 040 по каждому коду операций отражается сумма налога, ранее исчисленная по операциям по реализации товаров (работ, услуг), по которым обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов ранее не была документально подтверждена, и включенная в предыдущие налоговые периоды по соответствующему коду операции в строку 030 раздела 6 декларации, уменьшенная на сумму налога в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг)), и включенную в соответствующем налоговом периоде по коду операции 1010449 в строку 090 раздела 6 декларации.

41.5. По строкам 050 по каждому коду операций отражается сумма налога, ранее принятая к вычету по товарам (работам, услугам), по которым обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов ранее не была документально подтверждена, и включенная в предыдущие налоговые периоды по соответствующему коду операции в строку 040 раздела 6 декларации.

41.6. По строке 060 отражается код операции 1010447, приведенный в приложении № 1 к настоящему Порядку. По строкам 070 и 080 отражаются суммы корректировки налоговой базы и налоговых вычетов в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг)), по операциям по реализации которых ранее обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально была подтверждена. Отражение производится в декларации, представляемой за налоговый период, в котором налогоплательщиком признан такой возврат товаров (отказ от таких товаров (работ, услуг).

41.7. По строке 090 отражается код операции 1010448, приведенный в приложении № 1 к настоящему Порядку. По строке 100 отражается соответствующая сумма, на которую корректируется налоговая база (в случае увеличения цены реализованных товаров (работ, услуг)) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально была подтверждена. По строке 110 отражается соответствующая сумма, на которую корректируется налоговая база (в случае уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг)) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально была подтверждена. Отражение производится в декларации, представляемой за налоговый период, в котором налогоплательщиком признано такое увеличение (уменьшение) цены реализованных товаров (работ, услуг).

41.8. Сумма налога подлежит отражению по строке 120, если сумма величин по строкам 030 и 040 превышает сумму величин по строкам 050 и 080, и исчисляется как сумма величин по строкам 030 и 040, уменьшенная на сумму величин по строкам 050 и 080.

41.9. Сумма налога подлежит отражению по строке 130, если сумма величин по строкам 030 и 040 меньше суммы величин по строкам 050 и 080, и исчисляется как сумма величин по строкам 050 и 080 уменьшенная на сумму величин по строкам 030 и 040.

X. Порядок заполнения раздела 5 декларации «Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)»

42. В разделе 5 декларации отражаются суммы налога, право на включение которых в налоговые вычеты за налоговый период, за который представлена декларация, возникло у налогоплательщика в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена).

42.1. При заполнении раздела 5 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

42.2. Показатели по строкам 010 и 020 заполняются на основании сведений о годе и налоговом периоде, указанных на титульном листе соответствующей декларации, в которой ранее были отражены операции по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена (не подтверждена).

42.3. Раздел 5 декларации заполняется отдельно по каждому налоговому периоду, сведения о котором отражены в показателях по строкам 010 и 020 данного раздела.

42.4. По строкам 030 отражаются коды операций в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

42.5. По строкам 040 по каждому коду операции отражаются налоговые базы по операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемым в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Кодекса, статьей 1 Протокола по экспорту и импорту и (или) статьей 4 Протокола по работам и услугам по налоговой ставке 0 процентов, обоснованность применения которой по данным операциям документально подтверждена в установленном порядке в налоговом периоде, сведения о котором отражены в показателях по строкам 010 и 020 данного раздела.

42.6. По строкам 050 по каждому коду операции отражаются суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым была документально подтверждена в налоговом периоде, сведения о котором отражены в показателях по строкам 010 и 020 данного раздела, а право на включение которых в налоговые вычеты возникло у налогоплательщика в налоговом периоде, за который представлена декларация, а именно:

суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав;