

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

1. Общие положения

1.1. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость (далее - Декларация) представляется организациями и индивидуальными предпринимателями - налогоплательщиками, а также лицами - налоговыми агентами, на которых в соответствии с Законом Республики Абхазия от 30.11.2015 г. № 3912-с-V «О налоге на добавленную стоимость» (далее - Закон) возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджетную систему Республики Абхазия налога на добавленную стоимость (далее - налог) в налоговые органы по месту своего учета в качестве налогоплательщика (налогового агента).

1.2. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в декларацию и представить в налоговый орган уточненную декларацию.

1.3. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в декларацию и представить в налоговый орган уточненную декларацию. При этом уточненная декларация, представленная после истечения установленного срока подачи декларации, не считается представленной с нарушением срока.

1.4. Если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган до истечения срока подачи налоговой декларации и до истечения срока уплаты налога, она считается поданной в день подачи уточненной налоговой декларации. Налогоплательщик освобождается от ответственности, если уточненная налоговая декларация была представлена до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом факта неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении налоговой проверки.

1.5. Если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности в случаях:

1) представления уточненной налоговой декларации до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении налоговой проверки по данному налогу за данный период, при условии, что до представления уточненной налоговой декларации он уплатил недостающую сумму налога и соответствующую ей пеню;

2) представления уточненной налоговой декларации после проведения налоговой проверки за соответствующий налоговый период, по результатам которой не были обнаружены неотражение или неполнота отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибки, приводящие к занижению суммы налога, подлежащей уплате.

1.6. Если по результатам налоговой проверки налоговым органом доначислен налог к уплате в бюджет либо уменьшена сумма налога, исчисленная налогоплательщиком к возмещению из бюджета, то представление налогоплательщиком уточненных деклараций в связи с вышеуказанными обстоятельствами не требуется.

1.7. Декларация включает в себя вводную часть и разделы:

1) «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по

данным налогоплательщика),

2) «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктом 1-2 статьи 11 Закона Республики Абхазия «О налоге на добавленную стоимость»,

3) «Реализация товаров (работ, услуг), не подлежащая налогообложению НДС на основании статей 3-6 Закона Республики Абхазия «О налоге на добавленную стоимость»,

4) «НДС, исчисленный налоговыми агентами по реализации товаров (работ, услуг) на территории Республики Абхазия иностранными организациями и физическими лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика»,

5) «Вычет НДС на основании статьи 15 Закона Республики Абхазия «О налоге на добавленную стоимость»,

6) «Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику и относящиеся на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) на основании статьи 14 Закона Республики Абхазия «О налоге на добавленную стоимость»,

7) Приложение 1 к разделу 5 «Сведения о суммах налога, предъявленных налогоплательщику, но не принятых к вычету»,

8) Приложение 2 к разделу 5 «Детализация сумм НДС к возмещению».

1.8. Декларации представляют все налогоплательщики (налоговые агенты).

2. Общие требования к порядку заполнения Декларации

2.1. Налогоплательщик (налоговый агент) представляет в налоговый орган декларацию в электронной форме. Налоговая декларация представляется в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи через личный кабинет налогоплательщика на официальном сайте МНС РА.

2.2. Все значения стоимостных показателей, отражаемых в разделах 1-6 декларации, указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

3. Порядок заполнения Вводной части Декларации

3.1. Вводная часть декларации заполняется налогоплательщиком (налоговым агентом).

3.2. При заполнении показателей «ИНН» и «КПП» указываются:

1) Для организации: идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента) (ИНН) и основной¹ код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации согласно правоустанавливающим документам (свидетельство, уведомление) о постановке на учет в налоговом органе;

2) Для индивидуального предпринимателя: идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и основной код причины постановки на учет (КПП) по месту жительства согласно правоустанавливающим документам (свидетельство, уведомление) о постановке на учет в налоговом органе.

3.3. При заполнении показателя «Налоговый период» указывается месяц, за который представлена Декларация.

3.4. При заполнении показателя «Отчетный год» указывается год, за налоговый период которого представлена Декларация.

3.5. При заполнении показателя «Представляется в налоговый орган» указывается налоговая инспекция, в которой налогоплательщик стоит на налоговом учете.

3.6. При заполнении показателя «Наименование налогоплательщика»:

1) Для организации - указывается полное наименование организации либо наименование отделения иностранной организации, осуществляющей деятельность в

¹ Основной КПП присваивается ИМНС по месту нахождения

Республике Абхазия через постоянное представительство;

2) Для индивидуального предпринимателя - указываются его фамилия, имя, отчество (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность).

4. Порядок заполнения раздела 1 декларации «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика»

4.1. Раздел 1 Декларации включает в себя показатели сумм налога, подлежащих уплате в бюджет (возмещению из бюджета) по данным налогоплательщика, рассчитанные за налоговый период.

Данные раздела 1 заполняются на основании сумм разделов 2, 4, 5 Декларации.

4.2. По строке 010 указывается сумма налога, исчисленная за налоговый период в соответствии с пунктом 4 статьи 13 Закона.

4.3. По строке 010 указывается сумма разделов 2 и 4 Декларации.²

4.4. По строке 020 указывается сумма налогового вычета, которым воспользовался налогоплательщик за налоговый период в соответствии со статьей 15 Закона.

4.5. По строке 020 указывается итоговая сумма раздела 5 Декларации (Строка 230).

4.6. По строке 030 указывается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 17 Закона.

4.7. По строке 030 указывается сумма налога, если величина разницы суммы строк 100 раздела 2, 150 раздела 4 и суммы строк 230 раздела 5 Декларации³ больше или равна нулю.

4.8. По строке 040 указывается положительная разница между суммой налоговых вычетов и суммой исчисленного налога.⁴

4.9. Сумма налога, указанная по строке 040, засчитывается в уплату предстоящих платежей или подлежит возмещению налогоплательщику в порядке, предусмотренном статьей 18.1 настоящего Закона.

5. Порядок заполнения раздела 2 Декларации «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 3 статьи 11 Закона»

5.1. При заполнении раздела 2 Декларации необходимо указать:

5.2. По строкам 050 по 080 в столбце 3 и столбце 4 отражаются налоговые базы и соответствующие ставки налога, определяемые в соответствии с пунктами 3, 4, 5, 6 статьи 9 и статьей 11 Закона.

5.3. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется организациями в зависимости от выбранной учетной политики «по оплате», либо «по отгрузке».

5.4. Моментом определения налоговой базы для индивидуальных предпринимателей признается день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

В данном разделе по строкам от 050 по 080 сумма налога (столбец 5) равна произведению налоговой базы (столбец 3) на соответствующие налоговые ставки (столбец 4)⁵.

В зависимости от объекта налогообложения могут использоваться ставки 0%, 10%, а также расчётная ставка 10/110.

5.5. Расчётная ставка применяется в установленных Законом случаях и определяется

² (Строка 100+ Строка 150)

³ (Строка 100+Строка 150-Строка 230) > или = 0

⁴ (Строка 230-Строка 100+Строка 150) > или = 0

⁵ Налоговая база*Ставка налога=Сумма налога

как процентное отношение налоговой ставки, предусмотренной статьей 11, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки.

5.6. В столбце 5 строки 050 сумма налога будет равна 0, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов налоговый орган в праве затребовать документы, предусмотренные пунктами 1-5 статьи 11.1 Закона.

5.7. По строке 090 указываются сумма налога ранее принятые к вычету и подлежащие восстановлению:

1) Суммы налога, подлежащие восстановлению на основании пункта 3 статьи 14 Закона;

2) Суммы налога предъявленные и принятые ранее к вычету, по товарам в случае их возврата (в том числе в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них;

3) Суммы налога, принятые к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), подлежащие восстановлению в размере налога, принятого налогоплательщиком к вычету по приобретенным им товарам (выполненным работам, оказанным услугам), в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

5.8. В строке 090 не указывается налоговая база и ставка налога.

5.9. По строке 100 указывается общая сумма исчисленного налога с учетом восстановленных сумм налога за налоговый период.

6. Порядок заполнения раздела 3 Декларации «Реализация товаров (работ, услуг), не подлежащая налогообложению НДС» на основании статей 3-6 Закона

6.1. В столбце 3 по строке 110 налогоплательщиком либо налоговым агентом отражаются:

1) Стоимость товаров (работ, услуг), которые не признаются объектом налогообложения в соответствии с пунктом 2 статьи 3 Закона;

2) Стоимость товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Республики Абхазия в соответствии с пунктом 2 статьи 5 Закона;

3) Стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 6 Закона.

6.2. В столбце 3 операции, не подлежащие налогообложению, и операции, не признаваемые объектом налогообложения, а также операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Республики Абхазия налогоплательщиком либо налоговым агентом, отражаются общей суммой.

6.3. По строке 120 указывается общая сумма по разделу 3 Декларации.

7. Порядок заполнения раздела 4 Декларации «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента»

7.1. Раздел 4 Декларации включает в себя показатель суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по данным налогового агента, указанного в пункте 8 статьи 9 Закона, а также в пункте 3 статьи 13 Закона.

7.2. Раздел 4 Декларации заполняется налоговым агентом отдельно по каждому иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика;

7.3. Налоговый агент, реализующий на территории Республики Абхазия товары (работы, услуги, имущественные права) иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными

иностранными лицами, разделе 3 заполняет отдельно по каждому продавцу (иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика).

7.4. Налоговые агенты обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога вне зависимости от того, исполняют ли они обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога, и иные обязанности, установленные Законом.

7.5. В столбце 1 данного раздела указывается полное наименование иностранного лица, не состоящего на учёте в налоговых органах Республики Абхазия в качестве налогоплательщика.

7.6. Код строки зависит от применяемой ставки налога. Коду строки 130 соответствует ставка 0%, а коду строки 140 соответствует расчётная ставка 10/110. Сумма налога рассчитывается как произведение налоговой базы на ставку налога.⁶

7.7. По строке 150 указывается общая сумма налога по разделу 4 Декларации.

8. Порядок заполнения раздела 5 Декларации «Вычет НДС на основании статьи 15 Закона»

8.1. При заполнении раздела 5 Декларации в столбце 3 необходимо указать:

8.2. По строке 160 отражаются суммы вычета НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Республики Абхазия и фактически уплаченные им в соответствии с пунктом 2 статьи 15 Закона.

8.3. По строке 170 отражаются суммы вычета НДС, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Абхазия, помещенные под таможенные режимы выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории в соответствии с пунктом 2 статьи 15 Закона.

8.4. По строке 180 отражаются суммы вычета НДС, уплаченные подрядным организациям при проведении ими капитального строительства (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств в соответствии с подпунктом 1, пункта 3 статьи 15 Закона.

8.5. По строке 190 отражаются суммы вычета НДС, уплаченные налогоплательщикам по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления и фактически уплаченные им в соответствии с подпунктом 2, пункта 3 статьи 15 Закона.

8.6. По строке 200 отражаются суммы вычета НДС, уплаченный при приобретении объектов незавершенного капитального строительства в соответствии с подпунктом 3, пункта 3 статьи 15 Закона.

8.7. По строке 210 отражаются суммы вычета НДС, уплаченный покупателями-налоговыми агентами в соответствии с пунктом 4 статьи 15 Закона.

8.8. Право на указанные налоговые вычеты имеют покупатели - налоговые агенты, состоящие на учете в налоговых органах и исполняющие обязанности налогоплательщика в соответствии с Законом.

8.9. По строке 220 отражаются прочие суммы вычета НДС, такие как:

1) Суммы, полученные налогоплательщиком в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд) имущества, нематериальных активов, которые были восстановлены акционером (участником, пайщиком), в случае их использования для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с Законом;

2) Суммы, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия

⁶ Налоговая база*Ставка налога=Сумма налога

гарантийного срока) продавцу или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг);

3) Суммы, исчисленные продавцами и уплаченные ими в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории Республики Абхазия, в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

8.10. По строке 230 указывается общая сумма налогового вычета по разделу 5 Декларации.

8. Порядок заполнения раздела 6 Декларации

«НДС, относящийся на себестоимость затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг) на основании статьи 14 Закона»

9.1. Раздел 6 Декларации заполняется налогоплательщиком, осуществляющим операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) и ведущим раздельный учет таких операций.

9.2. При заполнении раздела 6 Декларации в столбце 3 необходимо указать:

9.2.1. По строке 240 отражаются суммы НДС, уплаченные при приобретении (ввозе) товара (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения в соответствии со статьей 6 Закона;

9.2.2. По строке 250 отражаются суммы НДС, уплаченные при приобретении (ввозе) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, местом реализации которых не признается территория Республики Абхазия;

9.2.3. По строке 260 отражаются суммы НДС, уплаченные при приобретении (ввозе) товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с частью 2 статьи 3 Закона.

9.2.4. По строке 270 указывается общая сумма налога по разделу 6 Декларации.

9. Порядок заполнения Приложения № 1 к разделу 5 Декларации

«Сведения о суммах налога, предъявленных налогоплательщику, но не принятых к вычету»

10.1. В приложении к разделу указывается сумма налога, предъявленная налогоплательщику, но не принятая к вычету.

10.2. Столбец 2 требуется заполнять только при представлении декларации в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи через личный кабинет налогоплательщика. Порядок его заполнения установлен инструкцией по использованию личного кабинета.

10.3. В столбце 3 необходимо указать полное наименование продавца товаров (работ, услуг).

10.4. В столбце 4 необходимо указать ИНН продавца;

В случае если налогоплательщиком является организация в данной приложении указывается сумма дебетового остатка по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

10.5. В столбце 5 необходимо указать сумму налога, предъявленных налогоплательщику.

10.6. По строке «Итого» указывается общая сумма налога, не принятая к вычету.

10. Порядок заполнения Приложения № 2 к разделу 5 Декларации

«Детализация сумм НДС»

11.1. В приложении к разделу указывается сумма налога, предъявленная налогоплательщику уплаченная им и принятая к вычету по итогам налогового периода.

11.2. Столбец 2 требуется заполнять только при представлении декларации в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи через личный кабинет налогоплательщика. Порядок его заполнения установлен инструкцией по использованию личного кабинета.

11.3. В столбце 3 необходимо указать полное наименование продавца товаров (работ, услуг).

11.4. В столбце 4 необходимо указать ИНН продавца.

11.5. В столбце 5 необходимо указать сумму налога, принятую к вычету.

11.6. По строке «Итого» указана общая сумма налоговых вычетов, заявленная к уменьшению исчисленной суммы налог по итогам налогового периода. Данная сумма должна соответствовать строке 230 раздела 5 Декларации.