

01 июля 2016 года

## Отражение новых кодов по НДС в программе ИНФИН-Управление

В соответствии с Приказом ФНС России от 14.03.2016 N ММВ-7-3/136@ "Об утверждении перечня кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой 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" утверждены новые коды видов операций по НДС, которые начали действовать с 1 июля 2016 года.

Основные коды не изменились (01- для отгрузки или приобретения товаров, 02 - для аванса), но появились несколько новых кодов, а некоторые коды по НДС 2016 отменены. Всего с 1 июля 2016 года действуют 24 кода по НДС.

Добавлены следующие коды:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Передача имущественных прав, перечисленных в пунктах 1 - 4 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации                                                                                                                                                                                                                                                                              | 14 |
| Составление (получение) счета-фактуры комиссионером (агентом) при реализации (получении) товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени, в котором отражены данные в отношении собственных товаров (работ, услуг), имущественных прав, и данные в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых (приобретаемых) по договору комиссии (агентскому договору) | 15 |
| Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, предприятия в целом как имущественного комплекса на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации                                                                                                                                                                                  | 29 |
| Отгрузка товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен НДС в соответствии с абз.1 пп. 1.1 п. 1 ст. 151 Налогового кодекса РФ                                                                                                                                                                                                                                     | 30 |
| Отгрузка товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен НДС в соответствии с абз. 2 пп. 1.1 п. 1 ст. 151 Налогового кодекса РФ                                                                                                                                                                                                                                    | 31 |
| Принятие к вычету сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных или подлежащих уплате в случаях,                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 32 |

|                                                                               |  |
|-------------------------------------------------------------------------------|--|
| предусмотренных пунктом 14 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации |  |
|-------------------------------------------------------------------------------|--|

При этом коды 30-32 действуют на операции с товарами, растаможенными в Калининградской ОЭЗ.

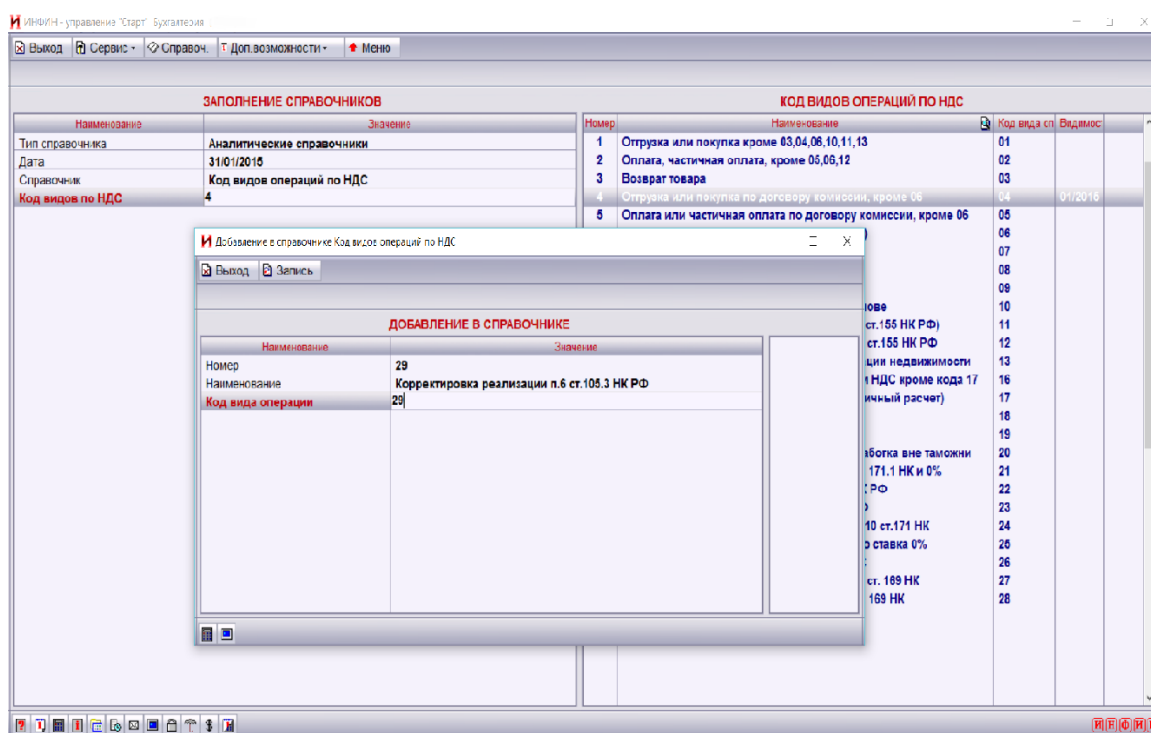
Отменены следующие коды:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Возврат покупателем товаров продавцу или получение продавцом возвращенных покупателем товаров.                                                                                                                                                                                                                                                                | 03<br>Теперь необходимо использовать: при возврате плательщиком НДС ставится код 01. При возврате неплательщиками НДС, - код 16. При возврате физ.лицами - код 17 |
| Отгрузка (передача) или приобретение товаров, работ, услуг (за исключением посреднических услуг), имущественных прав на основе договора комиссии (агентского договора, в случае, если агент совершает действия от своего имени), за исключением операций, перечисленных по коду 06.                                                                           | 04<br>Теперь необходимо использовать код 01                                                                                                                       |
| 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. | 05<br>Теперь необходимо использовать код 02                                                                                                                       |
| Операции, перечисленные в подпункте 2 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации.                                                                                                                                                                                                                                                            | 07<br>Теперь необходимо использовать код 01                                                                                                                       |
| Операции, перечисленные в подпункте 3 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации.                                                                                                                                                                                                                                                            | 08<br>Теперь необходимо использовать код 01                                                                                                                       |
| Получение сумм, указанных в статье 162 Налогового кодекса Российской Федерации.                                                                                                                                                                                                                                                                               | 09<br>Теперь необходимо использовать код 01                                                                                                                       |
| Отгрузка (передача) или приобретение товаров, имущественных прав, перечисленных в пунктах 3, 4, 5.1 статьи 154, в подпунктах 1 - 4 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации.                                                                                                                                                                        | 11<br>Теперь необходимо использовать код 01, кроме случаев цессии или продажи денежных требований у третьих лиц в этом случае используется код 14                 |

|                                                                                                                                                                                                                                             |                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Оплата, частичная оплата (полученная или переданная) в счет предстоящих поставок товаров, передачи имущественных прав, перечисленных в пунктах 3, 4, 5.1 статьи 154, в подпунктах 1 - 4 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации. | 12<br>Теперь необходимо использовать код 02 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|

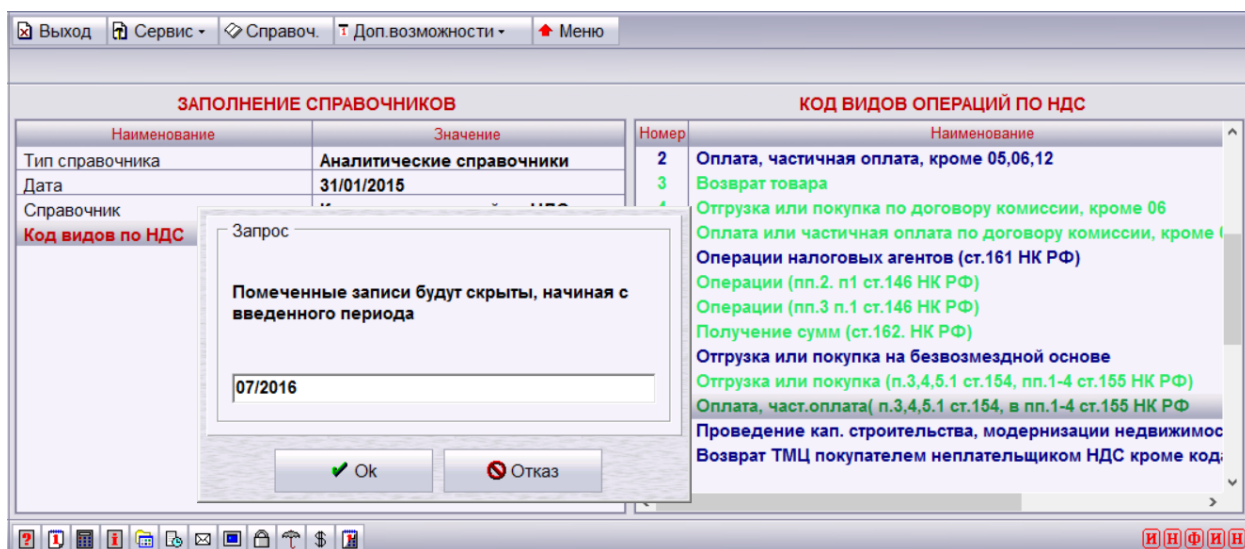
В программном комплексе ИНФИН Управление коды видов операций занесены в справочник 899 «Код видов операций по НДС». Если вводимые поправки затрагивают Ваши хозяйственные операции, Вы можете самостоятельно внести изменения в данный справочник.

Для добавления новых записей перейдите в режим «Заполнение справочников» и добавьте новую запись.

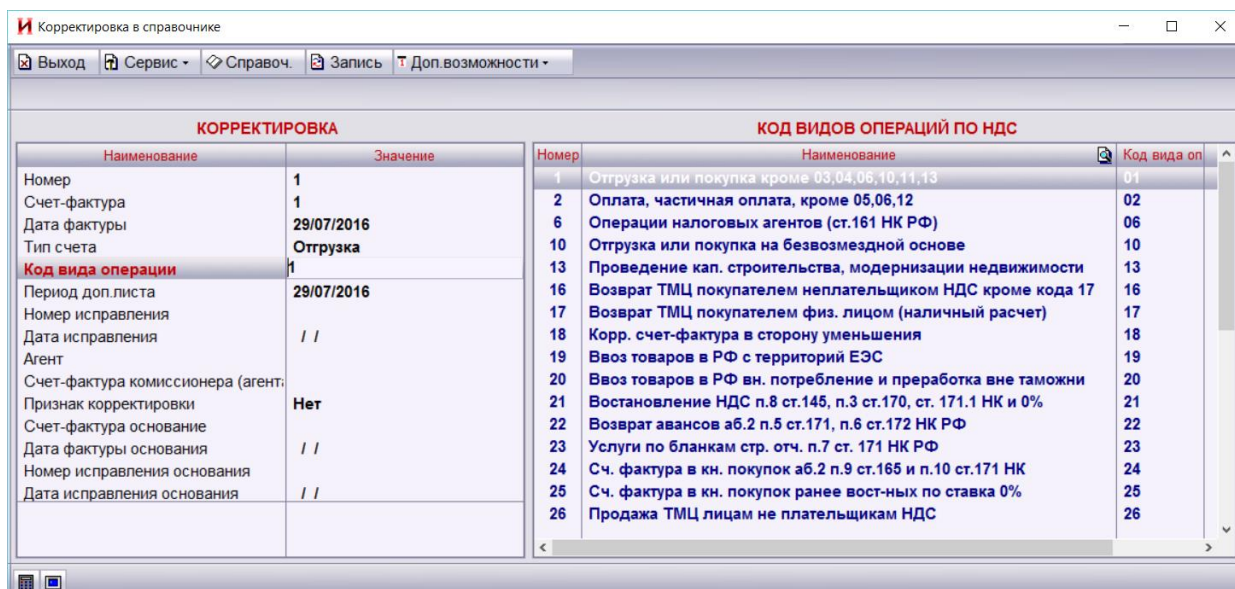


Старые коды удалять нельзя, так как на них ссылаются старые счета-фактуры, по которым может потребоваться предоставить информацию в виде уточнённых деклараций. Чтобы не было путаницы, при использовании старых кодов рекомендуем изменить у них **период видимости**.

Для это в режиме заполнения справочников выделите те записи, которые больше не требуется использовать, в нашем случае это записи (3,4,5,7,8,9,11,12), и с помощью кнопки «Доп. возможности» измените период видимости на 07/2016:

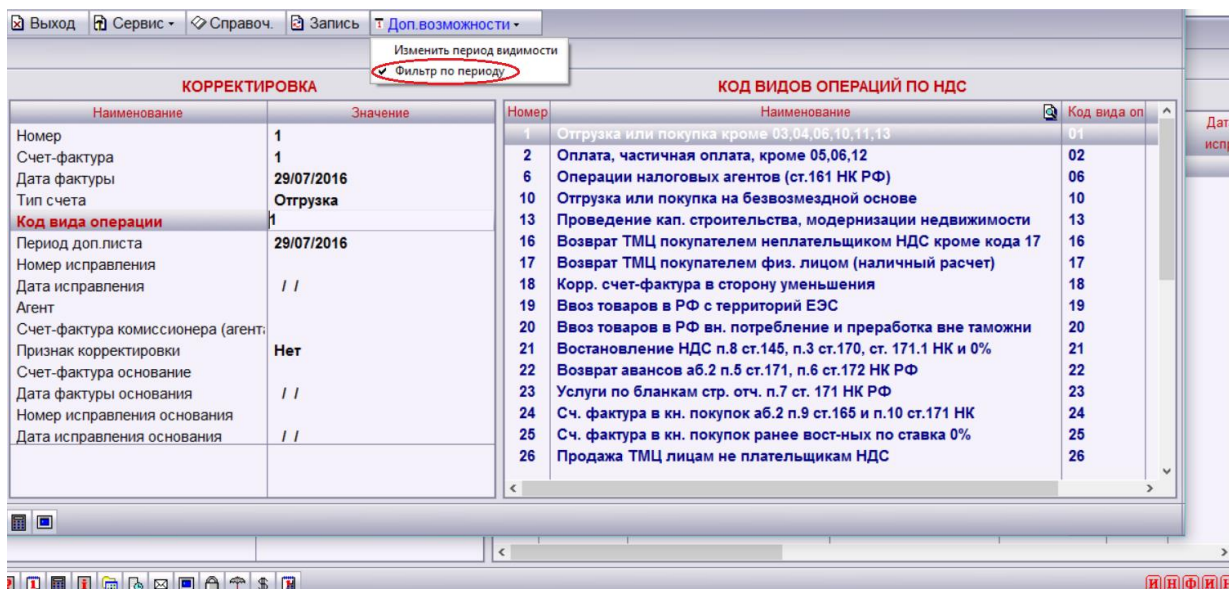


После выполнения данной процедуры, выделенные записи будут видны только при вводе операций до 07/2016, при вводе операций после 01/07/2016 справочник будет показывать только актуальные записи



Если Вам по каким-либо причинам понадобится использовать коды, на которые наложены ограничения, Вы всегда сможете просмотреть их, нажав кнопку «Доп. возможности» и сняв галку с параметра «Фильтр по периоду».

Пример с фильтром



## Пример без фильтра

Выход Сервис Справоч. Запись **Доп.возможности**

Изменить период видимости  
Фильтр по периоду

### КОРРЕКТИРОВКА

| Наименование                      | Значение   |
|-----------------------------------|------------|
| Номер                             | 1          |
| Счет-фактура                      | 1          |
| Дата фактуры                      | 29/07/2016 |
| Тип счета                         | Отгрузка   |
| <b>Код вида операции</b>          | 1          |
| Период доп.листа                  | 29/07/2016 |
| Номер исправления                 |            |
| Дата исправления                  | / /        |
| Агент                             |            |
| Счет-фактура комиссионера (агент) |            |
| Признак корректировки             | Нет        |
| Счет-фактура основание            |            |
| Дата фактуры основания            | / /        |
| Номер исправления основания       |            |
| Дата исправления основания        | / /        |

### КОД ВИДОВ ОПЕРАЦИЙ ПО НДС

| Номер | Наименование                                                 | Код вида оп |
|-------|--------------------------------------------------------------|-------------|
| 1     | Отгрузка или покупка кроме 03,04,06,10,11,13                 | 01          |
| 2     | Оплата, частичная оплата, кроме 05,06,12                     | 02          |
| 3     | Возврат товара                                               | 03          |
| 4     | Отгрузка или покупка по договору комиссии, кроме 06          | 04          |
| 5     | Оплата или частичная оплата по договору комиссии, кроме 06   | 05          |
| 6     | Операции налоговых агентов (ст.161 НК РФ)                    | 06          |
| 7     | Операции (пп.2. п1 ст.146 НК РФ)                             | 07          |
| 8     | Операции (пп.3 п.1 ст.146 НК РФ)                             | 08          |
| 9     | Получение сумм (ст.162. НК РФ)                               | 09          |
| 10    | Отгрузка или покупка на безвозмездной основе                 | 10          |
| 11    | Отгрузка или покупка (п.3,4,5.1 ст.154, пп.1-4 ст.155 НК РФ) | 11          |
| 12    | Оплата, част.оплата( п.3,4,5.1 ст.154, в пп.1-4 ст.155 НК РФ | 12          |
| 13    | Проведение кап. строительства, модернизации недвижимости     | 13          |
| 16    | Возврат ТМЦ покупателем неплательщиком НДС кроме кода 17     | 16          |
| 17    | Возврат ТМЦ покупателем физ. лицом (наличный расчет)         | 17          |
| 18    | Корр. счет-фактура в сторону уменьшения                      | 18          |

И И Ф И И