Приложение № 3

**Примеры заполнения книг покупок и книг продаж при отражении операций по оплате, частичной оплате (полученной или переданной) в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.**

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).

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" утверждены коды вида операций (вступил в силу с 01.07.2016).

При отражении сведений по счетам-фактурам в книге покупок и книге продаж, по операциям по оплате, частичной оплате (полученной или переданной) в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг, а также при отражении покупателем (в книге продаж) операций по восстановлению сумм налога ранее принятых к вычету по перечисленной оплате в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг, и применении вычетов сумм налога на добавленную стоимость исчисленных продавцами и уплаченных ими в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) применяются следующие КВО: 01, 02, 21, 22.

## 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 статьи 146, 162, в пунктах 3, 4, 5.1 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.

## 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 06,28.

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.*

## 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.

## 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 |  |

**Схематическое отображение вышеописанных операций по авансовым операциям**

 **в 8 и 9 разделах налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость**

****