



КОНСУЛЬТАНТПЛЮС
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

Тема:

«НДС: что учесть в 2021 году»

ЮРКОМП

г. Барнаул
Павловский тракт, 74
тел. 501-001,500-717
www.jurkomp.ru

Оглавление

Вопрос 1. Что изменится в 2021 году 3

Вопрос 2. Как заполнить декларацию по НДС..... 5



Вопрос 1. Что изменится в 2021 году

Основные нормативные документы

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-
- Постановление Правительства РФ от 25.06.2019 N 807 (ред. от 23.06.2020) "О проведении эксперимента по прослеживаемости товаров, выпущенных на территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления"
- Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ (ред. от 19.08.2020) "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"
- Федеральный закон от 23.11.2020 N 374-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"
- Федеральный закон от 09.11.2020 N 368-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"
- Федеральный закон от 09.11.2020 N 371-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Закон Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации"
- Федеральный закон от 15.10.2020 N 320-ФЗ "О внесении изменений в статью 146 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"
- Постановление Конституционного Суда РФ от 19.12.2019 N 41-П "По делу о проверке конституционности подпункта 15 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с запросом Арбитражного суда Центрального округа"
- Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость"
- "Соглашение о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза"(Заключено в г. Нур-Султане 29.05.2019)
- Постановление Правительства РФ от 25.06.2019 N 807 (ред. от 23.06.2020)
- "О проведении эксперимента по прослеживаемости товаров, выпущенных на территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления"
- Приказ ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года 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"
- Письмо ФНС России от 27.01.2020 N СА-4-7/1129@ <О направлении обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в четвертом квартале 2019 года по вопросам налогообложения>
- Письмо ФНС России от 28.01.2020 N КЧ-4-18/1198@ "О направлении для использования в работе постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 19.12.2019 N 41-П"



Выводы по вопросу 1

1. Не позднее 25.01.2021 нужно сдать декларацию по НДС за IV квартал по новой форме.
2. С 01.01.2021 нельзя принимать НДС к вычету по счетам-фактурам от банкротов.
3. Не нужно будет начислять НДС и выставлять счет-фактуру при реализации (пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ):
4. имущественных прав банкрота;
5. товаров банкрота, в том числе изготовленных и (или) приобретенных в ходе его текущей хозяйственной деятельности после признания его банкротом.
6. Не будет облагаться НДС передача на территории РФ некоторых исключительных прав (пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ).
7. Если налогоплательщик подал пояснения к декларации в электронном виде, но не в установленном формате, пояснения не будут считаться представленными.



Вопрос 2. Как заполнить декларацию по НДС

Основные нормативные документы

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ
- Федеральный закон от 01.04.2020 N 69-ФЗ "О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации"
- "Договор о Евразийском экономическом союзе"
- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"
- Постановление Правительства РФ от 28.07.2006 N 468 "Об утверждении перечней товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления (выполнения, оказания) которых составляет свыше 6 месяцев"
- Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 N 409 (ред. от 07.11.2020) "О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики" (вместе с "Правилами предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов", "Перечнем видов экономической деятельности для целей применения подпункта "г" пункта 1 постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2020 г. N 409")
- Приказ Минфина России от 29.11.2019 N 207н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации, относящихся к федеральному бюджету и бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации"
- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"
- Приказ 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"
- Приказ ФНС России от 14.03.2016 N ММВ-7-3/136@ "Об утверждении перечня кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур"
- Приказ ФНС России от 30.11.2016 N ММВ-7-3/646@ (ред. от 05.03.2019) "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, порядка ее заполнения, а также формата представления в электронной форме налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме"
- Письмо ФНС России от 28.03.2019 N СД-4-3/5686@ "О применении приказов ФНС России от 30.11.2016 N ММВ-7-3/646@ и от 12.12.2016 N ММВ-7-14/677@"
- Письмо ФНС России от 23.03.2015 N ГД-4-3/4550@ "О направлении контрольных соотношений показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость"



Практические примеры

Пример заполнения разд. 2 декларации по НДС налоговым агентом

Организация "Альфа" арендовала помещение у Департамента имущества г. Москвы. Стоимость аренды в месяц составляет 129 600 руб., включая НДС. В IV квартале 2020 г. организация "Альфа" как налоговый агент исчислила НДС с суммы арендной платы в размере 64 800 руб. (129 600 руб. x 3 мес. x 20/120). Фрагмент разд. 2 декларации по НДС в этой ситуации выглядит так:

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	Д Е П А Р Т А М Е Н Т Г О Р О Д С К О
		Г О И М У Щ Е С Т В А Г . М О С К В
		Ы - - - - - - - - - - - - - - - - - - -
		- - - - - - - - - - - - - - - - - - -
		- - - - - - - - - - - - - - - - - - -
		- - - - - - - - - - - - - - - - - - -
		- - - - - - - - - - - - - - - - - - -
		- - - - - - - - - - - - - - - - - - -
ИНН налогоплательщика - продавца	030	7 7 0 5 0 3 1 6 7 4 - -
Код бюджетной классификации	040	1 8 2 1 0 3 0 1 0 0 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Код по ОКТМО	050	4 5 9 0 8 0 0 0 - - -
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	060	6 4 8 0 0 - - - - - - -
Код операции	070	1 0 1 1 7 0 3

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

-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Пример заполнения разд. 3 декларации по НДС

В IV квартале 2020 г. организация реализовала товары, облагаемые:

- по ставке 20% - на сумму 12 000 000 руб., включая налог 2 000 000 руб.;
- по ставке 10% - на сумму 5 500 000 руб., включая налог 500 000 руб.

Также организация получила предоплату 1 200 000 руб. С аванса начислен НДС по ставке 20/120.

НДС, который предъявили контрагенты, составил 2 300 000 руб., включая 50 000 руб. 00 коп. - НДС, предъявленный подрядчиками при сборке ОС.

Кроме того, организация приняла к вычету авансовый НДС:

- с перечисленной поставщику предоплаты - 100 000 руб.;
- при отгрузке покупателю предоплаченных товаров - 200 000 руб.

Фрагмент разд. 3 декларации выглядит так:

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	010	<table border="1"><tr><td>1</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	1	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	20%	<table border="1"><tr><td>2</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	2	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-
	1	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-																
2	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-																	
020	<table border="1"><tr><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	5	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	10%	<table border="1"><tr><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	5	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	
5	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-																	
5	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-																	



по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего

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	- - - - - - - - - - - - - - - -		- - - - - - - - - - - - - - - -
-----	---------------------------------	--	---------------------------------

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	- - - - - - - - - - - - - - - -	20%	- - - - - - - - - - - - - - - -
046	- - - - - - - - - - - - - - - -	10%	- - - - - - - - - - - - - - - -

3. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса

050	- - - - - - - - - - - - - - - -		- - - - - - - - - - - - - - - -
-----	---------------------------------	--	---------------------------------

4. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления

060	- - - - - - - - - - - - - - - -	20%	- - - - - - - - - - - - - - - -
-----	---------------------------------	-----	---------------------------------

5. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав

070	1 2 0 0 0 0 0 0 - - - - - - - - - -		2 0 0 0 0 0 0 0 - - - - - - - - - -
-----	-------------------------------------	--	-------------------------------------

6. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего

080			- - - - - - - - - - - - - - - -
-----	--	--	---------------------------------

в том числе:



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

2	3	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

в том числе:

предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства

125

5	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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	0	0	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 ее 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 ее 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

2	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

2	6	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Отчетный год	010	<table border="1"><tr><td>2</td><td>0</td><td>2</td><td>0</td></tr></table>	2	0	2	0								
2	0	2	0											
Налоговый период (код)	020	<table border="1"><tr><td>2</td><td>2</td></tr></table>	2	2										
2	2													
Код операции	030	<table border="1"><tr><td>1</td><td>0</td><td>1</td><td>1</td><td>4</td><td>2</td><td>7</td></tr></table>	1	0	1	1	4	2	7					
1	0	1	1	4	2	7								
По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах:														
Налоговая база	040	<table border="1"><tr><td>4</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	4	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-
4	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-			
Налоговые вычеты	050	<table border="1"><tr><td>2</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	2	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-
2	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-			
По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах:														
Налоговая база	060	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Налоговые вычеты	070	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Код операции	030	<table border="1"><tr><td>1</td><td>0</td><td>1</td><td>1</td><td>4</td><td>2</td><td>2</td></tr></table>	1	0	1	1	4	2	2					
1	0	1	1	4	2	2								
По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах:														
Налоговая база	040	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Налоговые вычеты	050	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах:														
Налоговая база	060	<table border="1"><tr><td>3</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	3	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-
3	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-			
Налоговые вычеты	070	<table border="1"><tr><td>1</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	1	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-
1	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-			
Код операции	030	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-					
-	-	-	-	-	-	-								
По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах:														

Налоговая база 040

-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Налоговые вычеты 050

-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах:

Налоговая база 060

-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Налоговые вычеты 070

-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Сумма налога, принимаемая к вычету, по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах, исчисленная к возмещению по разделу 5 <2> 080

2	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Сумма налога, принимаемая к вычету, по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах, исчисленная к возмещению по разделу 5 <2> 090

1	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

 <1> Заполняется необходимое количество листов данного раздела.
 <2> Указывается на первой странице, на остальных - ставится прочерк.



Пример заполнения разд. 6 декларации по НДС

ООО "Альфа" экспортировало сырьевой товар (древесину) в Германию на сумму 2 000 000 руб. Товар отгружен 27.11.2020. НДС начислен по ставке 0%. В установленный срок организация не подтвердила ставку 0%.
 В связи с этим ООО "Альфа" рассчитало с операции НДС по ставке 20% - 400 000 руб. "Входной" НДС по экспортированным товарам - 220 000 руб.
 Организация "Альфа" подготовила уточненную декларацию за квартал, в котором была отгрузка. Фрагмент разд. 6 этой декларации с заполненными строками выглядит так:

Код операции 010

1	0	1	1	4	2	2
---	---	---	---	---	---	---

Налоговая база 020

2	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Суммы налога, исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации 030

4	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---



Формула расчета НДС к уплате

стр. 200 разд. 3 + стр. 130 разд. 4
+ стр. 160 разд. 6

-

стр. 210 разд. 3 + стр. 120 разд. 4 + стр. 080 разд. 5
+ стр. 090 разд. 5 + стр. 170 разд. 6

Формула расчета НДС к восстановлению за отчетный год

Графа 4 строки 070
по отчетному году

=

Строка 060

X

1/10

X

Графа 3 строки 070
по отчетному году

/

100



Полезная информация в КонсультантПлюс



Найти образец заполнения **декларации по НДС за IV квартал 2020 г**

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать– **ОБРАЗЕЦ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС**
- перейти в Форма: **Форма: Декларация по НДС за IV квартал 2020 г. (Форма по КНД 1151001) (образец заполнения) (КонсультантПлюс, 2020)** (первый документ в списке)
- в форме Вы найдете заполненный образец декларации

Выводы по вопросу 2

1. Декларацию по НДС представьте в инспекцию по месту своего учета не позднее 25-го числа месяца, который следует за истекшим кварталом.
2. По общему правилу декларация по НДС подается в электронном виде по ТКС через оператора электронного документооборота. Для российских плательщиков и иностранцев установлены отдельные форматы данных. На бумаге могут подать декларацию только налоговые агенты, которые НДС не платят.
3. Декларацию заполняйте по новой форме. Изменения в основных разделах минимальны - заменены штрихкоды, исключен код ОКВЭД.
4. Разделы 2, 4, 5, 6, 7, 10, 11 и 12 заполняйте, если в квартале были соответствующие операции. В последнюю очередь заполните титульный лист.
5. Налоговые агенты, которые не являются плательщиками НДС или освобождены от него, удержанный НДС отражают в разд. 2 декларации. Также им нужно заполнить разд. 1 и 9. В особом порядке заполняют декларацию налоговые агенты - покупатели вторсырья, сырых шкур и макулатуры.



ООО «ЮРКОМП»
www.jurkomp.ru

Приемная – 500-717
«Линия консультаций» (zakaz@jurkomp) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)
«Главная книга» (kniga@jurkomp.ru) - 50-07-14
Линия консалтинга - consalting@jurkomp.ru