



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7

**Изменения в налоговом законодательстве,
вступившие в силу с 1 июля 2021 года**



1. Изменения, внесенные в форму счета-фактуры и УПД

Действует с 01.07.2021

В связи с началом работы в России национальной системы обязательной прослеживаемости товаров (ФЗ №371 от 09.11.2020) с 1 июля 2021 года вводятся в действие новые формы счетов-фактур и порядок их выставления, утвержденные в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 02.04.2021 № 534



Список прослеживаемых товаров указан в Постановлении Правительства РФ от 01.07.2021 № 1110

ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТЬ



Первый поставщик



Движение товара



Конечный потребитель



ОТЧЕТНОСТЬ ПО ПРОСЛЕЖИВАЕМЫМ ТОВАРАМ

Постановление
Правительства РФ
от 01.07.2021 года
вступило в силу с
08.07.2021 года



1. Уведомление об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости

Не позднее дня совершения операций по реализации товаров подлежащих прослеживаемости

2. Уведомление о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости с территории РФ в государство - член ЕАЭС

В течение 5 рабочих дней со дня отгрузки товаров

3. Уведомление о ввозе товаров, подлежащих прослеживаемости из государства - члена ЕАЭС на территорию РФ

в течение 5 рабочих дней с даты принятия таких товаров на учет

4. Отчеты об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости

Сдается не позднее 25 числа месяца, следующего за прошедшим кварталом



I. Форма счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость



Обновленная форма
счета-фактуры

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от " ____ " _____ (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от " ____ " _____ (1a)

Продавец _____ (2)
Адрес _____ (2a)
ИНН/КПП продавца _____ (2б)
Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
Грузополучатель и его адрес _____ (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Документ об отгрузке № п/п _____ № _____ от _____ (5a)
Покупатель _____ (6)
Адрес _____ (6a)
ИНН/КПП покупателя _____ (6б)
Валюта: наименование, код _____ (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (8)

| № п/п | Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Код вида товара | Единица измерения | | Количество (объем) | Цена (тариф) за единицу измерения | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего | В том числе сумма акциза | Налоговая ставка | Сумма налога, предъявляемая покупателю | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего | Страна происхождения товара | | Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости | Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости | | Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости |
|--------------------|---|-----------------|-------------------|-------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|---|--------------------------|------------------|--|--|-----------------------------|----------------------|--|--|----------------------|---|
| | | | код | условное обозначение (национальное) | | | | | | | | цифровой код | краткое наименование | | код | условное обозначение | |
| 1 | 1a | 1б | 2 | 2a | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10a | 11 | 12 | 12a | 13 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Всего к оплате (9) | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись) (ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

(подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

(подпись) (ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)



I. Форма счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость



Обновленная форма
счета-фактуры

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от " ____ " _____ (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от " ____ " _____ (1a)

Продавец _____ (2)
Адрес _____ (2a)
ИНН/КПП продавца _____ (2б)
Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
Грузополучатель и его адрес _____ (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Документ об отгрузке № п/п _____ № _____ от _____ (5a)
Покупатель _____ (6)
Адрес _____ (6a)
ИНН/КПП покупателя _____ (6б)
Валюта: наименование, код _____ (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (8)



| № п/п | Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Код вида товара | Единица измерения | | Количество (объем) | Цена (тариф) за единицу измерения | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего | В том числе сумма акциза | Налоговая ставка | Сумма налога, предъявляемая покупателю | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего | Страна происхождения товара | | Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости | Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости | | Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости |
|--------------------|---|-----------------|-------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------------|---|--------------------------|------------------|--|--|-----------------------------|----------------------|--|--|-----|---|
| | | | цифровой код | краткое наименование | | | | | | | | код | условное обозначение | | | | |
| 1 | 1a | 1б | 2 | 2a | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10a | 11 | 12 | 12a | 13 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Всего к оплате (9) | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись) (ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

(подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

(подпись) (ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)



Выставление электронных счетов-фактур

С 1 июля 2021 года составление счетов-фактур в электронной форме по-прежнему осуществляется по взаимному согласию сторон сделки



Если предметом сделки являются прослеживаемые товары, то счет-фактура в обязательном порядке должен выставляться исключительно в электронной форме





Выставление бумажных счетов-фактур

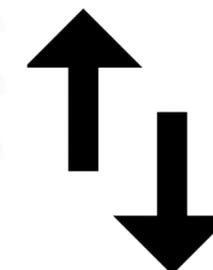
ИСКЛЮЧЕНИЯ

Прослеживаемый товар реализуется физическому лицу для личного потребления



При реализации и перемещении прослеживаемых товаров с территории РФ, в соответствии с таможенной процедурой экспорта или реэкспорта

При реализации и перемещении на территорию другого государства - члена ЕАЭС





ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

2. Новая форма универсального передаточного документа (УПД)

Действует с 01.07.2021

Универсальный передаточный документ

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № _____ от _____ (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Продавец: _____ (2)
Адрес: _____ (2а)
ИНН/КПП продавца: _____ (2б)
Грузоотправитель и его адрес: _____ (3)
Грузополучатель и его адрес: _____ (4)
К платежно-расчетному документу № _____ Документ об отгрузке _____ (5а)

Покупатель: _____ (6)
Адрес: _____ (6а)
ИНН/КПП покупателя: _____ (6б)
Валюта: наименование, код _____ (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): _____ (8)

| Код товара/ работ, услуг | № п/п | Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Код вида товара | Единица измерения | | Коли- чество (объем) | Цена (тариф) за единицу измере- ния | Стоимость товаров (работ, услуг), имуще- ственных прав без налога - всего | В том числе сумма акциза | Нало- говая став- ка | Сумма налога, предъяв- ляемая покупа- телю | Стоимость товаров (работ, услуг), имуще- ственных прав с налогом - всего | Страна происхождения товара | | Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости | Количественная единица измерения товара, используемая в целях прослеживаемости | | Количество товара, подлежа- щего прослежива- емости, в количе- ственной единице измерения товара |
|-----------------------------|----------|--|-----------------------|----------------------|---|----------------------------|--|--|-----------------------------------|-------------------------------|---|--|-----------------------------------|------------------------------|--|---|-----|--|
| | | | | код | условное обозна- чение (нацио- нальное) | | | | | | | | код | условное обозна- чение | | | | |
| A | 1 | 1а | 16 | 2 | 2а | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10а | 11 | 12 | 12а | 13 |
| Всего к оплате | | | | | | | | | | X | | | | | | | | |

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) _____ (договор, доверенность и др.) [8]

Данные о транспортировке и грузе _____ (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) [10]
Дата отгрузки, передачи (сдачи) « » года [11]
Иные сведения об отгрузке, передаче _____ (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) [12]
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) [13]
Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) _____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [14]
М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) [15]
Дата получения (приемки) « » 20 года [16]
Иные сведения о получении, приемке _____ (информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) [17]
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) [18]
Наименование экономического субъекта – составителя документа _____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [19]
М.П.



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Универсальный
передаточный
документ

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Статус: **1**

1 – счет-фактура и
передаточный
документ (акт)
2 – передаточный
документ (акт)

Счет-фактура № _____ от _____ (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Продавец: _____ (2) Покупатель: _____ (6)
Адрес: _____ (2а) Адрес: _____ (6а)
ИНН/КПП продавца: _____ (2б) ИНН/КПП покупателя: _____ (6б)
Грузоотправитель и его адрес: _____ (3) Валюта: наименование, код _____ (7)
Грузополучатель и его адрес: _____ (4) Идентификатор государственного контракта,
договора (соглашения) (при наличии): _____ (8)
Идентификатор расчетного документа № _____ (5)
Документ об отгрузке _____ (5а)

| Код товара/ работ, услуг | № п/п | Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Код вида товара | Единица измерения | | Коли- чество (объем) | Цена (тариф) за единицу измере- ния | Стоимость товаров (работ, услуг), имуще- ственных прав без налога - всего | В том числе сумма акциза | Нало- говая став- ка | Сумма налога, предъяв- ляемая покупа- телю | Стоимость товаров (работ, услуг), имуще- ственных прав с налогом - всего | Страна происхождения товара | | Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости | Количественная единица измерения товара, используемая в целях прослеживаемости | | Количество товара, подлежа- щего прос- леживае- мости, в количес- твенной единице измерения товара |
|-----------------------------|----------|--|-----------------------|----------------------|---|----------------------------|--|--|-----------------------------------|-------------------------------|---|--|-----------------------------------|------------------------------|--|---|------------------------------|--|
| | | | | код | условное обозна- чение (нацио- нальное) | | | | | | | | циф- ро- вой код | краткое наиме- нование | | код | условное обозна- чение | |
| A | 1 | 1а | 1б | 2 | 2а | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10а | 11 | 12 | 12а | 13 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Всего к оплате | | | | | | | | | | X | | | | | | | | |

Документ
составлен на
1 листе

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) _____ (договор; доверенность и др.) [8]

Данные о транспортировке и грузе _____ (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [10]

Дата отгрузки, передачи (сдачи) « » года [11]

Иные сведения об отгрузке, передаче _____ [12]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) _____ [13]

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [14]

М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [15]

Дата получения (приемки) « » 20 года [16]

Иные сведения о получении, приемке _____ [17]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [18]

Наименование экономического субъекта – составителя документа _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [19]

М.П.



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Универсальный
передаточный
документ

Статус: **1**

1 – счет-фактура и
передаточный
документ (акт)
2 – передаточный
документ (акт)

Счет-фактура № _____ от _____ (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Продавец: _____ (2)
Адрес: _____ (2а)
ИНН/КПП продавца: _____ (2б)
Грузоотправитель и его адрес: _____ (3)
Грузополучатель и его адрес: _____ (4)
К платежно-расчетному документу № _____ (5)
Документ об отгрузке _____ (5а)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Покупатель: _____ (6)
Адрес: _____ (6а)
ИНН/КПП покупателя: _____ (6б)
Валюта: наименование, код _____ (7)
Идентификатор государственного контракта,
договора (соглашения) (при наличии): _____ (8)

| Код товара/ работ, услуг | № п/п | Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Код вида товара | Единица измерения | | Коли- чество (объем) | Цена (тариф) за единицу измере- ния | Стоимость товаров (работ, услуг), имуще- ственных прав без налога - всего | В том числе сумма акциза | Нало- говая став- ка | Сумма налога, предъяв- ляемая покупа- телю | Стоимость товаров (работ, услуг), имуще- ственных прав с налогом - всего | Страна происхождения товара | | Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости | Количественная единица измерения товара, используемая в целях прослеживаемости | | Количество товара, подлежа- щего прос- леживае- мости, в количес- твенной единице измерения товара |
|-----------------------------|----------|--|-----------------------|----------------------|---|----------------------------|--|--|-----------------------------------|-------------------------------|---|--|-----------------------------------|------------------------------|--|---|------------------------------|--|
| | | | | код | условное обозна- чение (нацио- нальное) | | | | | | | | циф- ро- вой код | краткое наиме- нование | | код | условное обозна- чение | |
| A | 1 | 1а | 1б | 2 | 2а | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10а | 11 | 12 | 12а | 13 |
| Всего к оплате | | | | | | | | | | X | | | | | | | | |

Документ
составлен на
1 листе

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) _____ (8)
(договор; доверенность и др.)

Данные о транспортировке и грузе _____ (9)
(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал _____ (10)
(должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Дата отгрузки, передачи (сдачи) « » года _____ (11)

Иные сведения об отгрузке, передаче _____ (12)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (13)
(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) _____ (14)
(должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

М.П.

(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял _____ (15)
(должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Дата получения (приемки) « » 20 года _____ (16)

Иные сведения о получении, приемке _____ (17)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (18)
(информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.)

Наименование экономического субъекта – составителя документа _____ (19)
(должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

М.П.

(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Универсальный
передаточный
документ

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Статус: **1**

1 – счет-фактура и
передаточный
документ (акт)
2 – передаточный
документ (акт)

Счет-фактура № _____ от _____ (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Продавец: _____ (2) Покупатель: _____ (6)
Адрес: _____ (2а) Адрес: _____ (6а)
ИНН/КПП продавца: _____ (2б) ИНН/КПП покупателя: _____ (6б)
Грузоотправитель и его адрес: _____ (3) Валюта: наименование, код _____ (7)
Грузополучатель и его адрес: _____ (4) Идентификатор государственного контракта,
договора (соглашения) (при наличии): _____ (8)
Документ об отгрузке _____ (5а)

| Код товара/ работ, услуг | № п/п | Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Код вида товара | Единица измерения | | Коли- чество (объем) | Цена (тариф) за единицу измере- ния | Стоимость товаров (работ, услуг), имуще- ственных прав без налога - всего | В том числе сумма акциза | Нало- говая став- ка | Сумма налога, предъяв- ляемая покупа- телю | Стоимость товаров (работ, услуг), имуще- ственных прав с налогом - всего | Страна происхождения товара | | Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости | Количественная единица измерения товара, используемая в целях прослеживаемости | | Количество товара, подлежа- щего прос- леживае- мости, в количес- твенной единице измерения товара | |
|-----------------------------|----------|--|-----------------------|----------------------|---|----------------------------|--|--|-----------------------------------|-------------------------------|---|--|-----------------------------------|------------------------------|--|---|------------------------------|--|--|
| | | | | код | условное обозна- чение (нацио- нальное) | | | | | | | | циф- ро- вой код | краткое наиме- нование | | код | условное обозна- чение | | |
| А | 1 | 1а | 1б | 2 | 2а | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10а | 11 | 12 | 12а | 13 | |
| Всего к оплате | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | |

Документ
составлен на
1 листе

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) _____ (договор; доверенность и др.) [8]

Данные о транспортировке и грузе _____ (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [10]

Дата отгрузки, передачи (сдачи) « » года [11]

Иные сведения об отгрузке, передаче _____ [12]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) _____ [13]

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [14]

М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [15]

Дата получения (приемки) « » 20 года [16]

Иные сведения о получении, приемке _____ [17]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) _____ [18]

Наименование экономического субъекта – составителя документа _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [19]

М.П.



3. Изменения в порядке заполнения реестра для подтверждения льготы по НДС

Действует с 01.01.2021

Приказом ФНС от 24.05.2021 №ЕД-7-15/513@ утверждены новые формы и электронные форматы реестров, которые вступили в силу с 30 июля 2021 года



Пункт 6 статьи 88 НК РФ дополнен новым абзацем (ФЗ от 23.11.2020 № 374-ФЗ), вступившей в силу 1 июля 2021 года



При проведении камеральной налоговой проверки налогоплательщик в качестве подтверждения применения льготы имеет право представить в электронной форме реестр документов.



Реестр документов, подтверждающих право
налогоплательщика на налоговые льготы по НДС

Налоговый период (код): 21

Отчетный год: 2021

Номер корректировки: 1

Налогоплательщик: ООО «Ромашка»

ИНН: 7777777777 КПП <1>: 997751001

Наименование/фамилия, имя, отчество (при наличии)
налогоплательщика: _____

Форма реорганизации (ликвидация) (код): _____

ИНН/КПП реорганизованной организации: _____

Заполняются при
представлении в
налоговый орган
организацией-
правопреемником
реестра по НДС
по операциям,
осуществленным
реорганизованной
организации



Реестр документов, подтверждающих право
налогоплательщика на налоговые льготы по НДС

| Код операции | в том числе: | Общая стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) по видам освобождаемых от налогообложения операций, отраженных в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, руб. | Наименование (ФИО) контрагента (покупателя) | ИНН | КПП | Документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговые льготы | | | |
|--------------|---|--|---|------------|-----------|---|-------|------------|--|
| | вид операции, по которой применена налоговая льгота | | | | | Вид документа | N | Дата | Общая стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) по контрагенту или в случае наличия типового договора по нескольким контрагентам, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1010256 | Оферта на заключение лицензионного договора | 350 000 | ООО "Бета" | 7710256052 | 771001001 | Договор | 23-пк | 09.08.2021 | 200 000 |
| | | | | | | Платежное поручение | 153 | 12.08.2021 | |
| | | | | | | Акт | 200 | 14.08.2021 | |
| | | | ООО "Гамма" | 7720024366 | 772001001 | Договор | 24-пк | 09.08.2021 | 150 000 |
| | | | | | | Платежное поручение | 97 | 13.08.2021 | |
| | | | | | | Акт | 198 | 13.08.2021 | |



Реестр документов, подтверждающих право
налогоплательщика на налоговые льготы по НДС

| Код операции | в том числе: вид операции, по которой применена налоговая льгота | Общая стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) по видам освобождаемых от налогообложения операций, отраженных в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, руб. | Наименование (ФИО) контрагента (покупателя) | ИНН | КПП | Документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговые льготы | | | |
|--------------|---|--|--|------------|-----------|---|-------|------------|---|
| | | | | | | Вид документа | N | Дата | Общая стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) по контрагенту или в случае наличия типового договора по нескольким контрагентам, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1010256 | Оферта на заключение лицензионного договора | 350 000 | ООО "Бета" | 7710256052 | 771001001 | Договор | 23-пк | 09.08.2021 | 200 000 |
| | | | | | | Платежное поручение | 153 | 12.08.2021 | |
| | | | | | | Акт | 200 | 14.08.2021 | |
| | | | ООО "Гамма" | 7720024366 | 772001001 | Договор | 24-пк | 09.08.2021 | 150 000 |
| | | | | | | Платежное поручение | 97 | 13.08.2021 | |
| | | | | | | Акт | 198 | 13.08.2021 | |



Реестр документов, подтверждающих право
налогоплательщика на налоговые льготы по НДС

| Код операции | в том числе: | Общая стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) по видам освобождаемых от налогообложения операций, отраженных в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, руб. | Наименование (ФИО) контрагента (покупателя) | ИНН | КПП | Документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговые льготы | | | |
|--------------|---|--|---|------------|-----------|---|-------|------------|--|
| | вид операции, по которой применена налоговая льгота | | | | | Вид документа | N | Дата | Общая стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) по контрагенту или в случае наличия типового договора по нескольким контрагентам, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1010256 | Оферта на заключение лицензионного договора | 350 000 | ООО "Бета" | 7710256052 | 771001001 | Договор | 23-пк | 09.08.2021 | 200 000 |
| | | | | | | Платежное поручение | 153 | 12.08.2021 | |
| | | | | | | Акт | 200 | 14.08.2021 | |
| | | | ООО "Гамма" | 7720024366 | 772001001 | Договор | 24-пк | 09.08.2021 | 150 000 |
| | | | | | | Платежное поручение | 97 | 13.08.2021 | |
| | | | | | | Акт | 198 | 13.08.2021 | |



Реестр документов, подтверждающих право
налогоплательщика на налоговые льготы по НДС

| Код операции | в том числе: | Общая стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) по видам освобождаемых от налогообложения операций, отраженных в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, руб. | Наименование (ФИО) контрагента (покупателя) | ИНН | КПП | Документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговые льготы | | | |
|--------------|---|--|---|------------|-----------|---|-------|------------|--|
| | вид операции, по которой применена налоговая льгота | | | | | Вид документа | N | Дата | Общая стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) по контрагенту или в случае наличия типового договора по нескольким контрагентам, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1010256 | Оферта на заключение лицензионного договора | 350 000 | ООО "Бета" | 7710256052 | 771001001 | Договор | 23-пк | 09.08.2021 | 200 000 |
| | | | | | | Платежное поручение | 153 | 12.08.2021 | |
| | | | | | | Акт | 200 | 14.08.2021 | |
| | | | ООО "Гамма" | 7720024366 | 772001001 | Договор | 24-пк | 09.08.2021 | 150 000 |
| | | | | | | Платежное поручение | 97 | 13.08.2021 | |
| | | | | | | Акт | 198 | 13.08.2021 | |



Реестр документов, подтверждающих право
налогоплательщика на налоговые льготы по НДС

| Код операции | в том числе: | Общая стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) по видам освобождаемых от налогообложения операций, отраженных в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, руб. | Наименование (ФИО) контрагента (покупателя) | ИНН | КПП | Документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговые льготы | | | Общая стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) по контрагенту или в случае наличия типового договора по нескольким контрагентам, руб. |
|--------------|---|--|---|------------|---------------------|---|------------|------------|--|
| | вид операции, по которой применена налоговая льгота | | | | | Вид документа | N | Дата | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1010256 | Оферта на заключение лицензионного договора | 350 000 | ООО "Бета" | 7710256052 | 771001001 | Договор | 23-пк | 09.08.2021 | 200 000 |
| | | | | | | Платежное поручение | 153 | 12.08.2021 | |
| | | | | | | Акт | 200 | 14.08.2021 | |
| | | ООО "Гамма" | 7720024366 | 772001001 | Договор | 24-пк | 09.08.2021 | 150 000 | |
| | | | | | Платежное поручение | 97 | 13.08.2021 | | |
| | | | | | Акт | 198 | 13.08.2021 | | |



Реестр документов, подтверждающих право
налогоплательщика на налоговые льготы по НДС

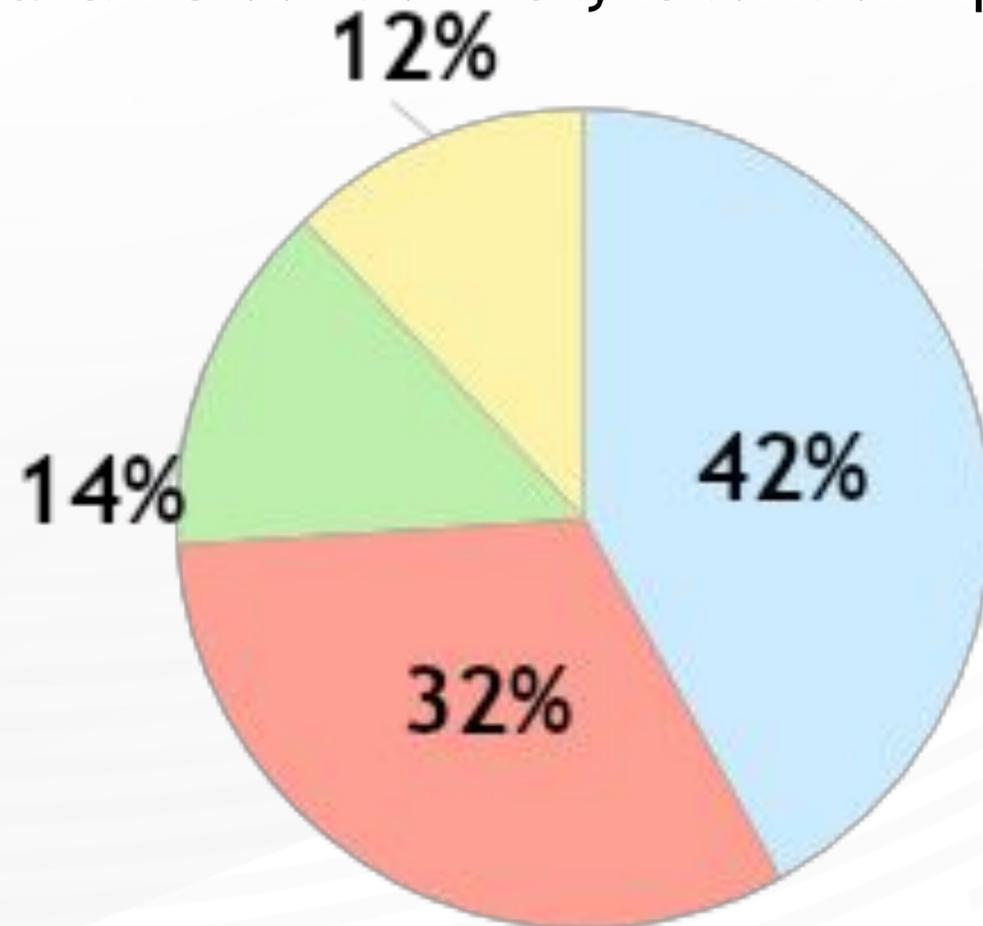
| Код операции | в том числе: | Общая стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) по видам освобождаемых от налогообложения операций, отраженных в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, руб. | Наименование (ФИО) контрагента (покупателя) | ИНН | КПП | Документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговые льготы | | | | |
|--------------|---|--|---|------------|-----------|---|-------|------------|--|---------|
| | вид операции, по которой применена налоговая льгота | | | | | Вид документа | N | Дата | Общая стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) по контрагенту или в случае наличия типового договора по нескольким контрагентам, руб. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| 1010256 | Оферта на заключение лицензионного договора | 350 000 | ООО "Бета" | 7710256052 | 771001001 | Договор | 23-пк | 09.08.2021 | 200 000 | |
| | | | | | | Платежное поручение | 153 | 12.08.2021 | | |
| | | | | | | Акт | 200 | 14.08.2021 | | |
| | | | ООО "Гамма" | 7720024366 | 772001001 | Договор | 24-пк | 09.08.2021 | | 150 000 |
| | | | | | | Платежное поручение | 97 | 13.08.2021 | | |
| | | | | | | Акт | 198 | 13.08.2021 | | |



4. Типовые ошибки при заполнении книг покупок и книг продаж

Статистика распространенных ошибок при
заполнении книг покупок и книг продаж

- Ошибки в КВО
- Ошибки в № с/ф
- Дробление общей суммы
- Ошибки в №
корректировочного с/ф





ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА



Приказ ФНС России от 14.03.2016 N
ММВ-7-3/136@

КВО 26 - Составление продавцом счетов-фактур, первичных учетных документов, иных документов, содержащих суммарные (сводные) данные по операциям при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.

Книга продаж

| № (стр. 005) | Код вида операции (стр. 010) | СФ | | ИСФ | | КСФ | | ИКСФ | | Документ, подтверждающий уплату налога (стр. 100, 110) | Дата принятия на учет (стр. 120) | Сведения о продавце | | |
|-----------------|---------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|---|-------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| | | № (стр. 020) | Дата (стр. 030) | № (стр. 040) | Дата (стр. 050) | № (стр. 060) | Дата (стр. 070) | № (стр. 080) | Дата (стр. 090) | | | ИНН (стр. 130) | КПП (стр. 130) | Наименование |
| | 26 | 1 | 01.01.2021 | | | | | | | | 01.01.2021 | 7777777777 | 997751001 | ООО «Ромашка» |

Книга покупок

| № (стр. 005) | Код вида операции (стр. 010) | СФ | | ИСФ | | КСФ | | ИКСФ | | Документ, подтверждающий оплату (стр. 120, 130) | Сведения о покупателе | | | |
|-----------------|---------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|--|-----------------------|-------------------|--------------|-------------|
| | | № (стр. 020) | Дата (стр. 030) | № (стр. 040) | Дата (стр. 050) | № (стр. 060) | Дата (стр. 070) | № (стр. 080) | Дата (стр. 090) | | ИНН (стр. 100) | КПП (стр. 100) | Наименование | |
| | 01 | 1 | 01.01.2021 | | | | | | | | | 7711111111 | 777701001 | ООО «Лютик» |



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА



Приказ ФНС России от 14.03.2016 N
ММВ-7-3/136@

Книга продаж

| № (стр. 005) | Код вида операции (стр. 010) | СФ | | ИСФ | | КСФ | | ИКСФ | | Документ, подтверждаю щий уплату налога (стр. 100, 110) | Дата принятия на учет (стр. 120) | Сведения о продавце | | |
|--------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|--|---|---------------------|-------------------|------------------|
| | | № (стр. 020) | Дата (стр. 030) | № (стр. 040) | Дата (стр. 050) | № (стр. 060) | Дата (стр. 070) | № (стр. 080) | Дата (стр. 090) | | | ИНН (стр. 130) | КПП (стр. 130) | Наименование |
| | 01 | 1 | 01.01.2021 | | | | | | | | 01.01.2021 | 7777777777 | 997751001 | ООО «Ромашка» |

Книга покупок

| № (стр. 005) | Код вида операции (стр. 010) | СФ | | ИСФ | | КСФ | | ИКСФ | | Документ, подтвержда ющий оплату (стр. 120, 130) | Сведения о покупателе | | |
|-----------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------------|--|-----------------------|-------------------|--------------|
| | | № (стр. 020) | Дата (стр. 030) | № (стр. 040) | Дата (стр. 050) | № (стр. 060) | Дата (стр. 070) | № (стр. 080) | Дата (стр. 090) | | ИНН (стр. 100) | КПП (стр. 100) | Наименование |
| | 01 | 1 | 01.01.2021 | | | | | | | | 7711111111 | 777701001 | ООО «Лютик» |



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА



Пункт 2 части 2 «Правила ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость» утвержденный Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N1137

Регистрация счетов-фактур производится в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство. При этом единой регистрации подлежат счета-фактуры (в том числе корректировочные), составленные как на бумажном носителе, так и в электронном виде.

Книга покупок/продаж

| № (стр. 005) | Код вида операции (стр. 010) | СФ | | ИСФ | | КСФ | | ИКСФ | | Документ, подтверждающий уплату налога (стр. 100, 110) | Дата принятия на учет (стр. 120) | Сведения о продавце | | |
|--------------|------------------------------|--------------|---------------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--|----------------------------------|---------------------|----------------|------------------|
| | | № (стр. 020) | Дата (стр. 030) | № (стр. 040) | Дата (стр. 050) | № (стр. 060) | Дата (стр. 070) | № (стр. 080) | Дата (стр. 090) | | | ИНН (стр. 130) | КПП (стр. 130) | Наименование |
| | 01 | 1, 3 | 01.01.2021, 02.01.2021 | | | | | | | | 01.01.2021 | 7777777777 | 997751001 | ООО «Ромашка» |



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА



Подпункт е пункта 6 части 2 «Правила ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость» утвержденный Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N1137

Книга продаж/покупок

| № (стр. 005) | Код вида операции (стр. 010) | СФ | | ИСФ | | КСФ | | ИКСФ | | Документ, подтверждающий уплату налога (стр. 100, 110) | Дата принятия на учет (стр. 120) | Сведения о продавце | | |
|--------------|------------------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--|----------------------------------|---------------------|----------------|---------------|
| | | № (стр. 020) | Дата (стр. 030) | № (стр. 040) | Дата (стр. 050) | № (стр. 060) | Дата (стр. 070) | № (стр. 080) | Дата (стр. 090) | | | ИНН (стр. 130) | КПП (стр. 130) | Наименование |
| | 01 | 1 | 01.01.2021 | | | | | | | | 01.01.2021 | 7777777777 | 997751001 | ООО «Ромашка» |
| | 01 | 3 | 02.01.2021 | | | | | | | | 02.01.2021 | 7777777777 | 997751001 | ООО «Ромашка» |



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА



Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 Правила ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость

Счета-фактуры, зарегистрированные продавцами в книге продаж при получении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), регистрируются ими в книге покупок при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг) в счет полученной суммы оплаты, частичной оплаты с указанием соответствующей суммы налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 6 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации

Книга продаж

| № (стр. 005) | Код вида операции (стр. 010) | СФ | | ИСФ | | КСФ | | ИКСФ | | Документ, подтверждающий оплату (стр. 120, 130) | Сведения о покупателе | | |
|--------------|------------------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|---|-----------------------|----------------|--------------|
| | | № (стр. 020) | Дата (стр. 030) | № (стр. 040) | Дата (стр. 050) | № (стр. 060) | Дата (стр. 070) | № (стр. 080) | Дата (стр. 090) | | ИНН (стр. 100) | КПП (стр. 100) | Наименование |
| | 02 | 1 | 01.01.2021 | | | | | | | | 7711111111 | 777701001 | ООО «Лютик» |

Книга покупок

| № (стр. 005) | Код вида операции (стр. 010) | № (стр. 020) | СФ Дата (стр. 030) | ИСФ | | КСФ | | ИКСФ | | Документ, подтверждающий уплату налога (стр. 100, 110) | Дата принятия на учет (стр. 120) | Сведения о продавце | | |
|--------------|------------------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--|----------------------------------|---------------------|----------------|---------------|
| | | | | № (стр. 040) | Дата (стр. 050) | № (стр. 060) | Дата (стр. 070) | № (стр. 080) | Дата (стр. 090) | | | ИНН (стр. 130) | КПП (стр. 130) | Наименование |
| | 22 | 0/1 | 01.01.2021 | | | | | | | | 01.01.2021 | 7777777777 | 997751001 | ООО «Ромашка» |



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА



Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 Правила ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость

Книга продаж

| № (стр. 005) | Код вида операции (стр. 010) | СФ | | ИСФ | | КСФ | | ИКСФ | | Документ, подтвержда ющий оплату (стр. 120, 130) | Сведения о покупателе | | |
|-----------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------------|--|-----------------------|-------------------|--------------|
| | | № (стр. 020) | Дата (стр. 030) | № (стр. 040) | Дата (стр. 050) | № (стр. 060) | Дата (стр. 070) | № (стр. 080) | Дата (стр. 090) | | ИНН (стр. 100) | КПП (стр. 100) | Наименование |
| | 02 | 1 | 01.01.2021 | | | | | | | | 7711111111 | 777701001 | ООО «Лютик» |

Книга покупок

| № (стр. 005) | Код вида операции (стр. 010) | СФ | | ИСФ | | КСФ | | ИКСФ | | Документ, подтверждаю щий уплату налога (стр. 100, 110) | Дата принятия на учет (стр. 120) | Сведения о продавце | | |
|--------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|--|---|---------------------|-------------------|------------------|
| | | № (стр. 020) | Дата (стр. 030) | № (стр. 040) | Дата (стр. 050) | № (стр. 060) | Дата (стр. 070) | № (стр. 080) | Дата (стр. 090) | | | ИНН (стр. 130) | КПП (стр. 130) | Наименование |
| | 22 | 1 | 01.01.2021 | | | | | | | | 01.01.2021 | 7777777777 | 997751001 | ООО «Ромашка» |



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА



Подпункт «С» пункта 6 «Правила ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость» Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137

В книге покупок указываются: в графе 14 - стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанная в графе 9 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры.

Книга продаж

| № (стр. 005) | Код вида операции (стр. 010) | СФ | | Документ, подтверждающий уплату налога (стр. 100, 110) | Дата принятия на учет (стр. 120) | Сведения о покупателе | | | Стоимость продаж с НДС | | Стоимость продаж, облагаемых налогом (в руб.) без НДС | | | | Сумма НДС | | | |
|--------------|------------------------------|--------------|-----------------|--|----------------------------------|-----------------------|----------------|--------------|------------------------|--------------------------|---|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|--|
| | | № (стр. 020) | Дата (стр. 030) | | | ИНН (стр. 130) | КПП (стр. 130) | Наименование | в валюте (стр. 150) | в руб. и коп. (стр. 160) | 20% (стр. 170) | 18% (стр. 175) | 10% (стр. 180) | 0% (стр. 190) | 20% (стр. 200) | 18% (стр. 205) | 10% (стр. 210) | |
| | 01 | 1 | 01.01.2021 | | | 7711111111 | 777701001 | ООО «Лютик» | | 270 000 | 225 000 | | | | | 45 000 | | |

Книга покупок

| № (стр. 005) | Код вида операции (стр. 010) | СФ | | Документ, подтверждающий оплату (стр. 120, 130) | Сведения о продавце | | | Стоимость покупок с НДС (стр. 170) | Сумма НДС (стр. 180) |
|--------------|------------------------------|--------------|-----------------|---|---------------------|----------------|---------------|------------------------------------|----------------------|
| | | № (стр. 020) | Дата (стр. 030) | | ИНН (стр. 100) | КПП (стр. 100) | Наименование | | |
| | 01 | 1 | 01.01.2021 | | 7777777777 | 997751001 | ООО «Ромашка» | 150 000 | 25 000 |



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА



Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 «Правила ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость»

Книга продаж

| № (стр. 005) | Код вида операции (стр. 010) | СФ | | Документ, подтверждающий уплату налога (стр. 100, 110) | Дата принятия на учет (стр. 120) | Сведения о покупателе | | | Стоимость продаж с НДС | | Стоимость продаж, облагаемых налогом (в руб.) без НДС | | | | Сумма НДС | | | |
|--------------|------------------------------|--------------|-----------------|--|----------------------------------|-----------------------|----------------|--------------|------------------------|--------------------------|---|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|--|
| | | № (стр. 020) | Дата (стр. 030) | | | ИНН (стр. 130) | КПП (стр. 130) | Наименование | в валюте (стр. 150) | в руб. и коп. (стр. 160) | 20% (стр. 170) | 18% (стр. 175) | 10% (стр. 180) | 0% (стр. 190) | 20% (стр. 200) | 18% (стр. 205) | 10% (стр. 210) | |
| | 01 | 1 | 01.01.2021 | | | 7711111111 | 777701001 | ООО «Лютик» | | 270 000 | 225 000 | | | | | 45 000 | | |

Книга покупок

| № (стр. 005) | Код вида операции (стр. 010) | СФ | | Документ, подтверждающий оплату (стр. 120, 130) | Сведения о продавце | | | Стоимость покупок с НДС (стр. 170) | Сумма НДС (стр. 180) |
|--------------|------------------------------|--------------|-----------------|---|---------------------|----------------|---------------|------------------------------------|----------------------|
| | | № (стр. 020) | Дата (стр. 030) | | ИНН (стр. 100) | КПП (стр. 100) | Наименование | | |
| | 01 | 1 | 01.01.2021 | | 7777777777 | 997751001 | ООО «Ромашка» | 270 000 | 25 000 |



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА



Подпункт 3 пункта 6 части 2 «Правила ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость» утвержденный Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N1137

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации) в книге покупок данных по первичному документу в графе 5 указываются порядковый номер и дата первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на уменьшение стоимости указанных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав.

Книга продаж

| № (стр. 005) | Код вида операции (стр. 010) | СФ | | Документ, подтверждающий уплату налога (стр. 100, 110) | Дата принятия на учет (стр. 120) | Сведения о покупателе | | | Стоимость продаж с НДС | | Стоимость продаж, облагаемых налогом (в руб.) без НДС | | | | Сумма НДС | | |
|--------------|------------------------------|--------------|-----------------|--|----------------------------------|-----------------------|----------------|--------------|------------------------|--------------------------|---|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| | | № (стр. 020) | Дата (стр. 030) | | | ИНН (стр. 130) | КПП (стр. 130) | Наименование | в валюте (стр. 150) | в руб. и коп. (стр. 160) | 20% (стр. 170) | 18% (стр. 175) | 10% (стр. 180) | 0% (стр. 190) | 20% (стр. 200) | 18% (стр. 205) | 10% (стр. 210) |
| | 01 | с/ф | 01.01.2021 | | | 7711111111 | 777701001 | ООО «Лютик» | | 120 000 | 100 000 | | | | 20 000 | | |

Книга покупок

Корректировочный счет-фактура №1

| № (стр. 005) | Код вида операции (стр. 010) | СФ | | КСФ | | Документ, подтверждающий оплату (стр. 120, 130) | Сведения о продавце | | | Стоимость покупок с НДС (стр. 170) | Сумма НДС (стр. 180) |
|--------------|------------------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|---|---------------------|----------------|---------------|------------------------------------|----------------------|
| | | № (стр. 020) | Дата (стр. 030) | № (стр. 060) | Дата (стр. 070) | | ИНН (стр. 100) | КПП (стр. 100) | Наименование | | |
| | 18 | с/ф | 01.01.2021 | ксф 1 | 01.02.2021 | | 7777777777 | 997751001 | ООО «Ромашка» | 12 000 | 2 000 |



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА



Подпункт 3 пункта 6 части 2 «Правила ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость» утвержденный Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N1137

При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации) в книге покупок данных по документу, содержащему суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным продавцом в течение календарного месяца (квартала), в графе 5 указывается порядковый номер и дата корректировочного документа, содержащего суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным продавцом в течение календарного месяца (квартала).

Книга покупок:

Корректировочный счет-фактура №1

| № (стр. 005) | Код вида операции (стр. 010) | СФ | | КСФ | | Документ, подтверждающий оплату (стр. 120, 130) | Сведения о продавце | | | Стоимость покупок с НДС (стр. 170) | Сумма НДС (стр. 180) |
|--------------|------------------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|---|---------------------|----------------|---------------|------------------------------------|----------------------|
| | | № (стр. 020) | Дата (стр. 030) | № (стр. 060) | Дата (стр. 070) | | ИНН (стр. 100) | КПП (стр. 100) | Наименование | | |
| | 18 | с/ф | 01.01.2021 | ксф1 | 01.02.2021 | | 7777777777 | 997751001 | ООО «Ромашка» | 12 000 | 2 000 |

Корректировочный счет-фактура №2

| № (стр. 005) | Код вида операции (стр. 010) | СФ | | КСФ | | Документ, подтверждающий оплату (стр. 120, 130) | Сведения о продавце | | | Стоимость покупок с НДС (стр. 170) | Сумма НДС (стр. 180) |
|--------------|------------------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|---|---------------------|----------------|---------------|------------------------------------|----------------------|
| | | № (стр. 020) | Дата (стр. 030) | № (стр. 060) | Дата (стр. 070) | | ИНН (стр. 100) | КПП (стр. 100) | Наименование | | |
| | 18 | с/ф | 01.01.2021 | ксф2 | 01.03.2021 | | 7777777777 | 997751001 | ООО «Ромашка» | 1 200 | 200 |



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА



Подпункт 3 пункта 6 части 2 «Правила ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость» утвержденный Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N1137

Книга покупок:

Корректировочный счет-фактура №1

| № (стр. 005) | Код вида операции (стр. 010) | СФ | | КСФ | | Документ, подтверждающий оплату (стр. 120, 130) | Сведения о продавце | | | Стоимость покупок с НДС (стр. 170) | Сумма НДС (стр. 180) |
|--------------|------------------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|---|---------------------|----------------|---------------|------------------------------------|----------------------|
| | | № (стр. 020) | Дата (стр. 030) | № (стр. 060) | Дата (стр. 070) | | ИНН (стр. 100) | КПП (стр. 100) | Наименование | | |
| | 18 | с/ф | 01.01.2021 | ксф1 | 01.02.2021 | | 7777777777 | 997751001 | ООО «Ромашка» | 12 000 | 2 000 |

Корректировочный счет-фактура №2

| № (стр. 005) | Код вида операции (стр. 010) | СФ | | КСФ | | Документ, подтверждающий оплату (стр. 120, 130) | Сведения о продавце | | | Стоимость покупок с НДС (стр. 170) | Сумма НДС (стр. 180) |
|--------------|------------------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|---|---------------------|----------------|---------------|------------------------------------|----------------------|
| | | № (стр. 020) | Дата (стр. 030) | № (стр. 060) | Дата (стр. 070) | | ИНН (стр. 100) | КПП (стр. 100) | Наименование | | |
| | 18 | ксф1 | 01.02.2021 | кфс2 | 01.03.2021 | | 7777777777 | 997751001 | ООО «Ромашка» | 1 200 | 200 |



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Спасибо за внимание!