

ИЗМЕНЕНИЯ
И ДОПОЛНЕНИЯ, ВНОСИМЫЕ В ПРИЛОЖЕНИЕ N 2 К ПРИКАЗУ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ОТ 29 ОКТЯБРЯ 2014 ГОДА
N ММВ-7-3/558@

1) в пункте 1 слова "в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не установлено главой 21 Кодекса" исключить;

2) в пункте 3:

а) в абзацах пятом - седьмом слова "и раздел 1 декларации" заменить словами ", раздел 1 и раздел 12 декларации";

б) в абзаце четырнадцатом слова "абзацем 4 пункта 6 статьи 171" заменить словами "статьей 171.1";

в) абзацы шестнадцатый и семнадцатый изложить в следующей редакции:

"По операциям по реализации товаров (работ, услуг), налогообложение которых в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Кодекса, статьей 72 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. (Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 16.01.2015) (далее - Договор о ЕАЭС) и Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющимся приложением N 18 к Договору о ЕАЭС (далее - Протокол), производится по налоговой ставке 0 процентов, разделы 4 - 6 декларации представляются при наличии в них соответствующих сведений.

Для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов или налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктами 1, 2.1 - 2.10, 3, 3.1, 4, 4.1, 5, 6, 8, 9, 9.1, 9.2, 9.3, 10 и 12 пункта 1 статьи 164 Кодекса, одновременно с разделом 4 декларации представляются документы, предусмотренные статьей 165 Кодекса.;

г) в абзаце восемнадцатом слова "и налоговых вычетов" исключить;

д) второе предложение абзаца девятнадцатого дополнить словами ", в порядке, предусмотренном статьей 172 Кодекса.;

е) в абзаце двадцатом цифры "2.1 - 2.9, 3" заменить цифрами "2.1 - 2.10, 3";

ж) абзац двадцать первый изложить в следующей редакции:

"Для обоснования применения налоговой ставки 0 процентов при реализации товаров, вывезенных с территории Российской Федерации на территорию государства - члена Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС), одновременно с разделом 4 декларации представляются документы, предусмотренные пунктом 4 Протокола, при реализации работ, предусмотренных пунктом 31 Протокола, представляются документы, указанные в пункте 32 Протокола.;

3) в абзаце двадцать втором:

слова "пунктом 2 статьи 1 Протокола по экспорту и импорту" заменить словами "пунктом 4 Протокола";

слова "в пункте 1 статьи 1 Протокола по экспорту и импорту" заменить словами "в пункте 3 Протокола";

слова "с пунктом 1 статьи 1 Протокола по экспорту и импорту" заменить словами "с пунктом 3 Протокола";

и) в абзаце двадцать третьем:

слова "Таможенного союза" заменить словами "ЕАЭС";

слова "пунктом 2 статьи 1 Протокола по экспорту и импорту" заменить словами "пунктом 4 Протокола";

к) в абзаце двадцать пятом слова "статьей 1 Протокола по экспорту и импорту и (или) статьей 4 Протокола по работам и услугам" заменить словами "пунктом 3 и (или) 31 Протокола";

3) в пункте 4 после слов "книг покупок" дополнить словами ", журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур";

4) в пункте 16.7 слова "значение "36" дополнить словами: "или "76";

5) в абзацах четвертом и шестом пункта 31 слова ", которая заверяется печатью организации" исключить;

6) в пункте 35 после слов "налогового агента" дополнить словами ", указанного в статье 161 Кодекса, а также в пунктах 9 и 10 статьи 174.2 Кодекса,;

7) в пункте 36:

а) в абзаце первом после слов "в качестве налогоплательщика" дополнить словами ", либо состоящему на учете в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса";

б) после абзаца третьего дополнить абзацами следующего содержания:

"Налоговый агент, реализующий на территории Российской Федерации услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса, с участием в расчетах непосредственно с покупателем на основании договоров поручения, комиссии, агентских или иных аналогичных договоров, заключенных с иностранными организациями, оказывающими такие услуги, раздел 2 заполняет отдельно по каждой иностранной организации с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 4 статьи 174.2 Кодекса.

В случае оказания услуг в электронной форме, указанных в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса, с участием в расчетах нескольких посредников раздел 2 заполняет тот налоговый агент - посредник, который подлежит постановке на учет в налоговом органе и осуществляет расчеты непосредственно с покупателем независимо от наличия у него договора с иностранной организацией, оказывающей такие услуги.;

8) в пункте 37.2 после слов "в качестве налогоплательщика" дополнить словами ", либо состоящего на учете в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса";

9) пункт 37.6 дополнить абзацами следующего содержания:

"Налоговыми агентами, перечисленными под кодом 1011713, приведенным в приложении N 1 к настоящему Порядку, по строке 060 раздела 2 отражается сумма налога, исчисленная в порядке, определенном пунктами 1 и 2 статьи 161 Кодекса и пунктом 4 статьи 173 Кодекса, с применением налоговой ставки, установленной пунктом 4 статьи 164 Кодекса, и уплаченная в соответствии с пунктом 4 статьи 174 Кодекса одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств иностранным лицам при оказании ими, в том числе на основании договоров поручения, комиссии, агентских или иных аналогичных договоров, услуг в электронной форме, указанных в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса, местом реализации которых признается территория Российской Федерации.

Налоговыми агентами, перечисленными под кодом 1011714, приведенным в приложении N 1 к настоящему Порядку, по строке 060 раздела 2 отражается сумма налога, исчисленная в порядке, определенном пунктом 5 статьи 161 Кодекса с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 4 статьи 174.2 Кодекса, и пунктом 4 статьи 173 Кодекса, с применением налоговой ставки, установленной пунктом 4 статьи 164 Кодекса, и подлежащая уплате в соответствии с пунктом 1 статьи 174 Кодекса.";

10) первое предложение пункта 37.7 дополнить словами ", а также в пунктах 9 и 10 статьи 174.2 Кодекса.";

11) в пункте 37.8:

а) в абзаце первом после слов "статьи 161 Кодекса" дополнить словами "(за исключением налоговых агентов, перечисленных под кодом 1011714, приведенным в приложении N 1 к настоящему Порядку)";

б) дополнить абзацем следующего содержания:

"Налоговые агенты, перечисленные под кодом 1011714, приведенным в приложении N 1 к настоящему Порядку, по строкам 080, 090 и 100 ставят прочерк.";

12) в абзаце первом пункта 38.1 после слов "налоговой ставке" дополнить словами ", в том числе по операциям реализации до истечения срока, указанного в абзаце третьем подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Кодекса, товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абзацем первым подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Кодекса.";

13) дополнить новым пунктом 38.2 следующего содержания:

"38.2. В графах 3 и 5 по строкам 041 и 042 отражаются налоговая база и соответствующая сумма налога по операциям реализации после истечения срока, указанного в абзаце третьем подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Кодекса, товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абзацем первым подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Кодекса.

Сумма налога, отражаемая по строкам 041 и 042 в графе 5 при применении налоговых ставок 18 и 10 процентов, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3 раздела 3 декларации, соответственно, на 18 или 10 и деления на 100.";

14) пункты 38.2 - 38.6 считать соответственно пунктами 38.3 - 38.7;

15) дополнить новыми пунктами 38.8 - 38.9 следующего содержания:

"38.8. В графе 3 по строке 110 отражается подлежащая уплате сумма налога, исчисленная при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных абзацем третьим подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Кодекса.

38.9. В графе 3 по строке 115 отражается подлежащая уплате сумма налога, исчисленная при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных пунктом 6 статьи 173 Кодекса.";

16) пункт "38.7" считать пунктом "38.10";

17) в пункте 38.10 цифру "110" заменить цифрой "118"; цифру "109" заменить цифрой "115";

18) пункт "38.8" считать пунктом "38.11";

19) в пункте 38.11:

а) в абзаце первом слова "11 статьи 2 Протокола по экспорту и импорту" заменить словами "26 Протокола";

б) в абзаце седьмом после цифры "120" дополнить словами "и, в том числе по строке 125, ";

20) пункты 38.9 - 38.12 считать соответственно пунктами 38.12 - 38.15;

21) в пункте 38.15 слова "Таможенного союза" заменить словами "ЕАЭС"; слова "11 статьи 2 Протокола по экспорту и импорту" заменить словами "26 Протокола";

22) пункты 38.13 - 38.14 считать соответственно пунктами 38.16 - 38.17;

23) дополнить пунктом 38.18 следующего содержания:

"38.18. В графе 3 по строке 185 отражается сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 14 статьи 171 Кодекса.

24) пункты 38.15 - 38.17 считать соответственно пунктами 38.19 - 38.21;

25) в пункте 38.19 цифры "120 - 180" заменить цифрами "120 - 185";

26) пункты 39, 39.1 - 39.18 изложить в следующей редакции:

"39. Приложение 1 к разделу 3 декларации (далее - приложение 1) составляют налогоплательщики налога один раз в год (одновременно с декларацией за последний налоговый период календарного года) в течение 10 лет, начиная с года, в котором наступил момент, указанный в пункте 4 статьи 259 Кодекса, с указанием данных за предыдущие календарные годы в связи с порядком, установленным статьей 171.1 Кодекса.

39.1. Приложение 1 заполняется отдельно по каждому объекту основного средства (далее - объект основного средства), а в случае проведения модернизации (реконструкции) объекта основного средства - отдельно на стоимость выполненных работ по модернизации (реконструкции) указанного объекта основного средства (далее - стоимость работ по модернизации (реконструкции)).

39.2. Приложение 1 заполняется за календарный год, который указан на титульном листе в показателе "Отчетный год".

39.3. Приложение 1 заполняется по каждому объекту основного средства, начиная с года, по которому начисление амортизации в соответствии с пунктом 4 статьи 259 Кодекса производится с 1 января 2006 года, а в отношении приобретенных на территории Российской Федерации или ввезенных на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, начиная с года, по которому начисление амортизации в соответствии с пунктом 4 статьи 259 Кодекса производится с 1 января 2015 года.

По объектам основных средств, амортизация по которым завершена или с момента ввода которых в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета у данного налогоплательщика прошло не менее 15 лет, приложение 1 не представляется.

39.4. При заполнении приложения 1 необходимо отразить ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

39.5. Приложение 1 заполняется налогоплательщиком в течение 10 лет, начиная с календарного года, в котором начато начисление амортизации по объекту основного средства, а также по работам по модернизации (реконструкции).

39.6. Данные строк 010 - 060 заполняются в течение 10 лет с одинаковыми показателями.

39.7. По строке 010 указывается наименование объекта основного средства.

39.8. По строке 020 отражаются коды операций по объектам основных средств, а также по работам по модернизации (реконструкции), в соответствии с приложением N 1 к настоящему Порядку.

39.9. По строке 030 отражается дата ввода объекта основного средства, в том числе в связи с работами по модернизации (реконструкции), в эксплуатацию. В этой строке указывается число, месяц и календарный год, в котором объект основного средства, в том числе в связи с работами по модернизации (реконструкции), введен в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета.

39.10. По строке 040 отражается дата начала начисления амортизации по объекту основного средства, а также по работам по модернизации (реконструкции) в соответствии с пунктом 4 статьи 259 Кодекса. Год, указанный по строке 040, должен совпадать с годом, указанным в первой строке графы 1 по строке 070.

39.11. По строке 050 отражается стоимость объекта основного средства, а также стоимость работ по модернизации (реконструкции), без учета сумм налога на дату ввода его в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета, начиная с 1 января 2006 года. В отношении приобретенных на территории Российской Федерации или ввезенных на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, в этой строке отражается стоимость объекта основного средства, а также стоимость работ по модернизации (реконструкции), без учета сумм налога на дату ввода его в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета, начиная с 1 января 2015 года.

39.12. По строке 060 отражается сумма налога, принятая к вычету по объекту основного средства, а также по работам по модернизации (реконструкции), по данным деклараций.

39.13. В графе 1 по строке 070 отражается календарный год.

В первой строке в графе 1 по строке 070 отражается календарный год, в котором начато начисление амортизации по объекту основного средства, в том числе в связи с работами по модернизации (реконструкции), по данным налогового учета.

В графе 1 по строке 070 указываются календарные годы в порядке возрастания. Показатели, составленные за первый календарный год или предшествующие календарные годы календарному году, за который составляется приложение 1, из соответствующих граф, составленных, начиная с 2006 года (в отношении приобретенных на территории Российской Федерации или ввезенных на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, начиная с 2015 года), переносятся в графы 2 - 4 по строке 070 в соответствующие строки приложения 1, составленного за календарный год, указанный на титульном листе в показателе "Отчетный год". При отсутствии показателей за первый календарный год или предшествующие календарные годы в графах 2 и 3 ставится прочерк, а в графе 4 указывается цифра "0".

39.14. В графе 2 по строке 070 отражается дата начала использования объекта основного средства, в том числе после модернизации (реконструкции), для осуществления операций, указанных в пункте 2 статьи 170 Кодекса в календарном году, за который составляется приложение 1.

39.15. В графе 3 по строке 070 отражается доля в процентах, определяемая исходя из стоимости отгруженных в календарном году, за который составляется приложение 1, товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в пункте 2 статьи 170 Кодекса, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) в календарном году, за который составляется приложение 1. Доля в процентах округляется с точностью до десятичного знака (то есть округляется до одного знака после запятой).

39.16. В графе 4 по строке 070 отражается сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет по объекту основного средства, а также по работам по модернизации (реконструкции) за календарный год, за который составляется приложение 1. Указанная сумма рассчитывается следующим образом: 1/10 часть суммы (показателя), указанной по строке 060, умножается на показатель графы 3 строки 070 за тот календарный год, за который составляется приложение 1, и делится на 100.

39.17. Сумма налога, отраженная в графе 4 по строке 070 в соответствующей строке за календарный год,

за который составляется приложение 1, переносится в строку 080 раздела 3 декларации, составленной за последний налоговый период календарного года.";

27) в пунктах 41.2, 42.5, 42.8 слова "статьей 1 Протокола по экспорту и импорту и (или) статьей 4 Протокола по работам и услугам" заменить словами "пунктом 3 и (или) пунктом 31 Протокола";

28) в пункте 41.4 слова "в соответствующем налоговом периоде по коду операции 1010449" заменить словами "в предыдущих налоговых периодах по соответствующему коду операции";

29) в пункте 41.6:

а) первое предложение изложить в следующей редакции:

"По строкам 060 отражаются соответствующие коды операций согласно приложению N 1 к настоящему Порядку.";

б) во втором предложении слова "По строкам 070 и 080 отражаются" заменить словами "По строкам 070 и 080 по каждому коду операции отражаются";

30) в пункте 41.7:

а) первое предложение изложить в следующей редакции:

"По строкам 090 отражаются соответствующие коды операций согласно приложению N 1 к настоящему Порядку.";

б) во втором предложении слова "По строке 100 отражается соответствующая сумма, на которую" заменить словами "По строкам 100 по каждому коду операции отражаются соответствующие суммы, на которые";

в) в третьем предложении слова "По строке 110 отражается соответствующая сумма, на которую" заменить словами "По строкам 110 по каждому коду операции отражаются соответствующие суммы, на которые";

31) пункт 42.6 дополнить абзацем следующего содержания:

"По строкам 050 по каждому коду операции в налоговом периоде, за который представлена декларация, отражаются также вычеты сумм налога, указанных в пункте 10 статьи 171 Кодекса, по операциям по реализации товаров, указанных в подпункте 1 (за исключением сырьевых товаров) пункта 1 статьи 164 Кодекса, если указанные суммы вычетов не были произведены на дату, соответствующую моменту последующего исчисления налога по налоговой ставке 0 процентов в отношении операций по реализации указанных товаров, при наличии на этот момент документов, предусмотренных статьей 165 Кодекса.";

32) в пункте 43.2 слова "статьей 1 Протокола по экспорту и импорту" заменить словами "пунктом 5 Протокола";

33) в пункте 43.7:

а) первое предложение изложить в следующей редакции:

"По строкам 070 отражаются соответствующие коды операций согласно приложению N 1 к настоящему Порядку.";

б) во втором предложении слова "По строкам 080 и 100 отражаются" заменить словами "По строкам 080 - 100 по каждому коду операции отражаются";

34) в пункте 43.8:

а) первое предложение изложить в следующей редакции:

"По строкам 110 отражаются соответствующие коды операций согласно приложению N 1 к настоящему Порядку.";

б) во втором предложении слова "По строкам 120 - 150 отражаются" заменить словами "По строкам 120 - 150 по каждому коду операции отражаются";

35) в пункте 43.9:

а) слова "по строке 050" заменить словами "по строкам 050";

б) слова "по строке 060" заменить словами "по строкам 060";

36) в пункте 43.10:

а) слова "по строке 050" заменить словами "по строкам 050";

б) слова "по строке 060" заменить словами "по строкам 060";

37) в абзаце третьем пункта 44.3 слова "148 Кодекса" заменить словами "148 Кодекса, с пунктами 3, 29 Протокола";

38) в абзаце третьем пункта 48.2 цифры "010 - 360" заменить цифрами "020 - 360";

39) в первом и втором предложениях пункта 49.4 цифры "010 - 210" заменить цифрами "020 - 210"; цифры "2 - 9" заменить цифрами "3 - 9";

40) в первом и втором предложениях пункта 50.4 цифры "010 - 200" заменить цифрами "020 - 200"; цифры "2 - 9" заменить цифрами "3 - 9".