

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НДС: НАЛОГОВИКИ ОПУБЛИКОВАЛИ ПРОЕКТ УТОЧНЕННОЙ ФОРМЫ

Исключительные права на представленный материал принадлежат АО "Консультант Плюс".

Материал подготовлен с использованием правовых актов по состоянию на 11.10.2018.

Корректировки потребовались из-за изменения законодательства, в частности из-за повышения ставки налога. Кроме того, дополнили перечень кодов операций. Расскажем о проекте подробнее.

Как хотят изменить форму

Предлагаемые изменения в бланке незначительные. Много технических правок, например, налоговики планируют заменить все штрих-коды.

Изменения затронули разд. 3, 9 и приложение к последнему.

В разд. 3 появятся строки для внесения налоговой базы и суммы налога, рассчитанной по ставкам 20% и 20/120. Строки для указания аналогичных показателей для ставок 18% и 18/118 останутся.

Появятся строки 043 и 044. В них нужно будет отражать налоговую базу и сумму налога. Первая строка пригодится тем, кто отказался от нулевой ставки НДС. А вторая понадобится участникам системы tax free. Для них хотят ввести еще одну новую строку - 135. Участники проекта должны будут показывать в ней сумму вычета.

В разд. 9 появятся строки 036 для указания кода вида товара. Его нужно будет вносить лишь тем, кто экспортирует товары в страны ЕАЭС.

Аналогичные строки (только под номером 116) появятся и в приложении к разд. 9.

Кроме того, как в приложение, так и в сам разд. 9 налоговики планируют добавить строки, где нужно будет показывать стоимость продаж и сумму налога, исчисленную по ставке 20%.

Что планируют уточнить в порядке заполнения формы

Налоговики предлагают уточнить, как заполнять декларацию покупателям металлолома, вторичного алюминия и сплавов.

В порядке закрепят, что такие налоговые агенты, которые за себя НДС не платят, должны заполнять разд. 2 декларации совокупно по всем перечисленным в п. 8 ст. 161 НК РФ товарам, отгруженным продавцами за налоговый период. В строке 060 нужно будет указывать сумму подлежащего уплате "агентского" НДС. А в строках 010 - 030 надо будет проставлять прочерки.

В разъяснениях по заполнению декларации, которые налоговики давали в апреле этого года, они советовали не заполнять строки 010 - 030.

Отметим, что большинство корректировок в порядке технические.

Какие новые коды для декларации предлагают ввести

В проекте ФНС переработала перечень кодов операций.

Так, участникам системы tax free, которые компенсируют иностранцам уплаченный НДС, понадобится код 1011431. Налоговики уже рекомендовали его использовать.

Для реэкспортеров, имеющих право на ставку 0%, в порядке предусмотрят ряд кодов.

Вид товаров	Контрагент	Код
Несырьевые товары, облагаемые по ставке 10%	Лицо из офшора	1011437
	Взаимозависимое лицо	1011438
	Взаимозависимое лицо из офшора	1011439
	Иное лицо	1011436
Другие несырьевые товары	Лицо из офшора	1011433
	Взаимозависимое лицо	1011434
	Взаимозависимое лицо из офшора	1011435
	Иное лицо	1011432
Сырьевые товары	Лицо из офшора	1011441
	Взаимозависимое лицо	1011442
	Взаимозависимое лицо из офшора	1011443
	Иное лицо	1011440

Отметим, что ранее налоговики сообщали о таких кодах в своих разъяснениях.

Когда нужно будет отчитываться по новой форме

О конкретном периоде, с которого нужно будет впервые отчитаться по новой форме, в проекте ничего не сказано. Там есть общая формулировка: приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его опубликования.

Из прилагаемого к проекту сводного отчета следует: налоговики предполагают, что приказ вступит в силу в I квартале 2019 года.

Исходя из позиции ВАС РФ новые формы деклараций нужно применять к тем отчетным периодам, которые заканчиваются после вступления в силу документа. ФНС согласна с этим подходом.

Получается, что по новой форме впервые отчитаться нужно будет за I квартал будущего года.
