

## КАКИЕ РАЗДЕЛЫ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ НАДО ЗАПОЛНЯТЬ

В зависимости от конкретной ситуации перечень разделов декларации по НДС, которые вы должны заполнить и представить в налоговый орган, может быть различным.

Применительно к операциям на внутреннем рынке эта зависимость представлена в таблице.

Ситуация, которая имела место в истекшем налоговом периоде	Разделы декларации, которые надо заполнить	Основание
<p>1. Вы совершали как облагаемые НДС, так и не облагаемые НДС операции</p> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <p>если в такой ситуации вы были также налоговым агентом</p>	<p>Титульный лист Раздел 1 Раздел 3 Приложение N 2 к разд. 3 (при наличии у налогоплательщика - иностранной организации нескольких отделений на территории РФ) Раздел 7 + Раздел 2</p>	<p>абз. 2, 3, 5, 14, 15 п. 3 Порядка заполнения декларации</p> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <p>абз. 3, 9, 10, 13 п. 3 Порядка заполнения декларации</p>
<p>2. Вы не совершали облагаемые НДС операции и операции, освобожденные от налогообложения</p> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <p>если в такой ситуации вы были также налоговым агентом</p>	<p>Декларацию по упрощенной форме, утвержденной Приказом Минфина России от 10.07.2007 N 62н + Титульный лист Раздел 2</p>	<p>абз. 2, 4 п. 3 Порядка заполнения декларации</p> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <p>абз. 3, 9, 10, 13 п. 3 Порядка заполнения декларации</p>
<p>3. Вы совершали только операции, облагаемые НДС</p> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <p>если в такой ситуации вы были также налоговым агентом</p>	<p>Титульный лист Раздел 1 Раздел 3 Приложение N 2 к разд. 3 (при наличии у налогоплательщика - иностранной организации нескольких отделений на территории РФ) + Раздел 2</p>	<p>абз. 2, 3, 14, 15 п. 3 Порядка заполнения декларации</p> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <p>абз. 3, 9, 10, 13 п. 3 Порядка заполнения декларации</p>
<p>4. Вы совершали только операции: - не облагаемые НДС (ст. 149 НК РФ); - не признаваемые объектом налогообложения (п. 2 ст. 146 НК РФ);</p>	<p>Титульный лист Раздел 1 с прочерками Раздел 7</p>	<p>абз. 2, 3, 5 п. 3 Порядка заполнения декларации</p>

<p>- по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ (ст. ст. 147, 148 НК РФ), и (или) вы получали оплату (частичную оплату) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых больше 6 месяцев, и воспользовались правом не облагать их НДС (п. 13 ст. 167 НК РФ)</p>		
<p>----- если в такой ситуации вы были также налоговым агентом</p>	<p>+</p> <p>Раздел 2</p>	<p>-----</p> <p>абз. 3, 9, 10, 13 п. 3 Порядка заполнения декларации</p>
<p>5. Вы были налоговым агентом и осуществляли только операции, предусмотренные ст. 161 НК РФ</p>	<p>Титульный лист Раздел 2</p>	<p>абз. 2, 3, 9, 10 п. 3 Порядка заполнения декларации</p>
<p>6. Вы были налоговым агентом и при этом применяли специальный налоговый режим (УСН, ЕСХН, ЕНВД)</p>	<p>Титульный лист Раздел 1 (при отсутствии показателей с прочерками) Раздел 2</p>	<p>абз. 3, 9, 11 п. 3 Порядка заполнения декларации</p>
<p>7. Вы были налоговым агентом и при этом освобождены от уплаты НДС по ст. 145 НК РФ</p>	<p>Титульный лист Раздел 1 с прочерками Раздел 2</p>	<p>абз. 3, 7, 9, 12 п. 3 Порядка заполнения декларации</p>
<p>8. Вы выставили счет-фактуру с выделенной суммой НДС, при том что: - применяли специальный налоговый режим (УСН, ЕСХН, ЕНВД); - были освобождены от уплаты НДС по ст. 145 НК РФ; - осуществляли только операции, не облагаемые НДС согласно ст. 149 НК РФ; - являетесь плательщиком НДС и ЕНВД, но осуществляли только операции, которые облагаются ЕНВД</p>	<p>Титульный лист Раздел 1</p>	<p>абз. 6 - 8 п. 3 Порядка заполнения декларации</p>
<p>9. Если в календарном году вы начали использовать построенный или приобретенный объект недвижимости (ОН) для операций, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ</p>	<p>Приложение N 1 к разд. 3 &lt;*&gt;</p>	<p>абз. 14 п. 3 Порядка заполнения декларации</p>

-----  
<\*> Представляется вместе с декларацией за последний налоговый период (IV квартал) календарного года (п. 39 Порядка заполнения декларации).

Применительно к операциям, облагаемым по ставке НДС 0% (в отсутствие иных хозяйственных операций), зависимость представлена в таблице.

Ситуация, которая имела место в истекшем налоговом периоде	Разделы декларации, которые надо заполнить	Основание
Вы собрали документы, обосновывающие применение ставки 0%	Титульный лист Раздел 1 Раздел 4 <*>	абз. 2, 3, 16 - 19, 21 - 23, 25 п. 3 Порядка заполнения декларации
Вы не собрали в установленный срок документы, обосновывающие применение ставки 0%	Титульный лист Раздел 1 Раздел 6 уточненной декларации за налоговый период, на который приходится отгрузка	абз. 2, 3, 16, 20, 24 п. 3 Порядка заполнения декларации
Вы выполнили все условия для применения налоговых вычетов по операциям, по которым документы, обосновывающие применение ставки 0%: - представлены в предыдущих периодах; - не были представлены в предыдущих периодах	Титульный лист Раздел 1 Раздел 5 <***>	абз. 2, 3, 16, 26 п. 3 Порядка заполнения декларации

<\*> Одновременно с разд. 4 декларации представляются документы, обосновывающие применение ставки 0% (абз. 17 - 19, 22, 23 п. 3 Порядка заполнения декларации):

- при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пп. 1 - 6, 8 - 10 п. 1 ст. 164 НК РФ, - документы, указанные в ст. 165 НК РФ (абз. 17 п. 3 Порядка заполнения декларации);

- при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пп. 7 п. 1 ст. 164 НК РФ, - документы, установленные Постановлением Правительства РФ от 30.12.2000 N 1033 "О применении нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) для официального использования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного использования дипломатическим или административно-техническим персоналом этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей" (абз. 18 п. 3 Порядка заполнения декларации; дополнительно по данному вопросу см. Постановления Президиума ВАС РФ от 25.11.2008 N 9515/08, от 23.09.2008 N 6288/07, ФАС Московского округа от 20.03.2009 N КА-А40/2193-09, от 17.12.2008 N КА-А40/11697-08, от 10.11.2008 N КА-А40/10366-08);

- при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных п. 12 ст. 165 НК РФ, - документы, установленные Постановлением Правительства РФ от 22.07.2006 N 455 "Об утверждении Правил применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации" (абз. 19 п. 3 Порядка заполнения декларации);

- при экспорте товаров в Республику Беларусь - документы, предусмотренные п. 2 разд. II Положения о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при перемещении товаров между Российской Федерацией и Республикой Беларусь, являющегося неотъемлемой частью Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг от 15.09.2004 (далее - Положение) (абз. 22 п. 3 Порядка заполнения декларации);

- при реализации работ (услуг) по изготовлению товаров, вывозимых в Республику Беларусь, при реализации работ (услуг) по переработке товаров, ввезенных из Республики Беларусь для переработки, а также при реализации работ (услуг) по ремонту, модернизации или переоборудованию транспортных

---

средств, ввезенных из Республики Беларусь для ремонта, - документы, предусмотренные п. 2 разд. II Положения (абз. 23 п. 3 Порядка заполнения декларации).

<\*> При представлении разд. 5 пакет документов, подтверждающих применение ставки 0%, повторно не представляется (абз. 27 п. 3 Порядка заполнения декларации).

Обращаем ваше внимание на то, что разд. 4 - 6 декларации представляются только при наличии в них соответствующих сведений (абз. 16 п. 3 Порядка заполнения декларации). Если такие сведения отсутствуют, то представлять указанные разделы нет необходимости.

Декларацию по НДС необходимо заполнить в следующей последовательности:

- 1) Приложение N 1 к разд. 3 (один раз в год);
- 2) разд. 3;
- 3) разд. 4;
- 4) разд. 5;
- 5) разд. 6 (только в уточненной декларации за период, на который приходится отгрузка с неподтвержденной нулевой ставкой);
- 6) разд. 1;
- 7) разд. 2;
- 8) Приложение N 2 к разд. 3 (только для иностранных организаций);
- 9) разд. 7;
- 10) титульный лист.

Такой порядок заполнения декларации объясняется тем, что данные разд. 3 - 6 нужны для заполнения разд. 1. Для заполнения титульного листа необходимо знать общее количество заполненных страниц декларации, поэтому он заполняется в последнюю очередь.