

Какие коды вида операции указываются в книгах покупок и продаж, журнале учета счетов-фактур?

Дата публикации 22.01.2019

Коды вида операции отражаются в графах книг покупок, продаж, а также в журнале учета счетов-фактур. Коды утверждены приказом ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@. Дополнительные коды приведены в письмах ФНС России от 09.01.2018 № СД-4-3/10@, от 16.01.2018 № СД-4-3/532@, № СД-4-3/480@. На практике многие налогоплательщики сталкиваются с вопросом, какой код операции следует указывать при регистрации счетов-фактур (а также иных документов в отдельных случаях) в книгах покупок и продаж, журнале учета счетов-фактур.

Рекомендации

Приведенная ниже таблица поможет налогоплательщикам сориентироваться, где и какой код операции указывать.

Операция	Какой код и где указывается			
	Книга продаж	Книга покупок	Журнал учета выставленных счетов-фактур	Журнал учета полученных счетов-фактур
Отгрузка (передача) товаров, работ, услуг (начисление НДС)	01			
Совершение операций по нулевой ставке НДС	01			
Вычет НДС при приобретении товаров, работ, услуг, имущественных прав		01		
Получение аванса в счет предстоящей поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг (начисление НДС)	02			
Вычет НДС у покупателя с аванса, переданного в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг		02		
Отгрузка (передача) товаров, работ, услуг,	26			

имущественных прав налогоплательщикам НДС (в том числе физлицам), в т.ч. если счета-фактуры не составляются (начисление НДС)				
Получение аванса в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг, имущественных прав) налогоплательщику НДС (начисление НДС, вычет НДС с аванса)	26	26		
Возврат покупателем товаров продавцу (" обратная реализация ", начисление НДС)	01			
Вычет НДС у продавца при возврате покупателем товаров		01		
Вычет НДС у продавца при возврате товаров покупателем-налогоплательщиком НДС, в т.ч. частичный		16		
Вычет НДС у продавца при возврате товаров, оплаченных покупателем-физлицом		17		
Операции, совершаемые налоговыми агентами согласно ст. 161 НК РФ, включая посредников (начисление, вычет НДС)	06	06		
Передача товаров, выполнение работ, оказание услуг для собственных нужд, затраты на которые не учитываются в расходах по налогу на прибыль (начисление НДС)	01			
Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления (начисление, вычет НДС)	01	01		
Получение сумм, связанных с оплатой реализованных товаров, работ, услуг, имущественных прав по ст. 162 НК РФ (начисление НДС)	01			
Безвозмездная передача товаров, работ, услуг (начисление НДС)	10			
Проведение подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) капитального строительства, модернизации,	13			

реконструкции недвижимости (начисление НДС)				
Вычет по строительно-монтажным работам подрядных организаций (застройщиков, технических заказчиков) по капитальному строительству, модернизации, реконструкции недвижимости		13		
Отгрузка имущества, учтенного с входным НДС (начисление НДС)	01			
Вычет НДС при приобретении имущества, учтенного с входным НДС		01		
Получение аванса в счет предстоящей передачи имущества, учтенного с входным НДС (начисление)	02			
Вычет НДС у покупателя с аванса, переданного в счет предстоящей передачи имущества, учтенного с входным НДС		02		
Отгрузка сельхозпродукции, приобретенной у физических лиц (начисление НДС)	01			
Вычет НДС по сельхозпродукции, которая была закуплена поставщиком у физических лиц		01		
Получение оплаты (в т.ч. частичной) в счет предстоящей отгрузки сельхозпродукции, приобретенной у физических лиц (начисление)	02			
Вычет НДС у покупателя с аванса, переданного в предстоящей отгрузке сельхозпродукции, приобретенной поставщиком у физлиц		02		
Реализация автомобилей, приобретенных у физлиц (начисление НДС)	01			
Вычет НДС с автомобилей, приобретенных ранее продавцом у физлиц		01		
Получение аванса в счет предстоящей реализации автомобилей, приобретенных ранее у физических лиц (начисление)	02			

Вычет НДС у покупателя с аванса, переданного в счет приобретения автомобилей, который продавец приобрел ранее у физлиц		02		
Передача имущественных прав (начисление НДС): <ul style="list-style-type: none"> денежного требования из договора реализации, переданного впервые денежного требования из договора реализации, переуступленного новым кредитором, или получение исполнения на жилые дома, помещения, гаражи и машино-места денежного требования, уступленного новым кредитором, или получение исполнения 	14			
Получение аванса в счет предстоящей передачи любых имущественных прав (начисление НДС)	02			
Вычет НДС у покупателя с аванса, переданного в счет получения любых имущественных прав		02		
Передача имущественных прав, которые не были названы выше, в т.ч. прав на заключение договора, арендных прав (начисление НДС)	01			
Безвозмездная передача любых имущественных прав (начисление НДС)	10			
Начисление НДС продавцом при составлении корректировочного счета-фактуры при увеличении стоимости	01			
Начисление НДС продавцом при составлении единого корректировочного счета-фактуры при увеличении стоимости	01			
Вычет НДС у продавца при составлении корректировочного счета-фактуры в связи с		18		

уменьшением стоимости после отгрузки				
Вычет НДС у продавца при составлении единого корректировочного счета-фактуры в связи с уменьшением стоимости после отгрузки		01		
Вычет НДС у покупателя при получении корректировочного счета-фактуры на увеличение стоимости		01		
Вычет НДС у покупателя при получении единого корректировочного счета-фактуры на увеличение стоимости		01		
Вычет НДС у продавца при выставлении неплательщикам НДС корректировочных счетов-фактур или иных документов при уменьшении стоимости		26		
Восстановление НДС у покупателя при получении корректировочного счета-фактуры на уменьшение стоимости	18			
Ввоз товаров на территорию РФ с территории государств Евразийского экономического союза (вычет НДС)		19		
Вычет НДС при ввозе товаров на территорию РФ (кроме ввоза из стран ЕАЭС)		20		
<p>Восстановление НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при использовании товаров, работ, услуг, а также объектов недвижимости в операциях, которые не облагаются НДС • при переходе на спецрежим, освобождение от НДС по ст. 145 НК РФ • с аванса, уплаченного покупателем • при получении субсидий из федерального бюджета <p>Восстановление НДС по товарам (работам, услугам), которые используются в операциях по нулевой ставке</p>	21			

Восстановление НДС при передаче вклада (взноса) в уставный капитал (паевой фонд)	01			
Вычет НДС с аванса у продавца при отгрузке товаров (работ, услуг) или возврате предоплаты покупателю		22		
Вычет у продавца при возврате аванса покупателю – неплательщику НДС		16		
Вычет у продавца при возврате аванса покупателю – физическому лицу		17		
Вычет НДС по командировочным и представительским расходам, если оформлены бланки строгой отчетности		23		
Вычет НДС, уплаченного при неподтверждении нулевой ставки по истечении 180 дней, если она подтверждена впоследствии (например, вычет у экспортера)		24		
Вычет НДС, ранее восстановленного при совершении операций, облагаемых по нулевой ставке НДС (например, вычет у экспортера)		25		
Вычет НДС по товарам, работам и услугам, которые используются в производственном цикле свыше 6 месяцев		25		
Корректировка налогоплательщиком цен по сделке между взаимозависимыми лицами, которые отличались от рыночных цен по п. 6 ст. 105.3 НК РФ (начисление НДС)	29			
Отгрузка товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен НДС в соответствии с абз. 1 пп. 1.1 п. 1 ст. 151 НК РФ (ОЭЗ Калининградской области)	30			
Уплата НДС по ввезенному в РФ товару по итогам налогового периода, в котором истекают 180 дней с выпуска товаров для внутреннего потребления по абз. 2 пп. 1.1 п. 1 ст. 151 НК РФ (ОЭЗ Калининградской области)	31			

Вычет ввозного НДС по ввезенному в РФ товару, который уплачен по итогам налогового периода, в котором истекли 180 дней с даты выпуска товаров для внутреннего потребления по п. 14 ст. 171 НК РФ (ОЭЗ Калининградской области)		32		
Оформление документа (чека) для компенсации суммы НДС иностранцу по приобретенным товарам (Tax Free)	35			
Вычет сумм НДС, компенсированных иностранному покупателю (Tax Free)		36		
Реализация сырьевых товаров на экспорт (начисление НДС по 20% при отказе от 0%)	37			
Реализация несырьевых товаров на экспорт (начисление НДС по 20% при отказе от 0%)	38			
Реализация несырьевых товаров на экспорт (начисление НДС по 10% при отказе от 0%)	39			
Реализация работ, услуг по пп. 2.1-2.5, 2.7, 2.8 п. 1 ст. 164 НК РФ (начисление НДС по 20% при отказе от 0%)	40			
Получение продавцом сырых шкур и лома аванса от покупателя	33			
Отгрузка сырых шкур и лома	34			
Перечисление аванса за сырые шкуры и лом (начисление НДС и вычет у налогового агента – покупателя)	41	41		
Отгрузка шкур и лома налоговым агентом-покупателем (начисление НДС и вычет у налогового агента – покупателя)	42	42		
Восстановление авансового НДС у покупателя (налогового агента) шкур и лома	43			
Восстановление НДС у покупателя шкур и лома при получении уменьшении стоимости	44			
Вычет НДС по электронным услугам иностранных организаций		45		
Операции с участием посредников,				

действующих от своего имени				
Посредник выставляет счет-фактуру при отгрузке (передаче) товаров, работ, услуг комитента (принципала)			01	
Посредник выставляет счет-фактуру на аванс, полученный в счет предстоящей отгрузки (передаче) товаров, работ, услуг комитента (принципала)			02	
Посредник выставляет один счет-фактуру при реализации как собственных товаров (работ, услуг), так и товаров, работ, услуг комитента (принципала)	15 (в части собственных товаров)		15 (в части товаров комитента, принципала)	
Комитент (принципал) "перевыставляет" полученный от посредника счет-фактуру на отгрузку (передачу) товаров, работ, услуг	01			
Комитент (принципал) "перевыставляет" полученный от посредника счет-фактуру на реализацию как собственных товаров (работ, услуг), так и товаров посредника	01 (в части собственных товаров)			
Комитент (принципал) "перевыставляет" сводный счет-фактуру по нескольким счетам-фактурам, полученным от посредника на отгрузку (передачу) товаров, работ, услуг	27			
Комитент (принципал) "перевыставляет" полученный от посредника счет-фактуру на аванс, полученный в счет предстоящей отгрузки (передаче) товаров, работ, услуг	02			
Комитент (принципал) "перевыставляет" сводный счет-фактуру по нескольким авансовым счетам-фактурам, полученным от посредника	28			
Посредник получает от комитента (принципала) "перевыставленный" счет-фактуру на отгрузку (передачу) товаров, работ, услуг				01
Посредник получает от комитента (принципала) "перевыставленный" счет-				15 (в части товаров

фактуру на реализацию как собственных товаров (работ, услуг), так и товаров комитента (принципала)				комитента)
Посредник получает от комитента (принципала) "перевыставленный" сводный счет-фактуру по нескольким отгрузочным счетам-фактурам				27
Посредник получает от комитента (принципала) "перевыставленный" счет-фактуру на аванс, полученный в счет предстоящей отгрузки товаров, работ, услуг				02
Посредник получает от комитента (принципала) "перевыставленный" сводный счет-фактуру на аванс, полученный в счет предстоящей реализации его товаров, работ, услуг				28
Вычет авансового НДС у комитента (принципала) при отгрузке товаров (работ, услуг) или возврате предоплаты покупателю		22		
Посредник получает счет-фактуру при приобретении товаров, работ или услуг для комитента (принципала)				01
Посредник получает один счет-фактуру на товары, работы и услуги, приобретенные как для себя, так и для комитента (принципала)		15 (в части собственных товаров)		15 (в части товаров комитента, принципала)
Посредник получает счет-фактуру на аванс в счет предстоящего приобретения товаров, работ или услуг для комитента (принципала)				02
Посредник "перевыставляет" комитенту (принципалу) счет-фактуру на приобретенные для него товары, работы, услуги			01	
Посредник "перевыставляет" комитенту (принципалу) сводный счет-фактуру на приобретенные для него товары, работы, услуги			27	
Посредник "перевыставляет" комитенту			15 (в части	

(принципалу) один счет-фактуру на приобретенные как для него, так и для себя товары, работы, услуги			товаров комитента, принципала)	
Посредник "перевыставляет" комитенту (принципалу) сводный счет-фактуру по нескольким авансовым, полученным от продавцов			28	
Посредник "перевыставляет" комитенту (принципалу) счет-фактуру на аванс, переданный в счет предстоящего приобретения товаров, работ, услуг			02	
Комитент (принципал) получает от посредника счет-фактуру на приобретенные для него товары, работы или услуги		01		
Комитент (принципал) получает от посредника сводный счет-фактуру на приобретенные для него товары, работы, услуги		27		
Комитент (принципал) получает от посредника один счет-фактуру на приобретенные как для него, так и для себя товары, работы, услуги		01 (в части товаров, приобретенных для себя)		
Комитент (принципал) получает от посредника счет-фактуру на аванс, переданный в счет последующего приобретения товаров, работ, услуг		02		
Комитент (принципал) получает от посредника сводный счет-фактуру по нескольким авансовым, полученным от продавца		28		
Посредник выставляет счет-фактуру на свое вознаграждение после оказания услуг	01			
Посредник выставляет счет-фактуру на вознаграждение, полученное авансом	02			
Комитент (принципал) получает от посредника счет-фактуру на его вознаграждение		01		
Комитент (принципал) получает от посредника счет-фактуру на его вознаграждение, выплаченное авансом		02		

Посредник заявляет вычет авансового НДС после оказания услуг или при возврате вознаграждения, полученного авансом		22		
---	--	----	--	--