

Оглавление

[Перечень и описание кодов видов операций, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость 4](#_Toc458672027)

[Код вида операций 01 9](#_Toc458672028)

[Код вида операций 02 12](#_Toc458672029)

[Код вида операций 06 15](#_Toc458672030)

[Код вида операций 10 18](#_Toc458672031)

[Код вида операций 13 19](#_Toc458672032)

[Код вида операций 14 22](#_Toc458672033)

[Код вида операций 15 24](#_Toc458672034)

[Код вида операций 16 33](#_Toc458672035)

[Код вида операций 17 36](#_Toc458672036)

[Код вида операций 18 39](#_Toc458672037)

[Код вида операций 19 44](#_Toc458672038)

[Код вида операций 20 47](#_Toc458672039)

[Код вида операций 21 50](#_Toc458672040)

[Код вида операций 22 52](#_Toc458672041)

[Код вида операций 23 59](#_Toc458672042)

[Код вида операций 24 60](#_Toc458672043)

[Код вида операций 25 63](#_Toc458672044)

[Код вида операций 26 67](#_Toc458672045)

[Код вида операций 27 69](#_Toc458672046)

[Код вида операций 28 73](#_Toc458672047)

[Код вида операций 29 77](#_Toc458672048)

[Код вида операций 31 80](#_Toc458672049)

[Код вида операций 32 82](#_Toc458672050)

В соответствии с Правилами ведения книги покупок и книги продаж, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (далее - Постановление от 26.12.2011 № 1137), код вида операции (далее - КВО) указывается в графе 2 «Код вида операции» книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и дополнительных листов книги продаж согласно формам, утвержденным Постановлением от 26.12.2011 № 1137 (приложение № 4 и приложение № 5). При этом, в случае одновременного отражения нескольких операций в счете-фактуре указывается одновременно несколько кодов через разделительный знак ";" (точка с запятой).

Примеры отражения записей о счетах-фактурах книге покупок и книге продаж, в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур подготовлены с использованием перечня КВО, утвержденного приказом ФНС России от 14.03.2016 № 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" (вступил в силу с 01.07.2016).

При отражении сведений по счетам-фактурам в книге покупок и книге продаж, дополнительных листах книги покупок и дополнительных листах книги продаж применяются следующие КВО: 01, 02, 06, 10, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32.

## Перечень и описание кодов видов операций, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость

| **N п/п** | **Код вида операции** | **Наименование вида операции** | **Комментарий** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 01 | Отгрузка (передача) или приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая операции, перечисленные в [подпунктах 2](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185732D070546NBL5L) и [3 пункта 1 статьи 146](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185732D070546NBL6L), [162](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185732D07074ANBL9L), в [пунктах 3](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185742402N0LCL), [4](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185742401N0L5L), [5.1 статьи 154](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185742401N0L4L), в [подпункте 1 пункта 3 статьи 170](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185752E06N0L5L) Кодекса (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2016, N 14, ст. 1902), операции, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов, операции, осуществляемые 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, операции по возврату налогоплательщиком-покупателем товаров продавцу или получение продавцом от указанного лица товаров, за исключением операций, перечисленных по [кодам 06](#P61); [10](#P64); [13](#P67); [14](#P70); [15](#P73); [16](#P76); [27](#P109); составление или получение единого корректировочного счета-фактуры | Основной КВО;  используется в книге покупок, книге продаж, журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур |
| 2 | 02 | Оплата, частичная оплата (полученная или переданная) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая операции, осуществляемые 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, за исключением операций, перечисленных по [кодам 06](#P61); [28](#P112) | Авансирование;  используется в книге покупок, книге продаж, журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур |
| 3 | 06 | Операции, совершаемые налоговыми агентами, перечисленными в [статье 161](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185732D070745NBL9L) Кодекса (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2016, N 14, ст. 1902), в том числе операции по приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав на основе договоров поручения, комиссии, агентских договоров, заключенных налоговыми агентами с налогоплательщиком, за исключением операций, указанных в [пунктах 4](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185732D0204N4L5L) и [5](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185762F04N0L7L) данной статьи Кодекса | Используется налоговым агентом в книге покупок и книге продаж |
| 4 | 10 | Отгрузка (передача) товаров (выполнение работ, оказание услуг), имущественных прав на безвозмездной основе | Используется только в книге продаж |
| 5 | 13 | Выполнение подрядными организациями (застройщиками, заказчиками, выполняющими функции застройщика, техническими заказчиками) работ при осуществлении капитального строительства, модернизации (реконструкции) объектов недвижимости или приобретение этих работ налогоплательщиками-инвесторами; передача указанными лицами (приобретение) объектов завершенного (незавершенного) капитального строительства, оборудования, материалов в рамках исполнения договоров по капитальному строительству (модернизации, реконструкции) | Используется при строительстве;  используется в книге покупок, книге продаж, журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур |
| 6 | 14 | Передача имущественных прав, перечисленных в [пунктах 1](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185742503N0L5L) - [4 статьи 155](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185702D02N0L0L) Кодекса | Используется только в книге продаж |
| 7 | 15 | Составление (получение) счета-фактуры комиссионером (агентом) при реализации (получении) товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени, в котором отражены данные в отношении собственных товаров (работ, услуг), имущественных прав, и данные в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых (приобретаемых) по договору комиссии (агентскому договору) | Используется в книге покупок, книге продаж, журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур |
| 8 | 16 | Получение продавцом товаров, возвращенных покупателями, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщиками, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, включая случаи частичного возврата товаров указанными лицами, а также отказ от товаров (работ, услуг) в случае, предусмотренном в [абзаце втором пункта 5 статьи 171](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185702C03N0L5L) Кодекса, за исключением операций, перечисленных по [коду 17](#P79) | Используется только в книге покупок |
| 9 | 17 | Получение продавцом товаров, возвращенных физическими лицами, а также отказ от товаров (работ, услуг) в случае, указанном в [абзаце втором пункта 5 статьи 171](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185702C03N0L5L) Кодекса | Используется только в книге покупок |
| 10 | 18 | Составление или получение корректировочного счета-фактуры в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цен (тарифов) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав | Используется в книге покупок, книге продаж, журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур |
| 11 | 19 | Ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территории государств Евразийского экономического союза | Импорт из стран-государств Евразийского экономического союза.  Используется в книге покупок и журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур |
| 12 | 20 | Ввоз 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 | Импорт (кроме стран-государств Евразийского экономического союза).  Используется книге покупок и журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур |
| 13 | 21 | Операции по восстановлению сумм налога, указанные в [пункте 8 статьи 145](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185732D0204N4L1L), [пункте 3 статьи 170](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185702C06N0L2L) (за исключением [подпунктов 1](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185752E06N0L5L) и [4 пункта 3 статьи 170](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185742406N0L1L)), [статье 171.1](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185732D0207N4L6L) Кодекса, а также при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов по налогу на добавленную стоимость | Используется только в книге продаж |
| 14 | 22 | Операции по возврату авансовых платежей в случаях, перечисленных в [абзаце втором пункта 5 статьи 171](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185702C03N0L5L), а также операции, перечисленные в [пункте 6 статьи 172](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E1857B2403N0L6L) Кодекса | Используется только в книге покупок |
| 15 | 23 | Приобретение услуг, оформленных бланками строгой отчетности, в случаях, предусмотренных [пунктом 7 статьи 171](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185732D070041NBL0L) Кодекса | Используется только в книге покупок |
| 16 | 24 | Регистрация счетов-фактур в книге покупок в случаях, предусмотренных [абзацем вторым пункта 9 статьи 165](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185732C0201N4LAL) и [пунктом 10 статьи 171](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185702C03N0L2L) Кодекса | Используется только в книге покупок |
| 17 | 25 | Регистрация счетов-фактур в книге покупок в отношении сумм налога на добавленную стоимость, ранее восстановленных при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов, а также в случаях, предусмотренных [пунктом 7 статьи 172](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185702C02N0L3L) Кодекса | Используется только в книге покупок |
| 18 | 26 | Составление продавцом счетов-фактур, первичных учетных документов, иных документов, содержащих суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца (квартала) при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (в том числе в случае изменения стоимости отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав)) лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость, связанных с исчислением и уплатой налога, а также при получении от указанных лиц оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав; регистрация указа  нных документов в книге покупок в случаях, предусмотренных [пунктами 6](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E1857B2403N0L6L) и [10 статьи 172](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185742404N0LCL) Кодекса | Используется в книге покупок и книге продаж |
| 19 | 27 | Составление счета-фактуры на основании двух и более счетов-фактур при реализации и (или) приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав в случае, предусмотренном [пунктом 3.1 статьи 169](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E1857B2403N0L1L) Кодекса, а также получение указанного счета-фактуры налогоплательщиком | Используется в книге покупок, книге продаж, журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур |
| 20 | 28 | Составление счета-фактуры на основании двух и более счетов-фактур при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав, в случае, предусмотренном [пунктом 3.1 статьи 169](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E1857B2403N0L1L) Кодекса, а также получение указанного счета-фактуры налогоплательщиком | Используется в книге покупок, книге продаж, журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур |
| 21 | 29 | Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, предприятия в целом как имущественного комплекса на основании [пункта 6 статьи 105.3](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3AFA7DF4232289FDF77CAD336ED0235E185712905N0L1L) Кодекса (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2016, N 1, ст. 6) | Используется в книге продаж и журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур |
| 22 | 30 | Отгрузка товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен НДС в соответствии с [абзацем первым подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185732F0003N4L6L) Кодекса | Используется в книге продаж и журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур |
| 23 | 31 | Операция по уплате сумм НДС, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных [абзацем вторым подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185732F0003N4L7L) Кодекса | Используется только в книге продаж |
| 24 | 32 | Принятие к вычету сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных или подлежащих уплате в случаях, предусмотренных [пунктом 14 статьи 171](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185732F0003N4LAL) Кодекса | Используется только в книге покупок |

## Код вида операций 01

КВО 01 используется при отражении операций по отгрузке (передаче) или приобретению товаров (работ, услуг, имущественных прав), включая операции, перечисленные в [подпунктах 2 и 3 пункта 1](consultantplus://offline/ref=BFE544803A28F0809FB3CE644CDB42FE777F4F47829D1441F11263C6E96A3B3479BB1F8F83133C5BV4iEQ) статьи 146, 162, в [пунктах 3](consultantplus://offline/ref=53D1D84C07516297FC65303E8219982AC152D9DD9B2D4440DEF0F3F2897A88163451FE4C10996DGDJ), [4](consultantplus://offline/ref=53D1D84C07516297FC65303E8219982AC152D9DD9B2D4440DEF0F3F2897A88163451FE4C109A6DG4J), [5.1](consultantplus://offline/ref=53D1D84C07516297FC65303E8219982AC152D9DD9B2D4440DEF0F3F2897A88163451FE4C109A6DG5J) статьи 154, подпункте 1 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), операции, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов, операции, осуществляемые 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, операции по возврату налогоплательщиком-покупателем товаров продавцу или получение продавцом от указанного лица товаров, за исключением операций, перечисленных по кодам 06,10,13,14,15,16,27; составление или получение единого корректировочного счета-фактуры.

При отражении в книге покупок записи по счету-фактуре с КВО 01 должны быть указаны: номер и дата счета-фактуры, наименование и ИНН продавца, стоимость товаров (работ, услуг) по счету-фактуре с НДС, сумма НДС.

При отражении в книге продаж записи по счету-фактуре с КВО 01 должны быть указаны: номер и дата счета-фактуры, наименование и ИНН покупателя, стоимость товаров (работ, услуг) по счету-фактуре с НДС и без НДС, сумма НДС.

*Справочно: при указании в книге покупок записи с КВО 01, в книге продаж отражается корреспондирующая запись с КВО 01.*

***Пример:*** *ООО «Лютик» (ИНН/КПП 5003\*\*\*\*\*\*/500301001) отгрузило в адрес ОАО «Ромашка» (ИНН/КПП 2437\*\*\*\*\*\*/997150001) продукцию по счет-фактуре № 11-0615-1000006307 от 30.07.2015 г. на общую сумму 66 093,07 рублей, в т.ч. НДС - 10 081,99 рублей.*

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж**

**Книга продаж**

Продавец \_\_ ООО «Лютик»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца \_5003\*\*\*\*\*\*/500301001\_\_

Продажа за период с 01.07.2015 г. по 30.09.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 | 01 | 11-0615-1000006307 от 30.07.2015 |  |  |  | ОАО «Ромашка» | 2437\*\*\*\*\*\*/997150001 |  |  |  |  |  | 66 093,07 | 56 011,08 |  |  | 10 081,99 |  |  |
| Всего | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок**

**Книга покупок**

Покупатель ОАО «Ромашка»

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя \_\_\_\_2437\*\*\*\*\*\*/997150001\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Покупка за период с 01.07.2015 г. по 30.09.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 01 | 11-0615-1000006307 от 30.07.2015 |  |  |  |  | 31.07.2015 | ООО «Лютик» | 5003\*\*\*\*\*\*/500301001 |  |  |  |  | 66 093,07 | 10 081,99 |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | |  |

## Код вида операций 02

КВО 02 используется при отражении операций по оплате, частичной оплате (полученной или переданной) в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг, имущественных прав, включая операции, осуществляемые 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, за исключением операций, перечисленных по кодам [06](consultantplus://offline/ref=94A3230A2260A6DF048641C33572E696D49029111F99196F524D0D0DB858612AAF66CB4BE13F7E8DV9k3Q),28.

При отражении в книге покупок записи по счету-фактуре с КВО 02 должны быть указаны: номер и дата счета-фактуры, наименование и ИНН продавца, стоимость товаров (работ, услуг) по счету-фактуре с НДС, сумма НДС.

При отражении в книге продаж записи по счету-фактуре с КВО 02 должны быть указаны: номер и дата счета-фактуры, наименование и ИНН покупателя, стоимость товаров (работ, услуг) по счету-фактуре с НДС, сумма НДС.

*Справочно: при указании в книге покупок записи с КВО 02, в книге продаж отражается корреспондирующая запись с КВО 02.*

***Важно: в случае заявления налогоплательщиком суммы НДС к вычету по авансовому счету-фактуре в графе 15 «Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры» книги покупок указывается полная стоимость товаров (работ, услуг), независимо от того полностью или частично сумма НДС принимается к вычету по данному счету-фактуре.***

***Пример:*** *ОАО «Ромашка» (ИНН/КПП 2437\*\*\*\*\*\*/997150001) перечислило в адрес ООО «Лютик» (ИНН/КПП 7809\*\*\*\*\*\*/783901001) предоплату в счет предстоящей поставки товара по счету-фактуре № 10950 от 08.07.2015 г. на общую сумму 88 500,00 рублей, в т.ч. НДС - 13 500,00 рублей.*

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж**

**Книга продаж**

Продавец \_\_ ООО «Лютик»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца \_7809\*\*\*\*\*\*/783901001\_\_

Продажа за период с 01.07.2015 г. по 30.09.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 | 02 | 10950 от 08.07.2015 |  |  |  | ОАО «Ромашка» | 2437\*\*\*\*\*\*/997150001 |  |  |  |  |  | 88 500,00 |  |  |  | 13 500,00 |  |  |
| Всего | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок**

**Книга покупок**

Покупатель ОАО «Ромашка»

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя \_\_\_\_2437\*\*\*\*\*\*/997150001\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Покупка за период с 01.07.2015 г. по 30.09.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 02 | 10950 от 08.07.2015 |  |  |  |  |  | ООО «Лютик» | 7809\*\*\*\*\*\*/783901001 |  |  |  |  | 88 500,00 | 13 500,00 |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | |  |

## Код вида операций 06

КВО 06 используется при отражении операций, совершаемых налоговыми агентами, перечисленными в [статье 161](consultantplus://offline/ref=53D1D84C07516297FC65303E8219982AC152D9DD9B2D4440DEF0F3F2897A88163451FE4B199CD69865G2J) Кодекса, в том числе операции по приобретению товаров (работ, услуг, имущественных прав) на основе договоров поручения, комиссии, агентских договоров, заключенных налоговыми агентами с налогоплательщиком, за исключением операций, указанных в пунктах 4 и 5 данной статьи Кодекса.

При внесении записей в книги покупок/продаж налогоплательщик (налоговый агент) должен указать:

**- в книге продаж:** КВО 06, номер счета-фактуры, дата счета-фактуры, наименование и ИНН покупателя (указываются собственные реквизиты налогового агента), стоимость товаров (работ, услуг) по счету-фактуре с НДС и без НДС, сумма НДС, номер и дата документа, подтверждающего уплату налога в случаях, предусмотренных пунктом 4 статьи 174 Кодекса (в отношении товаров номер и дата платежного документа подтверждающего оплату товара).

**- в книге покупок:** КВО 06, номер счета-фактуры, дата счета-фактуры, наименование и ИНН продавца (при его наличии у организации), стоимость товаров (работ, услуг) по счету-фактуре с НДС, сумма НДС, номер и дата документа, подтверждающего уплату налога.

*Справочно: при указании в книге покупок записи с КВО 06, в книге продаж отражается корреспондирующая запись с КВО 06; в книге покупок графа 10 «ИНН/КПП продавца» заполняется при наличии.*

***Пример:*** *ОАО «Ромашка» (ИНН/КПП 7706\*\*\*\*\*\*/77\*\*\*\*\*\*\*) приобрела у иностранного лица, не состоящего на учете в налоговом органе («Иностранная организация») консультационные услуги на сумму 3 664,78 рублей, в т.ч. НДС - 559,03 рублей.*

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж**

**Книга продаж**

Продавец \_\_ ОАО «Ромашка»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 7706\*\*\*\*\*\*/77\*\*\*\*\*\*\*

Продажа за период с 01.07.2015 г.\_ по \_\_30.09.2015 г.\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 01 | 06 | 56789 от 07.09.2015 | - | - | - | ОАО «Ромашка» | 7706\*\*\*\*\*\*/77\*\*\*\*\*\*\* |  |  | 2065 от 07.09.2015 |  |  | 3 664,78 | 3 105,75 |  |  | 559,03 |  |  |
| Всего | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок**

**Книга покупок**

Покупатель \_ОАО «Ромашка»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 7706\*\*\*\*\*\*/77\*\*\*\*\*\*\*\_\_\_

Покупка за период с 01.07.2015 г.\_ по \_\_30.09.2015 г.\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 06 | 56789 от 07.09.2015 | - | - | - | 2065 от 07.09.2015 | 28.09.2015 | Иностранная организация |  |  |  |  |  | 3 664,78 | 559,03 |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | |  |

## Код вида операций 10

КВО 10 используется при отгрузке (передаче) товаров (выполнении работ, оказании услуг), имущественных прав на безвозмездной основе.

При отражении в книге продаж записи по счету-фактуре с КВО 10 должны быть указаны: номер счета-фактуры, дата счета-фактуры, наименование и ИНН/КПП покупателя, стоимость товаров по счету-фактуре с НДС и без НДС, сумма НДС.

*Справочно: вышеуказанные операции с КВО 10 подлежат отражению только в книге продаж.*

*Пример: ООО «Лютик» (ИНН/КПП 6602\*\*\*\*\*\*/660201001) передает в адрес ОАО «Ромашка» (5029\*\*\*\*\*\*/502901001) на безвозмездной основе нежилое помещение по адресу: г. Москва, ул. Незнайки, д. 1, общей площадью 50,0 кв. м., и составляет счет-фактуру № 070201 от 02.07.2015 г. на общую сумму 1 554 837,57 рублей, в т.ч. НДС - 237 178,61 рублей.*

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж**

**Книга продаж**

Продавец \_\_ ООО «Лютик»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 6602\*\*\*\*\*\*/660201001\_\_\_

Продажа за период с 01.07.2015 г.\_ по \_\_30.09.2015 г.\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 01 | 10 | 070201 от 02.07.2015 | - | - | - | ОАО «Ромашка» | 5029\*\*\*\*\*\*/502901001 |  |  | 652 от 02.07.2015 |  |  | 1 554 837,57 | 1 317 658,96 |  |  | 237 178,61 |  |  |

## Код вида операций 13

КВО 13 используется при выполнении подрядными организациями (застройщиками, заказчиками, выполняющими функции застройщика, техническими заказчиками) работ при осуществлении капитального строительства, модернизации (реконструкции) объектов недвижимости или приобретение этих работ налогоплательщиками-инвесторами; передача указанными лицами (приобретение) объектов завершенного (незавершенного) капитального строительства, оборудования, материалов в рамках исполнения договоров по капитальному строительству (модернизации, реконструкции).

При отражении в книге покупок записи по счету-фактуре с КВО 13 должны быть указаны: номер и дата счета-фактуры, наименование и ИНН/КПП продавца, стоимость товаров (работ, услуг) по счету-фактуре с НДС, сумма НДС.

При отражении в книге продаж записи по счету-фактуре с КВО 13 должны быть указаны: номер и дата счета-фактуры, наименование и ИНН/КПП покупателя, стоимость товаров (работ, услуг) по счету-фактуре с НДС и без НДС, сумма НДС.

*Справочно: при указании в книге покупок записи с КВО 13, в книге продаж отражается корреспондирующая запись с КВО 13.*

***Пример:*** *ООО «Лютик» (ИНН/КПП 6602\*\*\*\*\*\*/660201001) выполняет работы по капитальному строительству объекта недвижимости в адрес ОАО «Ромашка» (5029\*\*\*\*\*\*/502901001), и составляет счет-фактуру № 070201 от 02.07.2015 г. на общую сумму 554 837,57 рублей, в т.ч. НДС - 84 636,24 рублей.*

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж**

**Книга продаж**

Продавец \_\_ ООО «Лютик»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 6602\*\*\*\*\*\*/660201001\_\_\_

Продажа за период с 01.07.2015 г.\_ по \_\_30.09.2015 г.\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 01 | 13 | 070201 от 02.07.2015 | - | - | - | ОАО «Ромашка» | 5029\*\*\*\*\*\*/502901001 |  |  |  |  |  | 554 837,57 | 470 201,33 |  |  | 84 636,24 |  |  |
| Всего | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок**

**Книга покупок**

Покупатель ОАО «Ромашка»

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 5029\*\*\*\*\*\*/502901001

Покупка за период с 01.07.2015 г. по 30.09.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 13 | 070201 от 02.07.2015 |  |  |  |  | 31.07.2015 | ООО «Лютик» | 6602\*\*\*\*\*\*/660201001 |  |  |  |  | 554 837,57 | 84 636,24 |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | |  |

## Код вида операций 14

КВО 14 применяется для отражения операций по передаче имущественных прав, перечисленных в подпунктах 1 - 4 статьи 155 Кодекса.

При отражении в книге продаж записи по счету-фактуре с КВО 14 должны быть указаны: номер счета-фактуры, дата счета-фактуры, наименование и ИНН/КПП покупателя, стоимость имущественных прав по счету-фактуре с НДС и без НДС, сумма НДС.

*Справочно: вышеуказанные операции с КВО 14 подлежат отражению только в книге продаж.*

***Пример:*** *ООО «Лютик» (ИНН/КПП 7702\*\*\*\*\*\*/770201001) передает имущественные права на машино-место стоимостью 350 000,00 рублей, которые были приобретены ООО «Лютиком» за 320 000,00 рублей. ООО «Лютик» выставляет в адрес ОАО «Ромашка» (5029\*\*\*\*\*\*/502901001) счет-фактуру от 15.07.2015 г. № 8705 на стоимость передаваемого имущественного права в размере 350 000,00 рублей.*

*ВАЖНО. Налоговая база определяется в следующем порядке: 350 000,00 – 320 000,00 = 30 000,00 рублей.*

*Сумма налога определяется следующим образом: 30 000,00 \* 18/118 = 4 576,27 рублей.*

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж продавца**

**Книга продаж**

Продавец \_\_ ООО «Лютик»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 7702\*\*\*\*\*\*/770201001\_\_\_

Продажа за период с 01.07.2015 г.\_ по \_\_30.09.2015 г.

\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 01 | 14 | №8705 от 15.07.2015 | - | - | - | ООО «Ромашка» | 5029\*\*\*\*\*\*/502901001 |  |  |  |  |  | 350 000,00 | 30 000,00 |  |  | 4 576,27 |  |  |

## Код вида операций 15

КВО 15 используется при составлении (получении) счета-фактуры комиссионером (агентом) при реализации (получении) товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени, в котором отражены данные в отношении собственных товаров (работ, услуг), имущественных прав, и данные в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых (приобретаемых) по договору комиссии (агентскому договору).

При отражении комиссионером (агентом) операций по реализации собственных товаров в книге продаж записи по счету-фактуре с КВО 15 должны быть указаны: номер и дата счета-фактуры, наименование и ИНН/КПП покупателя, стоимость товаров (работ, услуг) по счету-фактуре с НДС и без НДС, сумма НДС.

Справочно: при указании в книге продаж комиссионером (агентом) (в части операций по реализации собственных товаров) записи с КВО 15, в книге покупок покупателя, а также в книге продаж комитента (принципала) отражается корреспондирующая запись с КВО 01. При указании в части 1 журнала комиссионером (агентом) записи с КВО 15, в части 2 журнала также указывается корреспондирующая запись с КВО 15.

***Пример 1:*** *ОАО «Ромашка» (ИНН/КПП 5522\*\*\*\*\*/552201001) реализует 20 компьютеров в адрес ООО «Альстрамерия» (ИНН/КПП 7706\*\*\*\*\*\*/77\*\*\*\*\*\*\*\*) и выставляет счет-фактуру № 365 от 23.07.2016 г. на общую сумму 590 000,00 рублей, в т.ч. НДС - 90 000,00 рублей, из них 7 компьютеров принадлежат на праве собственности ОАО «Ромашка» на сумму 236 000,00 рублей, в т.ч. НДС - 36 000,00 рублей, а 13 компьютеров принадлежат комитенту ООО «Ирис» (ИНН/КПП 50\*\*\*\*\*\*\*\*/50\*\*\*\*\*\*) на сумму 354 000,00 рублей, в т.ч. НДС - 54 000,00 рублей, которые ОАО «Ромашка» реализует по договору комиссии, заключенному с ООО «Ирис».*

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж продавца-посредника (ООО «Ромашка»)**

**Книга продаж**

Продавец \_\_ ООО «Ромашка»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 5522\*\*\*\*\*/552201001\_\_\_

Продажа за период с 01.07.2016 г.\_ по \_\_30.09.2016 г.

\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 01 | 15 | 365 от 23.07.2016 | - | - | - | ООО «Альстрамерия» | 7706\*\*\*\*\*\*/77\*\*\*\*\*\*\*\* |  |  |  |  |  | 590 000,00 | 200 000,00 |  |  | 36 000,00 |  |  |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | 200 000,00 |  |  | 36 000,00 |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в журналах посредника (ООО «Ромашка»)**

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Дата выставления | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры | Номер и дата исправления счета-фактуры | Номер и дата корректировочного счета-фактуры | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры | Наименование покупателя | ИНН/ КПП покупателя | Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом), застройщиком или техническим заказчиком | | | Наименование и код валюты | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего | В том числе сумма НДС по счету-фактуре | Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре | | Разница НДС по корректировочному счету-фактуре | |
| наименование продавца (из [графы 8](#Par149) части 2) | ИНН/КПП продавца (из [графы 9](#Par150) части 2) | номер и дата счета-фактуры, полученного от продавца (из [графы 4](#Par145) части 2) |  |  |  | уменьшение | увеличение | уменьшение | увеличение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 |  | 15 | 365 от 23.07.2016 |  |  |  | ООО «Альстрамерия» | 7706\*\*\*\*\*\*/77\*\*\*\*\*\*\*\* | ООО «Ирис» | 50\*\*\*\*\*\*\*\*/50\*\*\*\*\*\*\*\* | 1112 от 23.07.2016 |  | 590 000,00 | 54 000,00 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Часть 2. Полученные счета-фактуры

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Дата получения | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры | Номер и дата исправления счета-фактуры | Номер и дата корректировочного счета-фактуры | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры | Наименование продавца | ИНН/ КПП продавца | Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом) | | | Наименование и код валюты | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего | В том числе сумма НДС по счету-фактуре | Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре | | Разница НДС по корректировочному счету-фактуре | |
| наименование субкомиссионера (субагента) | ИНН/КПП субкомиссионера (субагента) | код видов сделки |  |  |  | уменьшение | увеличение | уменьшение | увеличение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 |  | 15 | 1112 от 23.07.2016 |  |  |  | ООО «Ирис» | 50\*\*\*\*\*\*\*\*/50\*\*\*\*\*\*\*\* |  |  | 2 |  | 354 000,00 | 54 000,00 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж продавца-комитента (ООО «Ирис»)**

**Книга продаж**

Продавец \_\_ ООО «Ирис»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 50\*\*\*\*\*\*\*\*/50\*\*\*\*\*\*\*\*\_\_\_

Продажа за период с 01.07.2016 г.\_ по \_\_30.09.2016 г.\_

\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 01 | 01 | 1112 от 23.07.2016 | - | - | - | ООО «Альстрамерия» | 7706\*\*\*\*\*\*/77\*\*\*\*\*\*\*\* | ОАО «Ромашка» | 5522\*\*\*\*\*/552201001 |  |  |  | 354 000,00 | 300 000,00 |  |  | 54 000,00 |  |  |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | 300 000,00 |  |  | 54 000,00 |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок покупателя**

**Книга покупок**

Покупатель \_ООО «Альстрамерия» \_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 7706\*\*\*\*\*\*/77\*\*\*\*\*\*\*\_\_\_

Покупка за период с 01.07.2016 г.\_ по \_\_30.09.2016 г.\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 01 | 365 от 23.07.2016 | - | - | - |  | 23.07.2016 | ОАО «Ромашка» | 5522\*\*\*\*\*/552201001 |  |  |  |  | 590 000,00 | 90 000,00 |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | |  |

***Пример 2:*** *ОАО «Ромашка» (ИНН/КПП 5522\*\*\*\*\*/552201001) приобрело услуги по перевозке товаров у ООО «Ирис» (ИНН/КПП 50\*\*\*\*\*\*\*\*/50\*\*\*\*\*\*) на общую сумму 1 180 000,00 рублей, в т.ч. НДС - 180 000,00 рублей, указанную в счете-фактуре № 1002 от 20.07.2016 г. При этом, часть из перевозимых товаров являются собственностью ОАО «Ромашка», услуги по перевозке которых составили 472 000,00 рублей, в т.ч. НДС - 72 000,00 рублей. Стоимость услуг по перевозке товаров, принадлежащих комитенту ООО «Альстрамерия» (ИНН/КПП 7706\*\*\*\*\*\*/77\*\*\*\*\*\*\*\*), составляет 708 000,00 рублей, в т.ч. НДС 108 000,00 рублей.*

Справочно: при указании в книге покупок комиссионером (агентом) (в части операций по приобретению собственных услуг ) записи с КВО 15, в книге продаж продавца, а также в книге покупок комитента (принципала) отражается корреспондирующая запись с КВО 01. При указании в части 2 журнала комиссионером (агентом) записи с КВО 15, в части 1 журнала также указывается корреспондирующая запись с КВО 15.

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж продавца (ООО «Ирис»)**

**Книга продаж**

Продавец \_\_ ООО «Ирис»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 50\*\*\*\*\*\*\*\*/50\*\*\*\*\*\*\*\*\_\_\_

Продажа за период с 01.07.2016 г.\_ по \_\_30.09.2016 г.\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 01 | 01 | 1002 от 20.07.2016 | - | - | - | ОАО «Ромашка» | 5522\*\*\*\*\*/552201001 |  |  |  |  |  | 1 180 000,00 | 1 000 000,00 |  |  | 180 000,00 |  |  |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | 1 000 000,00 |  |  | 180 000,00 |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в журналах посредника (ООО «Ромашка»)**

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Дата выставления | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры | Номер и дата исправления счета-фактуры | Номер и дата корректировочного счета-фактуры | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры | Наименование покупателя | ИНН/ КПП покупателя | Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом), застройщиком или техническим заказчиком | | | Наименование и код валюты | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего | В том числе сумма НДС по счету-фактуре | Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре | | Разница НДС по корректировочному счету-фактуре | |
| наименование продавца (из [графы 8](#Par149) части 2) | ИНН/КПП продавца (из [графы 9](#Par150) части 2) | номер и дата счета-фактуры, полученного от продавца (из [графы 4](#Par145) части 2) |  |  |  | уменьшение | увеличение | уменьшение | увеличение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 |  | 15 | 360 от 20.07.2016 |  |  |  | ООО «Альстрамерия» | 7706\*\*\*\*\*\*/77\*\*\*\*\*\*\*\* | ООО «Ирис» | 50\*\*\*\*\*\*\*\*/50\*\*\*\*\*\*\*\* | 1002 от 20.07.2016 |  | 708 000,00 | 108 000,0 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Часть 2. Полученные счета-фактуры

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Дата получения | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры | Номер и дата исправления счета-фактуры | Номер и дата корректировочного счета-фактуры | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры | Наименование продавца | ИНН/ КПП продавца | Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом) | | | Наименование и код валюты | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего | В том числе сумма НДС по счету-фактуре | Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре | | Разница НДС по корректировочному счету-фактуре | |
| наименование субкомиссионера (субагента) | ИНН/КПП субкомиссионера (субагента) | код видов сделки |  |  |  | уменьшение | увеличение | уменьшение | увеличение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 |  | 15 | 1002 от 20.07.2016 |  |  |  | ООО «Ирис» | 50\*\*\*\*\*\*\*\*/50\*\*\*\*\*\*\*\* |  |  | 1 |  | 1 180 000,0 | 108 000,0 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок покупателя (ООО «Альстрамерия»)**

**Книга покупок**

Покупатель \_ООО «Альстрамерия» \_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 7706\*\*\*\*\*\*/77\*\*\*\*\*\*\*\_\_\_

Покупка за период с 01.07.2016 г.\_ по \_\_30.09.2016 г.\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 01 | 360 от 20.07.2016 | - | - | - |  | 20.07.2016 | ООО «Ирис» | 50\*\*\*\*\*\*\*\*/50\*\*\*\*\*\*\*\* | ОАО «Ромашка» | 5522\*\*\*\*\*/552201001 |  |  | 708 000,00 | 108 000,00 |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок посредника (ООО «Ромашка»)**

**Книга покупок**

Покупатель \_ ООО «Ромашка»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 5522\*\*\*\*\*/552201001

Покупка за период с 01.07.2016 г.\_ по \_\_30.09.2016 г.\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 15 | 1002 от 20.07.2016 | - | - | - |  | 20.07.2016 | ООО «Ирис» | 50\*\*\*\*\*\*\*\*/  50\*\*\*\*\*\* |  |  |  |  | 1 180 000,00 | 72 000,00 |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | |  |

## Код вида операций 16

КВО 16 используется при получении продавцом товаров, возвращенных покупателями, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщиками, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, включая случаи частичного возврата товаров указанными лицами, а также отказ от товаров (работ, услуг) в случае, предусмотренном в абзаце втором пункта 5 статьи 171 Кодекса, за исключением операций, перечисленных по коду 17.

При отражении в книге покупок записи по счету-фактуре с КВО 16 должны быть указаны: номер и дата счета-фактуры, наименование и ИНН/КПП продавца (указываются собственные реквизиты), стоимость товаров по счету-фактуре с НДС, сумма НДС.

*Справочно: при указании в книге покупок записи с КВО 16, в книге продаж ранее должна быть отражена корреспондирующая запись с КВО 01 или с КВО 26.*

***Пример:*** *ООО «Лютик» (ИНН/КПП 3062\*\*\*\*\*\*/306201001)**возвращает в адрес ОАО «Ромашка» (7725\*\*\*\*\*\*/772201001) всю партию товаров (полипропилен). ОАО «Ромашка» регистрирует в книге покупок счет-фактуру № 1933 от 01.06.2015 г. на общую сумму 555 716,00 рублей, в т.ч. НДС - 84 770,23 рублей.*

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж продавца**

**Книга продаж**

Продавец \_\_ ОАО «Ромашка»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 7725\*\*\*\*\*\*/772201001\_\_\_

Продажа за период с 01.04.2015 г.\_ по \_\_30.06.2015 г.\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 01 | 01 | 1933 от 01.06.2015 | - | - | - | ООО «Лютик» | 3062\*\*\*\*\*\*/306201001 |  |  |  |  |  | 555 716,00 | 470 945,76 |  |  | 84 770,23 |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок**

**Книга покупок**

Покупатель ОАО «Ромашка»

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 7725\*\*\*\*\*\*/772201001

Покупка за период с 01.07.2015 г. по 30.09.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 16 | 1933 от 01.06.2015 |  |  |  |  | 01.08.2015 | ОАО «Ромашка» | 7725\*\*\*\*\*\*/772201001 |  |  |  |  | 555 716,00 | 84 770,23 |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | |  |

## Код вида операций 17

КВО 17 используется при получении продавцом товаров, возвращенных физическими лицами, а также отказ от товаров (работ, услуг) в случае, указанном в абзаце втором пункта 5 статьи 171 Кодекса.

При отражении в книге покупок записи по счету-фактуре с КВО 17 должны быть указаны: номер и дата счета-фактуры, наименование и ИНН/КПП продавца (указываются собственные реквизиты), стоимость товаров по счету-фактуре с НДС, сумма НДС.

*Справочно: при указании в книге покупок записи с КВО 17, в книге продаж отражается корреспондирующая запись с КВО 26.*

***При этом, при отражении записи в книге покупок с КВО 17 в графе 3 книги покупок «Номер и дата счета-фактуры продавца» может быть указан номер и дата сводного документа, составленного по итогам месяца (квартала), в графе 7 «Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога» – номер и дата документа, подтверждающего возврат денежных средств физическим лицам.***

***Пример:*** *Петров Иван Петрович**возвращает в адрес ОАО «Ромашка» (7707\*\*\*\*\*\*/770701001) товар (шубу). ОАО «Ромашка» регистрирует в книге покупок счет-фактуру № 138 от 07.07.2015 г. на общую сумму 100 000,00 рублей, в т.ч. НДС - 15 254,24 рубля.*

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж**

**Книга продаж**

Продавец \_\_ ОАО «Ромашка»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 7707\*\*\*\*\*\*/770701001\_\_\_

Продажа за период с 01.07.2015 г.\_ по \_\_30.09.2015 г.\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 01 | 26 | 138 от 07.07.2015 |  |  |  | Физические лица |  |  |  |  |  |  | 1 180 000,00 | 1 000 000,00 |  |  | 180 000,00 |  |  |
| Всего | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок**

**Книга покупок**

Покупатель ОАО «Ромашка»

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 7707\*\*\*\*\*\*/770701001

Покупка за период с 01.07.2015 г. по 30.09.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 17 | 138 от 07.07.2015 |  |  |  | №2018 от 10.09.2015 | 10.09.2015 | ОАО «Ромашка» | 7707\*\*\*\*\*\*/770701001 |  |  |  |  | 100 000,00 | 15 254,24 |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | |  |

## Код вида операций 18

КВО 18 используется при составлении или получении корректировочного счета-фактуры в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цен (тарифов) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав.

При отражении в книге покупок записи по счету-фактуре с КВО 18 должны быть указаны: номер и дата счета-фактуры, наименование и ИНН/КПП продавца (указываются собственные реквизиты), стоимость товаров по счету-фактуре с НДС, сумма НДС.

При отражении в книге продаж записи о счет-фактуре с КВО 18 должны быть указаны: номер и дата счета-фактуры, наименование и ИНН/КПП покупателя, стоимость товаров (работ, услуг) по счету-фактуре с НДС и без НДС, сумма НДС.

*Справочно: при указании продавцом в книге покупок записи с КВО 18, в книге продаж этого продавца отражается корреспондирующая запись с КВО 01.*

***Пример:*** *ОАО «Ромашка» (ИНН/КПП 7736\*\*\*\*\*/773601001) реализовало в адрес ООО «Лютик» (ИНН/КПП 5236\*\*\*\*\*/523601001) товар по счету-фактуре № ЛН0008239 от 22.06.2015 г. на общую сумму 1 200 000,00 рублей, в т.ч. НДС - 183 050,84 рублей. Через месяц ОАО «Ромашка» выставляет в адрес ООО «Лютик» корректировочный счет-фактуру № 8452 от 22.07.2015 г. к счету-фактуре № ЛН0008239 от 22.06.2015 г. на уменьшение стоимости продаж на сумму 787 501,06 рублей, в т.ч. НДС - 120 127,28 рублей (разница между суммами исчисленного налога до и после уменьшения), и* *регистрирует* ***в книге покупок с КВО 18.*** *ООО «Лютик» при получении от ОАО «Ромашка» корректировочного счета-фактуры № 8452 от 22.07.2015 г. к счету-фактуре № ЛН0008239 от 22.06.2015 г. уменьшение стоимости продаж на сумму 787 501,06 рублей, в т.ч. НДС - 120 127,28 рублей, регистрирует его* ***в книге продаж с КВО 18.***

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж продавца (ОАО «Ромашка»)**

**Книга продаж**

Продавец \_\_ ОАО «Ромашка»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 7736\*\*\*\*\*\*/773601001\_\_\_

Продажа за период с 01.04.2015 г.\_ по \_\_30.06.2015 г.\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 01 | 01 | ЛН0008239 от  22.06.2015 | - | - | - | ООО «Лютик» | 5236\*\*\*\*\*/ 523601001 |  |  |  |  |  | 1 200 000,00 | 1 016 949,16 |  |  | 183 050,84 |  |  |
| Всего | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок продавца (ОАО «Ромашка»)**

**Книга покупок**

Покупатель ОАО «Ромашка»

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 7736\*\*\*\*\*/773601001

Покупка за период с 01.07.2015 г. по 30.09.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 18 | ЛН0008239 от  22.06.2015 |  | 8452 от  22.07.2015 |  |  |  | ОАО «Ромашка» | 7736\*\*\*\*\*/773601001 |  |  |  |  | 787 501,06 | 120 127,28 |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок покупателя (ООО «Лютик»)**

**Книга покупок**

Покупатель ООО «Лютик»

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 5236\*\*\*\*\*/523601001

Покупка за период с 01.04.2015 г. по 30.06.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 01 | ЛН0008239 от  22.06.2015 |  |  |  |  | 22.06.2015 | ОАО «Ромашка» | 7736\*\*\*\*\*/773601001 |  |  |  |  | 1 200 000,00 | 183 050,84 |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж покупателя (ООО «Лютик»)**

**Книга продаж**

Продавец \_\_ ООО «Лютик» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 5236\*\*\*\*\*/523601001\_\_\_

Продажа за период с 01.07.2015 г.\_ по \_\_30.09.2015 г.\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 01 | 18 | ЛН0008239 от  22.06.2015 | - | 8452 от  22.07.2015 | - | ООО «Лютик» | 5236\*\*\*\*\*/ 523601001 |  |  |  |  |  | 787 501,06 | 667 373,78 |  |  | 120 127,28 |  |  |
| Всего | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |

## Код вида операций 19

КВО 19 используется при отражении операций покупателем (в книге покупок) при применении вычета НДС, уплаченного при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территории государств Евразийского экономического союза.

Согласно Правилам ведения книги покупок, утвержденных Постановлением от 26.12.2011 № 1137, в графе 3 «Номер и дата счета-фактуры продавца» указываются номер и дата заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (далее - Заявление) с отметками налоговых органов об уплате налога на добавленную стоимость по структуре - ННННДДММГГГГХХХХ (всего 16 цифр), где:

* НННН (1-4 символы) – код налогового органа, который присвоил регистрационный номер;
* ДДММГГГГ (5-12 символы) - дата регистрации Заявления;
* XXXX (13-16 символы) - порядковый номер записи о регистрации в течение дня.

*Справочно: при указании в книге покупок записи с КВО 19, сопоставление осуществляется со сведениями, имеющимися в налоговом органе; при этом, графа 10 «ИНН/КПП продавца» книги покупок не заполняется.*

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок**

**Книга покупок**

Покупатель ОАО «Ромашка»

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 5042\*\*\*\*\*/997850001

Покупка за период с 01.07.2015 г. по 30.09.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 19 | 9978030820150001  от 03.08.2015 |  |  |  |  | 05.08.2015 | Иностранная организация |  |  |  |  |  | 15 659 235,37 | 2 818 662,00 |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | |  |

**Заявление (1 страница)**



**Заявление (2 страница)**



**ВАЖНО!!! При отражении в книге покупок операции по ввозу товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территории государств Евразийского экономического союза в графе 3 «Номер и дата счета-фактуры продавца» указывается номер, присвоенный налоговым органом, и дата регистрации Заявления. Данные сведения отражены на странице 2 Заявления.**

Пример: формат номера Заявления 9978030820150001 (16 цифр):

* 9978 (1-4 символы) – код налогового органа, который присвоил регистрационный номер;
* 03082015 (5-12 символы) - дата регистрации Заявления в ИФНС;
* 0001 (13-16 символы) - порядковый номер записи о регистрации в ИФНС в течение дня.

## Код вида операций 20

КВО 20 используется для отражения операций по ввозу 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.

Согласно Правилам ведения книги покупок, утвержденных Постановлением от 26.12.2011 № 1137, в графе 3 «Номер и дата счета-фактуры продавца» указывается номер таможенной декларации на товары (далее - ДТ), ввозимые на территорию Российской Федерации, по структуре – XXXXXXXX/YYYYYY/ZZZZZZZ или XXXXXXXX/YYYYYY/ZZZZZZZ/NN, где:

* XXXXXXXX (1-8 символы) - код таможенного органа, зарегистрировавшего ДТ, в соответствии с классификаторами таможенных органов, применяемыми в государствах - членах Союза;
* YYYYYY (9-14 символы) - дата регистрации ДТ (день, месяц, две последние цифры года);
* ZZZZZZZ (15-21 символы) - порядковый номер ДТ, присваиваемый по журналу регистрации ДТ таможенным органом, зарегистрировавшим ДТ (начинается с единицы с каждого календарного года);
* NN (2 цифры). Все элементы регистрационного номера ДТ указываются через знак разделителя "/", при этом, пробелы между элементами не допускаются.

*Справочно: при указании в книге покупок записи с КВО 20, сопоставление осуществляется со сведениями, имеющимися в налоговоморгане; при этом, графа 10 «ИНН/КПП продавца» книги покупок не заполняется.*

*При отражении в книге покупок стоимости товаров, ввезенных на территорию Российской Федерации, в графе 15 рекомендуется указывать стоимость товаров, предусмотренную договором (контрактом), при отсутствии стоимости в договоре (контракте) – стоимость, указанную в товаросопроводительных документах, при отсутствии стоимости в договоре (контракте) и товаросопроводительных документах – стоимость товаров, отраженную в учете.*

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок**

**Книга покупок**

Покупатель ОАО «Ромашка»

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 0276\*\*\*\*\*/997350001

Покупка за период с 01.07.2015 г. по 30.09.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 20 | 10401060/170815/0000631 |  |  |  | 7879 от 30.07.2015 | 19.08.2015 | Иностранная организация |  |  |  |  |  | 73 191 987,22 | 13 174 557,69 |



**ВАЖНО!!! При отражении в книге покупок операции по ввозу товаров на территорию Российской Федерации в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории в графе 3 «Номер и дата счета-фактуры продавца» указывается номер ДТ, соответствующий вышеуказанной структуре.**

## Код вида операций 21

КВО 21 используется при отражении покупателем (в книге продаж) операций по восстановлению сумм налога, указанных в пункте 8 статьи 145, пункте 3 статьи 170 (за исключением подпунктов 1 и 4 пункта 3 статьи 170), статье 171.1 Кодекса, а также при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов по налогу на добавленную стоимость.

При заполнении записи в книге продаж по счету-фактуре с КВО 21 должны быть указаны: номер и дата счета-фактуры, наименование и ИНН/КПП покупателя (указываются собственные реквизиты), платежное поручение (в случаях, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах), стоимость товаров по счету-фактуре с НДС и без НДС, сумма НДС.

*Справочно: при указании в книге продаж записи с КВО 21­, в книге покупок отражается корреспондирующая запись с КВО 01, 02, 13, 25.*

***Пример:*** *ООО «Ромашка» (ИНН/КПП 7743\*\*\*\*\*\*/997850001)**по договору на поставку товара перечислило в адрес ООО «Лютик» (ИНН/КПП 7716\*\*\*\*\*/772801001) аванс в счет предстоящих поставок товаров. ООО «Ромашка» полученный от ООО «Лютик» счет-фактуру № А2315 от 25.05.2015 г. на общую сумму аванса 80 741 220,86 рублей, в т.ч. НДС - 12 316 457,42 рублей, зарегистрировал в книге покупок с* ***КВО 02*** *(п. 12 ст. 171, п. 9 ст. 172 Кодекса). После получения и принятия на учет товаров ООО «Ромашка» восстанавливает сумму НДС, ранее принятую к вычету на основании авансового счета-фактуры, и регистрирует в книге продаж с* ***КВО 21*** *счет-фактуру № А2315 от 25.05.2015 г. на общую сумму 80 741 220,86 рублей, в т.ч. НДС - 12 316 457,42 рублей.*

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок**

**Книга покупок**

Покупатель ООО «Ромашка»

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 7743\*\*\*\*\*\*/997850001

Покупка за период с 01.04.2015 г. по 30.06.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 02 | А2315 от 25.05.2015 |  |  |  | 7879 от 25.05.2015 |  | ООО «Лютик» | 7716\*\*\*\*\*/772801001 |  |  |  |  | 80 741 220,86 | 12 316 457,42 |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж**

**Книга продаж**

Продавец ООО «Ромашка»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 7743\*\*\*\*\*\*/997850001\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Продажа за период с 01.07.2015 г. по 30.09.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 | 21 | А2315 от 25.05.2015 |  |  |  | ООО «Ромашка» | 7743\*\*\*\*\*\*/997850001 |  |  |  |  |  | 80 741 220,86 | 68 424 763,44 |  |  | 12 316 457,42 |  |  |
| Всего | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |

## Код вида операций 22

КВО 22 используется при отражении продавцом операций по возврату авансовых платежей в случаях, перечисленных в абзаце 2 пункта 5 статьи 171, а также операций, перечисленных в пункте 6 статьи 172 Кодекса.

При заполнении записи в книге покупок по счету-фактуре с КВО 22 должны быть указаны: номер и дата счета-фактуры, наименование и ИНН/КПП продавца (указываются собственные реквизиты), стоимость товаров по счету-фактуре с НДС, сумма НДС.

*Справочно: при указании продавцом в книге покупок записи с КВО 22, в книге продаж этого продавца отражается корреспондирующая запись с КВО 02.*

***Пример:*** *ООО «Лютик» (ИНН/КПП 7716\*\*\*\*\*/772801001) по договору поставки товара получило от ООО «Ромашка» (ИНН/КПП 7743\*\*\*\*\*\*/997850001)**аванс в счет предстоящих поставок товаров. ООО «Лютик» выставляет в адрес ООО «Ромашка» счет-фактуру № А100010331 от 17.06.2015 г. на общую сумму 291 000,00 рублей, в т.ч. НДС - 44 389,83 рублей, и регистрирует в книге продаж с* ***КВО 02****. ООО «Ромашка» полученный от ООО «Лютик» счет-фактуру № А100010331 от 17.06.2015 г. на аванс на общую сумму 291 000,00 рублей, в т.ч. НДС - 44 389,83 рублей, отражает в книге покупок с* ***КВО 02*** *(п. 12 ст. 171, п. 9 ст. 172 Кодекса).*

*После отгрузки товаров в адрес ООО «Ромашка», ООО «Лютик» выставляет счет-фактуру на реализацию № 10331 от 20.07.2015 г. на общую сумму 177 000,00 рублей, в т.ч. НДС - 27 000,00 рублей, и регистрирует в книге продаж с* ***КВО 01****.* *В книге покупок ООО «Лютик» регистрирует выставленный ранее в адрес ООО «Ромашка» на аванс счет-фактуру № А100010331 от 17.06.2015 г. на сумму 291 000,00 рублей, в т.ч. НДС - 27 000,0 рублей с* ***КВО 22****.*

*После получения и принятия на учет товаров ООО «Ромашка» регистрирует в книге покупок счет-фактуру № 10331 от 20.07.2015 г. на общую сумму 177 000,00 рублей, в т.ч. НДС - 27 000,0 рублей с* ***КВО 01****, и**восстанавливает сумму НДС, ранее принятую к вычету на основании авансового счета-фактуры, регистрируя в книге продаж счет-фактуру № А100010331 от 17.06.2015 г. на общую сумму 291 000,00 рублей, в т.ч. НДС - 27 000,00 рублей с* ***КВО 21.***

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж (отражение полученного аванса продавцом ООО «Лютик»)**

**Книга продаж**

Продавец ОАО «Лютик»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 7705\*\*\*\*\*\*/997350001\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Продажа за период с 01.04.2015 г. по 30.06.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 | 02 | А100010331 от 17.06.2015 |  |  |  | ООО «Ромашка» | 7743\*\*\*\*\*\*/997850001 |  |  | 7879 от 17.06.2015 |  |  | 291 000,00 |  |  |  | 44 389,83 |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж (отражение реализации у продавца ООО «Лютик»)**

**Книга продаж**

Продавец ОАО «Лютик»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 7705\*\*\*\*\*\*/997350001\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Продажа за период с 01.07.2015 г. по 30.09.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 | 01 | 10331 от 20.07.2015 |  |  |  | ООО «Ромашка» | 7743\*\*\*\*\*\*/997850001 |  |  |  |  |  | 177 000,00 | 150 000,00 |  |  | 27 000,00 |  |  |
| Всего | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок (вычет НДС с аванса у продавца ООО «Лютик»)**

**Книга покупок**

Покупатель ОАО «Лютик»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 7705\*\*\*\*\*\*/997350001\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Покупка за период с 01.07.2015 г. по 30.09.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 22 | А100010331 от 17.06.2015 |  |  |  |  |  | ОАО «Лютик» | 7705\*\*\*\*\*\*/997350001 |  |  |  |  | 291 000,00 | 27 000,00 |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок ООО «Ромашка» (отражение уплаченного аванса покупателем)**

**Книга покупок**

Покупатель ООО «Ромашка»

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 7743\*\*\*\*\*\*/997850001

Покупка за период с 01.04.2015 г. по 30.06.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 02 | А100010331 от 17.06.2015 |  |  |  | 7879 от 17.06.2015 |  | ОАО «Лютик» | 7705\*\*\*\*\*\*/997350001 |  |  |  |  | 291 000,00 | 44 389,83 |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж покупателя ООО «Ромашка» (отражение восстановления суммы НДС ранее принятой к вычету на основании авансового счета-фактуры)**

**Книга продаж**

Продавец ООО «Ромашка»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 7743\*\*\*\*\*\*/997850001\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Продажа за период с 01.07.2015 г. по 30.09.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 | 21 | А100010331 от 17.06.2015 |  |  |  | ООО «Ромашка» | 7743\*\*\*\*\*\*/997850001 |  |  |  |  |  | 291 000,00 | 150 000,00 |  |  | 27 000,00 |  |  |
| Всего | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок ООО «Ромашка» (отражение вычета НДС покупателем)**

**Книга покупок**

Покупатель ООО «Ромашка»

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 7743\*\*\*\*\*\*/997850001

Покупка за период с 01.07.2015 г. по 30.09.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 01 | 10331 от 20.07.2015 |  |  |  |  |  | ОАО «Лютик» | 7705\*\*\*\*\*\*/997350001 |  |  |  |  | 177 000,00 | 27 000,00 |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | |  |

## Код вида операций 23

КВО 23 используется при отражении операций по приобретению услуг, оформленных бланками строгой отчетности, в случаях, предусмотренных пунктом 7 статьи 171 Кодекса.

При заполнении записи в книге покупок по счету-фактуре с КВО 23 должны быть указаны: номер счета-фактуры, дата счета-фактуры, наименование и ИНН/КПП продавца, стоимость услуг по счету-фактуре с НДС, сумма НДС.

*Справочно:* *в графе 10 «ИНН/КПП продавца» книги покупок ИНН продавца отражается в случае возможности его указания.*

***Пример:*** *ОАО «Ромашка»**заявило к вычету НДС по приобретенным авиабилетам для сотрудников по проезду к месту служебной командировки и обратно. ОАО «Ромашка» регистрирует в книге покупок авиабилет № 555 2123137369 от 14.07.2015 г. на общую сумму 2 163,10 рублей, в т.ч. НДС - 329,96 рублей с КВО 23.*

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок**

**Книга покупок**

Покупатель \_\_ОАО «Ромашка»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 1829\*\*\*\*\*\*/997350001\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Покупка за период с 01.07.2015 г. по 30.09.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 23 | 555 2123137369 от 14.07.2015 |  |  |  | 524 от 01.07.2015 | 20.07.2015 | АО «Авиаперевозчик» | 3015\*\*\*\*\*\*/3015430001 |  |  |  |  | 2 163,10 | 329,96 |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | |  |

## Код вида операций 24

КВО 24используется при регистрации счетов-фактур в книге покупок в случаях, предусмотренных абзацем вторым пункта 9 статьи 165 и пунктом 10 статьи 171 Кодекса.

Налогоплательщик отражает в книге покупок запись по счету-фактуре с КВО 24, указывая при этом:

- номер и дата счета-фактуры продавца, составленного и зарегистрированного в книге продаж в соответствии с пунктом 22(1) приложения № 5 к Постановлению от 26.12.2011 № 1137, наименование и ИНН/КПП продавца (указываются собственные реквизиты), стоимость товаров по счету-фактуре с НДС, сумма НДС;

*Справочно: при указании в книге покупок записи с КВО 24, в книге продаж ранее должна быть отражена корреспондирующая запись с КВО 01.*

***Пример:*** *ООО «Ромашка» (ИНН/КПП 7743\*\*\*\*\*\*/997850001) реализовало в 1 квартале 2015 года по договору поставки товар на экспорт в Китай. Однако, по истечении 180 календарных дней, считая с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта, ООО «Ромашка» не представило в налоговый орган документы для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов при реализации товаров, и зарегистрировало составленный счет-фактуру № 350730 от 30.01.2015 г. на общую сумму 1 500 000,00 рублей, в т.ч. НДС - 228 813,55 рублей, в дополнительном листе книги продаж с* ***КВО 01****, за 1 квартале 2015 года.*

*В 4 квартале 2015 года ООО «Ромашка» представило в налоговый орган документы, обосновывающие применение налоговой ставки 0 процентов, и заявило к вычету ранее уплаченные суммы налога, зарегистрировав в книге покупок счет-фактуру № 350730 от 30.01.2015 г. на общую сумму 1 500 000,00 рублей, в т.ч. НДС - 228 813,55 рублей с* ***КВО 24****.*

**Отражение записи по счету-фактуре в дополнительный лист книге продаж**

Дополнительный лист книги продаж N \_1\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Продавец \_ ООО «Ромашка»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца \_7704\*\*\*\*\*\*/997650001\_

Налоговый период, год \_ с 01.01.2015 г. по 31.03.2015 г.\_

Дополнительный лист составлен \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| Итого | | | | | | | | | | | | | | ХХХХ | ХХ | ХХ | ХХХХ |  |  |
| 1 | 01 | 350730  30.01.2015 |  |  |  | ООО «Инопартнер» |  |  |  |  |  |  | 1 500 000,00 | 1 271 186,44 |  |  | 228 813,55 |  |  |
| Всего | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок**

**Книга покупок**

Покупатель \_ООО «Ромашка»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя \_7704\*\*\*\*\*\*/997650001\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Покупка за период с 01.10.2015 г. по 31.12.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 855 | 24 | 350730  30.01.2015 |  |  |  |  |  | ООО «Ромашка» | 7704\*\*\*\*\*\*/  997650001 |  |  |  |  | 1 500 000,00 | 228 813,55 |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | |  |

## Код вида операций 25

КВО 25 используется при регистрации счетов-фактур в книге покупок в отношении сумм налога на добавленную стоимость, ранее восстановленных при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов, а также в случаях, предусмотренных пунктом 7 статьи 172 Кодекса.

При заполнении записи в книге покупок по счету-фактуре должны быть указаны: номер счета-фактуры, дата счета-фактуры, наименование и ИНН/КПП продавца (указываются собственные реквизиты), стоимость товаров по счету-фактуре с НДС, сумма НДС.

*Справочно: при указании в книге покупок записи с КВО 25, в книге продаж отражается корреспондирующая запись с КВО 01, 21.*

***Пример:*** *ООО «Ромашка» (ИНН/КПП 5250\*\*\*\*\*\*/997850001) в 1 квартале 2015 года приобрело товар от поставщика ООО «Лютик» (ИНН/КПП 7720\*\*\*\*\*\*/772001001), и зарегистрировало счет-фактуру № 00052602 от 30.02.2015 г. на общую сумму 10 043 700,79 рублей, в т.ч. НДС - 1 532 089,95 рублей, в книге покупок с* ***КВО 01****.*

*Во 2 квартале 2015 года ООО «Ромашка», реализовав часть приобретенного товара на экспорт в Китай, восстановило ранее принятый к вычету НДС, и зарегистрировало в книге продаж счет-фактуру № 00052602 от 30.02.2015 г. на сумму 3 540 000,00 рублей, в т.ч. НДС - 540 000,00 рублей, с* ***КВО 21****.*

*В 3 квартале 2015 года ООО «Ромашка» представило в налоговый орган документы, обосновывающие применение налоговой ставки 0 процентов, и заявило к вычету сумму НДС по счету-фактуре № 00052602 от 30.02.2015 г. на сумму 3 540 000,0 рублей, в т.ч. НДС - 540 000,00 рублей, отражая в книге покупок с* ***КВО 25****.*

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок**

**Книга покупок**

Покупатель \_ООО «Ромашка»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 5250\*\*\*\*\*\*/997850001\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Покупка за период с 01.01.2015 г. по 30.03.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 32850 | 01 | 00052602  30.02.2015 |  |  |  |  |  | ООО «Лютик» | 7720\*\*\*\*\*\*/772001001 |  |  |  |  | 10 043 700,79 | 1 532 089,95 |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж**

**Книга продаж**

Продавец ООО «Ромашка»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 5250\*\*\*\*\*\*/997850001\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Продажа за период с 01.04.2015 г. по 30.06.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 | 21 | 00052602  30.02.2015 |  |  |  | ООО «Ромашка» | 5250\*\*\*\*\*\*/997850001 |  |  |  |  |  | 10 043 700,79 | 3 000 000,00 |  |  | 540 000,00 |  |  |
| Всего | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок**

**Книга покупок**

Покупатель \_ООО «Ромашка»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 5250\*\*\*\*\*\*/997850001\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Покупка за период с 01.07.2015 г. по 30.09.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 32850 | 25 | 00052602  30.02.2015 |  |  |  |  |  | ООО «Ромашка» | 5250\*\*\*\*\*\*/997850001 |  |  |  |  | 10 043 700,79 | 540 000,00 |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | |  |

## Код вида операций 26

КВО 26 используется при составлении продавцом счетов-фактур, первичных учетных документов, иных документов, содержащих суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца (квартала) при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (в том числе в случае изменения стоимости отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав)) лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость, связанных с исчислением и уплатой налога, а также при получении от указанных лиц оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав; регистрация указанных документов в книге покупок в случаях, предусмотренных в пунктах 6 и 10 статьи 172 Кодекса.

При отражении в книге продаж записи с КВО 26 должны быть указаны: номер и дата одного из вышеуказанных документов, стоимость с НДС и без НДС, сумма НДС.

*Справочно: КВО 26 указывается в книге продаж, возможно отражение в книге покупок корреспондирующей записи с КВО 16, 17, 22.*

***Пример:*** *ОАО «Ромашка» (ИНН/КПП 7707\*\*\*\*\*\*/770701001) реализовало в июле 2015 года товары в розницу в адрес покупателей (физических лиц), зарегистрировав сводный документ с КВО 26 на общую сумму 1 000 000,00 рублей, в т.ч. НДС - 152 542,37 рублей, в книге продаж.*

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж**

**Книга продаж**

Продавец \_\_ОАО «Ромашка»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 7707\*\*\*\*\*\*/770701001\_\_\_

Продажа за период с 01.07.2015 г.\_ по \_\_30.09.2015 г.\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 01 | 26 | 138 от 31.07.2015 | - | - | - | Физические лица |  |  |  |  |  |  | 1 000 000,00 | 847 457,63 |  |  | 152 542,37 |  |  |

## Код вида операций 27

КВО 27 используется при составлении счета-фактуры на основании двух и более счетов-фактур при реализации и (или) приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав в случае, предусмотренном пунктом 3.1 статьи 169 Кодекса, а также получение указанного счета-фактуры налогоплательщиком.

***Пример:*** *ОАО «Ромашка» (ИНН/КПП 5522\*\*\*\*\*/552201001) в течение одного дня 20.01.2016 г. приобрело у трех продавцов товары для комитента ООО «Альстрамерия» (ИНН/КПП 7706\*\*\*\*\*\*/77\*\*\*\*\*\*\*\*).*

*Первый продавец (ООО «Гамма») выставил в адрес ОАО «Ромашка» счет-фактуру от 20.01.2016 г. № 18 на сумму 76 700,00 рублей, в т.ч. НДС - 11 700,00 рублей.*

*Второй продавец (ООО «Дельта») выставил в адрес ОАО «Ромашка» счет-фактуру от 20.01.2016 г. № 31 на сумму 82 600,00 рублей, в т.ч. НДС - 12 600,00 рублей.*

*Третий продавец (ООО «Бетта») выставил в адрес ОАО «Ромашка» счет-фактуру от 20.01.2016 г. № 23 на сумму 68 200,00 рублей, в т.ч. НДС - 10 403,38 рублей.*

*На основании отгрузочных счетов-фактур, полученных от продавцов, ОАО «Ромашка» выставляет ООО «Альстрамерия» один счет-фактуру № 17 от 20.01.2016 г. на сумму 227 500,00 рублей, в т.ч. НДС - 34 703,38 рублей.*

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок покупателя (ООО «Альстрамерия»)**

**Книга покупок**

Покупатель \_ООО «Альстрамерия» \_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 7706\*\*\*\*\*\*/77\*\*\*\*\*\*\*\_\_\_

Покупка за период с 01.01.2016 г.\_ по \_\_31.03.2016 г.\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 27 | 17 от 20.01.2016 | - | - | - | № 11 от 12.01.2016 | 22.01.2016 | ООО  "Гамма", ООО  "Дельта", ООО «Бетта» | 5040456789/  504001001, 7720123456/  772001001, 7802123456/  780201001 | ОАО «Ромашка» | 5522\*\*\*\*\*/  552201001 |  |  | 227 500,00 | 34 703,38 |

**Отражение записи по счету-фактуре в журналах посредника (ООО «Ромашка»)**

**Часть 1. Выставленные счета-фактуры**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Дата выставления | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры | Номер и дата исправления счета-фактуры | Номер и дата корректировочного счета-фактуры | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры | Наименование покупателя | ИНН/ КПП покупателя | Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом), застройщиком или техническим заказчиком | | | Наименование и код валюты | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего | В том числе сумма НДС по счету-фактуре | Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре | | Разница НДС по корректировочному счету-фактуре | |
| наименование продавца (из [графы 8](#Par149) части 2) | ИНН/КПП продавца (из [графы 9](#Par150) части 2) | номер и дата счета-фактуры, полученного от продавца (из [графы 4](#Par145) части 2) | уменьшение | увеличение | уменьшение | увеличение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 | 20.01. 2016 | 27 | № 17 от  20.01.2016 |  |  |  | ООО «Альстрамерия» | 7706\*\*\*\*\*\*/  77\*\*\*\*\*\*\*\* | ООО  "Гамма" | 5040456789/  504001001 | № 18 от  20.01.2016 |  | 76 700,00 | 11 700,00 |  |  |  |  |
| ООО  "Дельта" | 7720123456/  772001001 | № 31 от  20.01.2016 |  | 82 600,00 | 12 600,00 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ООО «Бетта» | 7802123456/  780201001 | № 23 от 20.01.2016 |  | 68 200,00 | 10 403,38 |  |  |  |  |

**Часть 2. Полученные счета-фактуры**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Дата получения | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры | Номер и дата исправления счета-фактуры | Номер и дата корректировочного счета-фактуры | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры | Наименование продавца | ИНН/ КПП продавца | Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом) | | | Наименование и код валюты | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего | В том числе сумма НДС по счету-фактуре | Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре | | Разница НДС по корректировочному счету-фактуре | |
| наименование субкомиссионера (субагента) | ИНН/КПП субкомиссионера (субагента) | код видов сделки | уменьшение | увеличение | уменьшение | увеличение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 |  | 27 | № 18 от  20.01.2016 |  |  |  | ООО  "Гамма" | 5040456789/  504001001 |  |  | 1 |  | 76 700,00 | 11 700,00 |  |  |  |  |
| 2 |  | 27 | № 31 от 20.01.2016 |  |  |  | ООО  "Дельта" | 7720123456/  772001001 |  |  | 1 |  | 82 600,00 | 12 600,0 |  |  |  |  |
| 3 |  | 27 | № 23 от 20.01.2016 |  |  |  | ООО «Бетта» | 7802123456/  780201001 |  |  | 1 |  | 68 200,00 | 10 403,38 |  |  |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж (ООО «Гамма»)**

**Книга продаж**

Продавец \_\_ООО «Гамма»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 5040456789/504001001\_\_\_

Продажа за период с 01.01.2016 г.\_ по \_\_31.03.2016 г.\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 15 | 01 | № 18 от  20.01.2016 | - | - | - | ОАО «Ромашка» | 5522\*\*\*\*\*/  552201001 |  |  |  |  |  | 76 700,00 | 65 000,00 |  |  | 11 700,00 |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж (ООО «Дельта»)**

**Книга продаж**

Продавец \_\_ООО «Дельта»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 7720123456/772001001\_\_\_

Продажа за период с 01.01.2016 г.\_ по \_\_31.03.2016 г.\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 201 | 01 | № 31 от  20.01.2016 | - | - | - | ОАО «Ромашка» | 5522\*\*\*\*\*/  552201001 |  |  |  |  |  | 82 600,00 | 70 000,00 |  |  | 12 600,00 |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж (ООО «Бетта»)**

**Книга продаж**

Продавец \_\_ООО «Бетта»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 7802123456/780201001\_\_\_

Продажа за период с 01.01.2016 г.\_ по \_\_31.03.2016 г.\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 42 | 01 | № 23 от 20.01.2016 | - | - | - | ОАО «Ромашка» | 5522\*\*\*\*\*/  552201001 |  |  |  |  |  | 68 200,00 | 57 796,62 |  |  | 10 403,38 |  |  |

## Код вида операций 28

КВО 28 используется при составлении счета-фактуры на основании двух и более счетов-фактур при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав, в случае, предусмотренном пунктом 3.1 статьи 169 Кодекса, а также получение указанного счета-фактуры налогоплательщиком.

***Пример:*** *ОАО «Ромашка» в течение одного дня 20.01.2016 г. получило от трех покупателей предоплату в счет предстоящих поставок товаров, принадлежащих комитенту ООО «Альстрамерия» (ИНН/КПП 7706\*\*\*\*\*\*/77\*\*\*\*\*\*\*\*).*

*ОАО «Ромашка» первому покупателю ООО «Гамма» выставило счет-фактуру от 20.01.2016 г. № 162 на сумму 590 000,00 рублей, в т.ч. НДС - 90 000,00 рублей.*

*ОАО «Ромашка» второму покупателю ООО «Дельта» выставило счет-фактуру от 20.01.2016 г. № 215 на сумму 118 000,00 рублей, в т.ч. НДС - 18 000,00 рублей.*

*ОАО «Ромашка» третьему покупателю ООО «Бетта» выставило счет-фактуру от 20.01.2016 г. № 314 на сумму 472 000,00 рублей, в т.ч. НДС - 72 000,0 рублей.*

*На основании трех выставленных ОАО «Ромашка» счетов-фактур указанным покупателям, комитент ООО «Альстрамерия» выставляет один счет-фактуру № 223 от 20.01.2016 г. на сумму 1 180 000,00 рублей, в т.ч. НДС - 180 000,00 рублей.*

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж (ООО «Альстрамерия»)**

**Книга продаж**

Продавец \_\_ООО «Альстрамерия»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 7706\*\*\*\*\*\*/77\*\*\*\*\*\*\*\*

Продажа за период с 01.01.2016 г.\_ по \_\_31.03.2016 г.\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 | 28 | № 223 от  20.01.2016 | - | - |  | ООО  "Гамма", ООО  "Дельта", ООО «Бетта» | 5040456789/  504001001, 7720123456/  772001001, 7802123456/  780201001 | ОАО «Ромашка» | 5522\*\*\*\*\*/  552201001 | № 8 от 20.01.2016 г., № 125 от 20.01.2016 г., № 45 от 20.01.2016 г. |  |  | 1 180 000,00 |  |  |  | 180 000,00 |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в в журналах посредника (ООО «Ромашка»)**

**Часть 1. Выставленные счета-фактуры**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Дата выставления | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры | Номер и дата исправления счета-фактуры | Номер и дата корректировочного счета-фактуры | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры | Наименование покупателя | ИНН/ КПП покупателя | Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом), застройщиком или техническим заказчиком | | | Наименование и код валюты | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего | В том числе сумма НДС по счету-фактуре | Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре | | Разница НДС по корректировочному счету-фактуре | |
| наименование продавца (из [графы 8](#Par149) части 2) | ИНН/КПП продавца (из [графы 9](#Par150) части 2) | номер и дата счета-фактуры, полученного от продавца (из [графы 4](#Par145) части 2) | уменьшение | увеличение | уменьшение | увеличение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 | 20.01. 2016 | 28 | № 162 от  20.01.2016 |  |  |  | ООО  "Гамма" | 5040456789/  504001001 | ООО «Альстрамерия» | 7706\*\*\*\*\*\*/  77\*\*\*\*\*\*\*\* | № 223 от 20.01.2016 |  | 590 000,00 | 90 000,00 |  |  |  |  |
| 2 | 20.01.2016 | 28 | № 215 от  20.01.2016 |  |  |  | ООО  "Дельта" | 7720123456/  772001001 | ООО «Альстрамерия» | 7706\*\*\*\*\*\*/  77\*\*\*\*\*\*\*\* | № 223 от 20.01.2016 |  | 118 000,00 | 18 000,00 |  |  |  |  |
| 3 | 20.01.2016 | 28 | № 314 от 20.01.2016 |  |  |  | ООО «Бетта» | 7802123456/  780201001 | ООО «Альстрамерия» | 7706\*\*\*\*\*\*/  77\*\*\*\*\*\*\*\* | № 223 от 20.01.2016 |  | 472 000,00 | 72 000,00 |  |  |  |  |

**Часть 2. Полученные счета-фактуры**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Дата получения | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры | Номер и дата исправления счета-фактуры | Номер и дата корректировочного счета-фактуры | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры | Наименование продавца | ИНН/ КПП продавца | Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом) | | | Наименование и код валюты | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего | В том числе сумма НДС по счету-фактуре | Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре | | Разница НДС по корректировочному счету-фактуре | |
| наименование субкомиссионера (субагента) | ИНН/КПП субкомиссионера (субагента) | код видов сделки | уменьшение | увеличение | уменьшение | увеличение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 | 20.01.2016 | 28 | № 223 от 20.01.2016 |  |  |  | ООО «Альстрамерия» | 7706\*\*\*\*\*\*/  77\*\*\*\*\*\*\*\* |  |  | 2 |  | 1 180 000,00 | 180 000,00 |  |  |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок (ООО «Гамма»)**

**Книга покупок**

Покупатель \_ООО «Гамма» \_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 5040456789/504001001

Покупка за период с 01.01.2016 г.\_ по \_\_31.03.2016 г.\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 02 | № 162 от  20.01.2016 | - | - | - | № 8 от 20.01.2016 г |  | ОАО «Ромашка» | 5522\*\*\*\*\*/  552201001 |  |  |  |  | 590 000,00 | 90 000,00 |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок (ООО «Дельта»)**

**Книга покупок**

Покупатель \_ООО «Дельта» \_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 7720123456/772001001

Покупка за период с 01.01.2016 г.\_ по \_\_31.03.2016 г.\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 02 | № 215 от  20.01.2015 | - | - | - | № 125 от 20.01.2016 г. |  | ОАО «Ромашка» | 5522\*\*\*\*\*/  552201001 |  |  |  |  | 118 000,00 | 18 000,00 |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок (ООО «Бетта»)**

**Книга покупок**

Покупатель \_ООО «Бетта» \_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 7802123456/780201001

Покупка за период с 01.01.2016 г.\_ по \_\_31.03.2016 г.\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 02 | № 314 от 20.01.2016 | - | - | - | № 45 от 20.01.2016 г. |  | ОАО «Ромашка» | 5522\*\*\*\*\*/  552201001 |  |  |  |  | 472 000,00 | 72 000,00 |

## Код вида операций 29

КВО 29 используется при отражении операций по корректировке реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, предприятия в целом как имущественного комплекса на основании пункта 6 статьи 105.3 Кодекса.

Указанный код используется в случае применения налогоплательщиком в сделке между взаимозависимыми лицами, одна из сторон которых является организация (индивидуальный предприниматель), не являющаяся (не являющийся) налогоплательщиком налога на добавленную стоимость или освобожденная (освобожденный) от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость), цен товаров (работ, услуг), не соответствующих рыночным ценам, если указанное несоответствие повлекло занижение сумм одного или нескольких налогов (авансовых платежей), указанных в [пункте 4 статьи 105.3](consultantplus://offline/ref=36EC263EA327A89A889041B8AF7D2C104AD688BBE880E10B1EE9492D9A7CD4941F339724EAA9l37DN) Кодекса. В этом случае налогоплательщик вправе самостоятельно произвести корректировку налоговой базы по НДС и сумм налога по истечении календарного года, включающего налоговый период (налоговые периоды) по налогу, суммы которых подлежат корректировке.

Корректировки по налогу на добавленную стоимость в случаях, предусмотренных [пунктом 4](consultantplus://offline/ref=E6D7EDE5FC5C15B66416593EB731146405157450C5657B755D8C0795EB0FA53A3C5B35A17C93TA6AN) статьи 105.3 Кодекса, отражаются в уточненных налоговых декларациях по каждому налоговому периоду, в котором произошло отклонение цен, представляемых одновременно с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций (налогу на доходы физических лиц).

Указанные корректировки отражаются налогоплательщиком налога на добавленную стоимость в уточненных налоговых декларациях по НДС, представляемых за каждый истекший налоговый период, начиная с I квартала 2012 года, в котором произошло отклонение цен, повлекших занижение сумм НДС, одновременно с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций (налогу на доходы физических лиц).

Одновременно с представлением уточненной налоговой декларации по НДС налогоплательщику рекомендуется направлять в налоговый орган пояснительную записку. В пояснительной записке целесообразно сообщить информацию о том, что представление уточненной налоговой декларации по НДС связано с осуществлением корректировки в соответствии с [пунктом 6 статьи 105.3](consultantplus://offline/ref=44F0C0202206A2476B724E70D17006C3265ACE39BE007984B31F8E241AB1EACC00B79841425FY055N) Кодекса, а также указать сведения о контролируемых сделках, в отношении которых произведена корректировка налоговой базы и суммы НДС

*Справочно: запись с КВО 29 указывается в книге продаж.*

***Пример:*** *ОАО «Ромашка» (ИНН/КПП 7705\*\*\*\*\*\*/770501001) в 2 квартале 2016 года реализовало в адрес ОАО «Ромашка-2» (ИНН/КПП 7708\*\*\*\*\*\*/770801001, взаимозависимое лицо, не являющиеся налогоплательщиком НДС), по цене ниже рыночной строительные материалы стоимостью 1 180 000,00 рублей, в т.ч. НДС - 180 000,00 рублей по счету-фактуре от 25.05.2016 г. № 128. В марте 2017 года ОАО «Ромашка» произвело корректировку налоговой базы и суммы налога на сумму 354 000,00 рублей, в т.ч. НДС - 54 000,00 рублей исходя из рыночной стоимости строительных материалов, и отразило операцию по корректировке сведений в дополнительном листе книги продаж за 2 квартал 2016 года.*

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж за 2 квартал 2016 года (ОАО «Ромашка»)**

**Книга продаж**

Продавец ОАО «Ромашка»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 7705\*\*\*\*\*\*/770501001\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Продажа за период с 01.04.2016 г. по 30.06.2016 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 | 01 | 128  25.05.2016 |  |  |  | ОАО «Ромашка-2» | 7708\*\*\*\*\*\*/770801001 |  |  |  |  |  | 1 180 000,00 | 1 000 000,00 |  |  | 180 000,00 |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в дополнительном листе книги продаж за 2 квартал 2016 года (ОАО «Ромашка»)**

Дополнительный лист книги продаж N \_1\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Продавец \_ ОАО «Ромашка»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца \_7705\*\*\*\*\*\*/770501001

Налоговый период, год \_ с 01.04.2016 г. по 30.06.2016 г.\_

Дополнительный лист составлен \_\_\_25.03.2017 г.\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| Итого | | | | | | | | | | | | | | 12 000 000,00 | ХХ | ХХ | 2 160 000,00 |  |  |
| 1 | 29 | 128  25.05.2016 |  |  |  | ОАО «Ромашка-2» | 7708\*\*\*\*\*\*/770801001 |  |  |  |  |  | 354 000,0 | 300 000,00 |  |  | 54 000,00 |  |  |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | 12 300 000,00 |  |  | 2 214 000,00 |  |  |

## Код вида операций 31

КВО 31 используется при отражении операций по уплате сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных [абзацем вторым подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185732F0003N4L7L) Кодекса.

*Справочно: запись с КВО 31 указывается в книге продаж.*

***Пример:*** *ОАО «Ромашка» (ИНН/КПП 3901\*\*\*\*\*\*/390101001) приобрело у Компании BIAL-POL SP.ZOO.SP.K (Польша, г.Вроцлав) сахар белый, который был помещен под таможенную процедуру свободной таможенной зоны. Из сахара ОАО «Ромашка» произвело шоколад «Калининград». В 3 квартале 2016 года ОАО «Ромашка» вывезло произведенный шоколад «Калининград» на свой склад в Московскую область. По истечении 180 календарных дней с даты выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления ОАО «Ромашка» не реализовало произведенный шоколад «Калининград», в связи с чем НДС, исчисленный при таможенном декларировании, подлежит уплате.* При этом в книге продаж регистрируется таможенная декларация, оформленная при выпуске товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области, в графе 3 которой указывается регистрационный номер указанной таможенной декларации.

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж**

**Книга продаж**

Продавец ОАО «Ромашка»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 3901\*\*\*\*\*\*/390101001\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Продажа за период с 01.10.2016 г. по 31.12.2016 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 | 31 | 10226160/120416/0001456 |  |  |  | ОАО «Ромашка» | 3901\*\*\*\*\*\*/390101001 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1 532 089,95 |  |

## Код вида операций 32

КВО 32 используется при принятии к вычету сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных или подлежащих уплате в случаях, предусмотренных [пунктом 14 статьи 171](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185732F0003N4LAL) Кодекса.

*Справочно: при указании в книге покупок записи с КВО 32, в книге продаж отражается корреспондирующая запись с КВО 31.*

***Пример:*** *В 1 квартале 2017 года ОАО «Ромашка» реализовало шоколад «Калининград» в адрес ООО «Лютик» (ИНН/КПП 5003\*\*\*\*\*\*/500301001) по счету-фактуре № 20 от 10.02.2017 г. на общую сумму 10 213 933,00 рублей, в том числе НДС - 1 558 057,57 рублей. Ранее ОАО «Ромашка» на основании* [*абзаца второго подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151*](consultantplus://offline/ref=8B047DCCA37C1AECE60547B4459907518CD3ACA5D24232289FDF77CAD336ED0235E185732F0003N4L7L) *Кодекса уплатило НДС в бюджет в сумме 1 532 089,95 рублей. В этой связи указанную сумму НДС ОАО «Ромашка» имеет право принять к вычету.*

**Отражение записи по счету-фактуре в книге продаж (ОАО «Ромашка»)**

**Книга продаж**

Продавец ОАО «Ромашка»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 3901\*\*\*\*\*\*/390101001\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Продажа за период с 01.01.2017 г. по 31.03.2017 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/ КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 | 01 | 20 от 10.02.2017 г. |  |  |  | ООО «Лютик» | 5003\*\*\*\*\*\*/500301001 |  |  |  |  |  | 10 213 933,00 | 8 655 875,43 |  |  | 1 558 057,57 |  |  |

**Отражение записи по счету-фактуре в книге покупок (ОАО «Ромашка»)**

*В книге покупок регистрируется таможенная декларация, оформленная при выпуске товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области, которая ранее была зарегистрирована в книге продаж с КВО 31.*

**Книга покупок**

Покупатель ОАО «Ромашка»

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 3901\*\*\*\*\*\*/390101001\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Покупка за период с 01.01.2017 г. по 31.03.2017 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код видов операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 32 | 10226160/120416/0001456 |  |  |  |  |  | ОАО «Ромашка» | 3901\*\*\*\*\*\*/390101001 |  |  |  |  |  | 1 532 089,95 |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | |  |

***Важно: неправильное указание КВО ведет к возникновению противоречий или несоответствий сведений об операциях, содержащихся в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, представленной налогоплательщиком, сведениям об указанных операциях, содержащимся в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, представленной в налоговый орган контрагентом.***