

## Изменение кодов видов операций для НДС

### Документ

Приказ ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@

### Комментарий

25 апреля 2016 года на официальном сайте правовой информации опубликован приказ ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@ "Об утверждении перечня кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемом 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" (зарегистрирован в Минюсте России 20.04.2016 № 41876) (далее – Приказ № 136).

Новый приказ вступает в силу с 1 июля 2016 года. С этой даты не применяется приказ ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@ "Об утверждении кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур" (зарегистрировано в Минюсте РФ 21.03.2012 № 23546) (далее – Приказ № 83), с учетом дополнений, внесенных письмом ФНС России от 22.01.2015 № ГД-4-3/794@ "О порядке применения кодов видов операций по НДС" (далее – Письмо № 794).

В основу новых кодов видов операций, утв. Приказом № 136, положены ранее применявшиеся коды, в отношении которых выполнена перегруппировка и внесены уточнения в описания. Кроме того, утверждены новые коды в связи с поправками, внесенными в НК РФ в части налогообложения операций на территории Особой экономической зоны в Калининградской области.

Новые коды (Приказ № 136)	Аналогичные старые коды (Приказ № 83, Письмо № 794)	Комментарий
<p><b>01</b> – Отгрузка (передача) или приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая операции, перечисленные в пп. 2 и пп. 3 п. 1 ст. 146, ст. 162, в п. 3, п. 4, п. 5.1 ст. 154, пп. 1 п. 3 ст. 170 НК РФ, 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</p>	<p><b>01</b> – Отгрузка (передача) или приобретение товаров, работ, услуг (включая посреднические услуги), имущественных прав, за исключением операций, перечисленных по кодам 03, 04, 06, 10, 11, 13  <b>03</b> – Возврат покупателем товаров продавцу или получение продавцом возвращенных покупателем товаров  <b>04</b> – Отгрузка (передача) или приобретение товаров, работ, услуг (за исключением посреднических услуг), имущественных прав на основе договора комиссии (агентского договора, в случае, если агент</p>	<p>В состав кода "01" включены также старые коды: "03"; "04" (за исключением операций по реализации (приобретению) комиссионером (агентом) товаров для себя и в интересах комитента, перенесенных в новый код "15"); "07"; "08"; "09"; "11" (в части операций по п. 3, п. 4, п. 5.1 ст. 154 НК РФ); а также операции по пп. 1 п. 3 ст. 170 НК РФ. Уточнено, что код применяется в случаях составления или получения единого корректировочного счета-фактуры и не применяется в отношении операций, перечисленных в кодах "16" и "27".</p>

<p>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</p>	<p>совершает действия от своего имени), за исключением операций, перечисленных по коду 06  <b>07</b> – Операции, перечисленные в пп. 2 п. 1 ст. 146 НК РФ  <b>08</b> – Операции, перечисленные в пп. 3 п. 1 ст. 146 НК РФ  <b>09</b> – Получение сумм, указанных в ст. 162 НК РФ  <b>11</b> – Отгрузка (передача) или приобретение товаров, имущественных прав, перечисленных в п. 3, п. 4, п. 5.1 ст. 154, в пп. 1 – пп. 4 ст. 155 НК РФ</p>	
<p><b>02</b> – 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; 28</p>	<p><b>02</b> – Оплата, частичная оплата (полученная или переданная) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг (включая посреднические услуги), передачи имущественных прав, за исключением операций, перечисленных по кодам 05, 06, 12  <b>05</b> – Оплата, частичная оплата (полученная или переданная) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг (за исключением посреднических услуг), передачи имущественных прав на основе договора комиссии (агентского договора, в случае, если агент совершает действия от своего имени), за исключением операций, перечисленных по коду 06  <b>12</b> – Оплата, частичная оплата (полученная или переданная) в счет предстоящих поставок товаров, передачи имущественных прав, перечисленных в п. 3, п. 4, п. 5.1 ст. 154, в пп. 1 - пп. 4 ст. 155 НК РФ</p>	<p>В состав кода "02" включены также старые коды "05" и "12". Уточнено, что данный код не применяется в отношении операций, перечисленных по коду "28"</p>
<p><b>06</b> – Операции, совершаемые налоговыми агентами, перечисленными в ст. 161 НК РФ, в том числе операции по приобретению</p>	<p><b>06</b> – Операции, совершаемые налоговыми агентами, перечисленными в ст. 161 НК РФ</p>	<p>Уточнено, что код применяется и при осуществлении операций налоговыми агентами - посредниками</p>

<p>товаров (работ, услуг), имущественных прав на основе договоров поручения, комиссии, агентских договоров, заключенных налоговыми агентами с налогоплательщиком, за исключением операций, указанных в п. 4 и п. 5 ст. 161 НК РФ</p>		
<p><b>10</b> – Отгрузка (передача) товаров (выполнение работ, оказание услуг), имущественных прав на безвозмездной основе</p>	<p><b>10</b> – Отгрузка (передача) или получение товаров, работ, услуг, имущественных прав на безвозмездной основе</p>	<p>Идентичны</p>
<p><b>13</b> – 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)</p>	<p><b>13</b> – Проведение подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) капитального строительства, модернизации (реконструкции) объектов недвижимости</p>	<p>Уточнено применение кода для операций модернизации (реконструкции) объектов недвижимости; для приобретения инвесторами работ по капитальному строительству и модернизации; для передачи (приобретения) объектов незавершенного капитального строительства, оборудования, материалов в рамках договоров по капитальному строительству (модернизации, реконструкции)</p>
<p><b>14</b> – Передача имущественных прав, перечисленных в п. 1 - п. 4 ст. 155 НК РФ</p>	<p><b>11</b> – Отгрузка (передача) или приобретение товаров, имущественных прав, перечисленных в п. 3, п. 4, п. 5.1 ст. 154, в пп. 1 - пп. 4 ст. 155 НК РФ</p>	<p>Старый код "11" распределен по двум кодам: операции по ст. 154 включены в код "01", а операции по ст. 155 - в новый код "14"</p>
<p><b>15</b> – Составление (получение) счета-фактуры комиссионером (агентом) при реализации (получении) товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени, в котором отражены данные в</p>	<p><b>04</b> – Отгрузка (передача) или приобретение товаров, работ, услуг (за исключением посреднических услуг), имущественных прав на основе договора комиссии (агентского договора, в случае, если агент</p>	<p>Из старого кода "04", перенесенного в код "01", в самостоятельный новый код "15" выделена реализация (приобретение) комиссионером (агентом) товаров для себя, и в интересах комитента</p>

отношении собственных товаров (работ, услуг), имущественных прав, и данные в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых (приобретаемых) по договору комиссии (агентскому договору)	совершает действия от своего имени), за исключением операций, перечисленных по коду 06	
<b>16</b> – Получение продавцом товаров, возвращенных покупателями, не являющимися налогоплательщиками НДС, 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 абз. 2 п. 5 ст. 171 НК РФ, за исключением операций, перечисленных по коду 17	<b>16</b> – Получение продавцом товаров, возвращенных покупателем, не являющимся налогоплательщиком НДС, за исключением операций, перечисленных по коду 17	Расширено описание применение кода
<b>17</b> – Получение продавцом товаров, возвращенных физическими лицами, а также отказ от товаров (работ, услуг) в случае, указанном в абз. 2 п. 5 ст. 171 НК РФ	<b>17</b> – Получение продавцом товаров, возвращенных покупателем - физическим лицом, оплаченных наличным расчетом	Расширено описание применения кода. Исключено указание на применение кода только к случаям наличной оплаты
<b>18</b> – 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	<b>18</b> – 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	Идентичны
<b>19</b> – Ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территории государств ЕАЭС	<b>19</b> – Ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территории государств ЕАЭС	Идентичны
<b>20</b> – Ввоз товаров на	<b>20</b> – Ввоз товаров на	Идентичны

<p>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</p>	<p>территорию РФ 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</p>	
<p><b>21</b> – Операции по восстановлению сумм налога, указанные в п. 8 ст. 145, п. 3 ст. 170 (за исключением пп. 1 и пп. 4 п. 3 ст. 170), ст. 171.1 НК РФ, а также при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов по НДС</p>	<p><b>21</b> – Операции по восстановлению сумм налога, перечисленные в п. 8 ст. 145, п. 3 ст. 170, ст. 171.1 НК РФ, а также при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов</p>	<p>Добавлено уточнение, что код не применяется в отношении операций, поименованных в пп. 1 и пп. 4 п. 3 ст. 170 НК РФ. Операция по пп. 1 п. 3 ст. 170 НК РФ перенесена в код "01", а в отношении операций по пп. 4 п. 3 ст. 170 НК РФ применяется код "18"</p>
<p><b>22</b> – Операции по возврату авансовых платежей в случаях, перечисленных в абз. 2 п. 5 ст. 171, а также операции, перечисленные в п. 6 ст. 172 НК РФ</p>	<p><b>22</b> – Операции по возврату авансовых платежей в случаях, перечисленных в абз. 2 п. 5 ст. 171, а также операции, перечисленные в п. 6 ст. 172 НК РФ</p>	<p>Идентичны</p>
<p><b>23</b> – Приобретение услуг, оформленных бланками строгой отчетности в случаях, предусмотренных п. 7 ст. 171 НК РФ</p>	<p><b>23</b> – Приобретение услуг, оформленных бланками строгой отчетности в случаях, предусмотренных п. 7 ст. 171 НК РФ</p>	<p>Идентичны</p>
<p><b>24</b> – Регистрация счетов-фактур в книге покупок в случаях, предусмотренных абз. 2 п. 9 ст. 165 и п. 10 ст. 171 НК РФ</p>	<p><b>24</b> – Регистрация счетов-фактур в книге покупок в случаях, предусмотренных абз. 2 п. 9 ст. 165 и п. 10 ст. 171 НК РФ</p>	<p>Идентичны</p>
<p><b>25</b> – Регистрация счетов-фактур в книге покупок в отношении сумм НДС, ранее восстановленных при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов, а также в случаях, предусмотренных п. 7 ст. 172 НК РФ</p>	<p><b>25</b> – Регистрация счетов-фактур в книге покупок в отношении сумм налога, ранее восстановленных при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов</p>	<p>Добавлено указание на применение кода к операциям, поименованным в п. 7 ст. 172 НК РФ</p>
<p><b>26</b> – Составление продавцом счетов-фактур, первичных учетных документов, иных документов, содержащих суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца (квартала) при реализации</p>	<p><b>26</b> – Составление первичных учетных документов при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей</p>	<p>Расширен перечень операций для применения кода, в частности, при составлении документов с суммарными (сводными) данными; при уменьшения стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав; при получения предоплаты;</p>

<p>товаров (работ, услуг), имущественных прав (в том числе в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав)) лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, 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 п. 6 и п. 10 ст. 172 НК РФ</p>	<p>налогоплательщика, связанной с исчислением и уплатой налога</p>	<p>указано на возможность применения кода при регистрации этих документов в книге покупок</p>
<p><b>27</b> – Составление счета-фактуры на основании двух и более счетов-фактур при реализации и (или) приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав в случае, предусмотренном п. 3.1 ст. 169 НК РФ, а также получение указанного счета-фактуры налогоплательщиком</p>	<p><b>27</b> – Составление счета-фактуры на основании двух и более счетов-фактур при реализации и (или) приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав в случае, предусмотренном п. 3.1 ст. 169 НК РФ, а также получение указанного счета-фактуры налогоплательщиком</p>	<p>Идентичны</p>
<p><b>28</b> – 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 п. 3.1 ст. 169 НК РФ, а также получение указанного счета-фактуры налогоплательщиком</p>	<p><b>28</b> – 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 п. 3.1 ст. 169 НК РФ, а также получение указанного счета-фактуры налогоплательщиком</p>	<p>Идентичны</p>
<p><b>29</b> – Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, предприятия в целом как имущественного комплекса на основании п. 6 ст. 105.3 НК РФ</p>	<p>---</p>	<p>Новый специальный код</p>
<p><b>30</b> – Отгрузка товаров, в</p>		<p>Новый специальный код. До</p>

отношении которых при таможенном декларировании был исчислен НДС в соответствии с абз. 1 пп. 1.1 п. 1 ст. 151 НК РФ	---	01.04.2016 в НК РФ норма отсутствовала
<b>31</b> – Операция по уплате сумм НДС, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных абз. 2 пп. 1.1 п. 1 ст. 151 НК РФ	---	Новый специальный код. До 01.04.2016 в НК РФ норма отсутствовала
<b>32</b> – Принятие к вычету сумм НДС, уплаченных или подлежащих уплате в случаях, предусмотренных п. 14 ст. 171 НК РФ	---	Новый специальный код. До 01.04.2016 в НК РФ норма отсутствовала