

НОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НДС: САМЫЕ ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Исключительные права на представленный материал принадлежат АО "Консультант Плюс".

Материал подготовлен с использованием правовых актов по состоянию на 31.01.2019.

Документ вступит в силу в конце марта, и за I квартал нужно будет отчитаться уже по новой форме. Одна из причин поправок - повышение ставки налога. Кроме бланка налоговой скорректировали порядок его заполнения, а также форматы. Расскажем об изменениях в нашем обзоре.


Что поменяют в форме

Бланк декларации изменится незначительно. В нем много технических правок, например новые штрихкоды.

Содержательные корректировки затронут разд. 3, 9 и приложение к последнему.

В разд. 3 введут строки для внесения налоговой базы и суммы налога, рассчитанной по ставкам 20% и 20/120. Строки для указания аналогичных показателей для ставок 18% и 18/118 останутся.

Появятся строки 043 и 044. В них нужно будет отражать налоговую базу и сумму налога. Первая строка пригодится тем, кто отказался от нулевой ставки НДС. А вторая понадобится участникам системы tax free.



0031 1045

ИНН: _____

КПП: _____ Стр. _____

Приложение №1
к приказу ФНС России
от "28" 12 2018 г.
№ СА-7-3/8530

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		20%	
	020		10%	
	030		20/120	
	040		10/110	
	041		18%	
	042		18/118	
в том числе:				
1.1. реализация товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	043			
1.2. реализация организацией розничной торговли товаров с оформлением документа (чека) для компенсации суммы налога	044			

Участники системы tax free будут заполнять еще одну новую строку - 135. В ней надо будет показывать сумму вычета.

В разд. 9 появятся строки 036 для указания кода вида товара. Его будут вносить лишь те, кто экспортирует товары в страны ЕАЭС.



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Приложение №2
 к приказу ФНС России
 от 28.12.2018 г.
 № СА-7-1/855 @

Индекс 0000090

Раздел 9. Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период¹

Регистрационный номер таможенной декларации	035	_____
Регистрационный номер таможенной декларации	035	_____
Код вида товара	036	_____
Код вида товара	036	_____
Номер исправления счета-фактуры продавца	040	_____
Дата исправления счета-фактуры продавца	050	____.____.____

Аналогичные строки (только под номером 116) появятся и в приложении к разд. 9.

Кроме того, как в приложение, так и в сам разд. 9 введут строки, где нужно будет показывать стоимость продаж и сумму налога, исчисленную по ставке 20%.



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Продолжение раздела 9 декларации

Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке:

20%	170	_____
18%	175	_____
10%	180	_____
0%	190	_____

Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке:

20%	200	_____
-----	-----	-------

Как поправят порядок заполнения формы и электронные форматы

Большинство корректировок в порядке технические.

Содержательное изменение касается покупателей сырых шкур, металлолома, вторичного алюминия, его сплавов и макулатуры.

Такие налоговые агенты, которые за себя НДС не платят, должны будут заполнять разд. 2 декларации совокупно по всем перечисленным в п. 8 ст. 161 НК РФ товарам, отгруженным продавцами за налоговый период. В строке 060 нужно будет указывать сумму подлежащего уплате "агентского" НДС. А в строках 010-030 надо проставлять прочерки.

Отметим, до уточнения порядка налоговой советовали не заполнять эти строки.

ФНС предусмотрела поправки сразу в нескольких форматах представления документов. Среди них формат декларации, сведений из книги покупок и доплиста к ней. В документы внесут технические правки, в частности, из-за повышения ставки НДС до 20%.

Какие новые коды введут для декларации

Налоговики переработали перечень кодов операций.

Так, участникам системы tax free, которые компенсируют иностранцам уплаченный НДС, понадобится код **1011431**. Налоговики уже рекомендовали его использовать.

Для реэкспортеров, имеющих право на ставку 0%, в порядке появится ряд кодов.

Вид товара \ Контрагент	Лицо из офшора	Взаимозависимое лицо	Взаимозависимое лицо из офшора	Иное лицо
Несырьевые товары, облагаемые по ставке 10%	1011437	1011438	1011439	1011436
Другие несырьевые товары	1011433	1011434	1011435	1011432
Сырьевые товары	1011441	1011442	1011443	1011440

Отметим, ранее налоговики сообщали о таких кодах в своих разъяснениях.

Услуги по гарантийному ремонту надо будет обозначать кодом **1011206**.
