Документ предоставлен [КонсультантПлюс](https://www.consultant.ru)

|  |
| --- |
| Аннотация к документу  Подготовлены дополнения в правила заполнения книги покупок, дополнительного листа книги покупок, книги продаж, дополнительного листа книги продаж в части, касающейся исполнения обязанностей налогового агента по НДС юрлицами и ИП, реализующими товары физлицам посредством электронных торговых площадок.  Даты проведения общественного обсуждения: 17.09.2024 - 01.10.2024. Адрес электронной почты для приема заключений: Irina.Muravieva@minfin.gov.ru.  Подробнее о проекте см. на сайте [regulation.gov.ru](https://regulation.gov.ru/Projects/List?type=Grid#npa=150845). |

Проект

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_ г. N \_\_\_

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 26 ДЕКАБРЯ 2011 Г. N 1137

Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Утвердить прилагаемые [изменения](#P35), которые вносятся в [постановление](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295) Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (Собрание законодательства Российской Федерации 2012, N 3, ст. 417; 2013, N 44, ст. 5753; 2014, N 32, ст. 4508; 2017, N 35, ст. 5354; 2018, N 7, ст. 1035; 2019, N 4, ст. 336; 2021, N 16, ст. 2767, Официальный интернет-портал правовой информации ([www.pravo.gov.ru](http://pravo.gov.ru/)) 2024, 16 августа, N 0001202408160042).

2. Настоящее постановление вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на добавленную стоимость

Председатель Правительства

Российской Федерации

М.МИШУСТИН

Утверждены

постановлением Правительства

Российской Федерации

от \_\_\_\_\_\_ г. N \_\_\_

ИЗМЕНЕНИЯ,

КОТОРЫЕ ВНОСЯТСЯ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 26 ДЕКАБРЯ 2011 Г. N 1137

1. В [приложении N 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100280) к указанному постановлению:

а) в [пункте 6 раздела II](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100302):

в [абзаце пятом подпункта "з"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1164) слова "При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав)" заменить словами "При отражении продавцом, в том числе налоговым агентом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав)";

в [абзаце восьмом подпункта "с"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2208) слова "При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав)" заменить словами "При отражении продавцом, в том числе налоговым агентом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав)";

в [абзаце седьмом подпункта "т"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2218) слова "При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав)" заменить словами "При отражении продавцом, в том числе налоговым агентом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав)";

б) в [пункте 3 раздела IV](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1525):

в [абзаце пятом подпункта "д"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1259) слова "При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав)" заменить словами "При отражении продавцом, в том числе налоговым агентом, (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав)";

в [абзаце восьмом подпункта "о"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2311) слова "При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав)" заменить словами "При отражении продавцом, в том числе налоговым агентом, (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав)";

в [абзаце пятом подпункта "п"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2319) слова "При отражении продавцом (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав)" заменить словами "При отражении продавцом, в том числе налоговым агентом, (в случае уменьшения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав)".

2. В [приложении N 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100436) к указанному постановлению:

а) [раздел I](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2340) изложить в следующей редакции:

"I. Форма книги продаж, применяемой при расчетах

по налогу на добавленную стоимость

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| КНИГА ПРОДАЖ | |  |
| Продавец \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |
| Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |
| Продажа за период с \_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код вида операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Код вида товара | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | | | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках | Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости | Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости | Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости | Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС, в рублях |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 20 процентов | 18 процентов | 10 процентов | 7 процентов | 5 процентов | 0 процентов | 20 процентов | 18 процентов | 10 процентов | 7 процентов | 5 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 3а | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 14а | 15 | 15а | 15б | 16 | 17 | 17а | 18 | 18а | 18б | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель организации или иное уполномоченное лицо |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (ф.и.о.) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (ф.и.о.) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Реквизиты свидетельства о государственной регистрации |  |  |
| индивидуального предпринимателя |  |  |

";

б) в [разделе II](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100448):

в [пункте 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1623):

в [абзаце первом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1623) слова "право на освобождение в соответствии со статьями 145, 145.1 Налогового кодекса Российской Федерации" заменить словами "право на освобождение в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 145, статьей 145.1 Налогового кодекса Российской Федерации";

в [абзаце третьем](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1535) слова "При необходимости внесения изменений в книгу продаж (после окончания текущего налогового периода) регистрация счета-фактуры (в том числе корректировочного) и документа (чека)" заменить словами "При необходимости внесения изменений в книгу продаж (после окончания текущего налогового периода) регистрация счета-фактуры (в том числе корректировочного), документа (чека)";

в [пункте 7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100464):

во [втором предложении абзаца первого подпункта "т"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1624) слова "предусмотренных пунктами 3, 4 и 5.1 статьи 154" заменить словами "предусмотренных пунктами 3, 4, 5.1 и 5.2 статьи 154", слова "установленном пунктами 3, 4 и 5.1 статьи 154" заменить словами "установленном пунктами 3, 4, 5.1 и 5.2 статьи 154";

[дополнить](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100464) подпунктами "у.1", "у.2" следующего содержания:

"у.1) в [графе 15а](#P119) - стоимость продаж, облагаемых налогом по налоговой ставке в размере 7 процентов, без учета налога на добавленную стоимость. В случаях, предусмотренных [пунктами 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=6840) - [4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=2055) и [6 статьи 155](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=22184) Налогового кодекса Российской Федерации, указывается налоговая база, определенная в порядке, установленном [пунктами 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=6840) - [4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=2055) и [6 статьи 155](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=22184) Налогового кодекса Российской Федерации.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге продаж данных по корректировочному счету-фактуре в [графе 15а](#P119) указываются данные из [графы 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1867) по [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1950) "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры в части стоимости продаж, облагаемых налогом по соответствующей налоговой ставке.

При отражении покупателем (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге продаж данных по соответствующему первичному документу или корректировочному счету-фактуре в [графе 15а](#P119) книги продаж указываются соответствующие данные из первичного документа или данные из [графы 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1867) по [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1958) "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры в части стоимости продаж, облагаемых налогом по соответствующей налоговой ставке.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в [подпункте 1 пункта 3 статьи 169](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=20234) Налогового кодекса Российской Федерации) в книге продаж данных по первичному документу в [графе 15а](#P119) указываются соответствующие данные первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на увеличение стоимости указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав).

[Графа 15а](#P119) не заполняется при отражении данных по документу (чеку) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленному при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в [пункте 1 статьи 169.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=14610) Налогового кодекса Российской Федерации;

у.2) в [графе 15б](#P120) - стоимость продаж, облагаемых налогом по налоговой ставке в размере 5 процентов, без учета налога на добавленную стоимость. В случаях, предусмотренных [пунктами 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=6840) - [4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=2055) и [6 статьи 155](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=22184) Налогового кодекса Российской Федерации, указывается налоговая база, определенная в порядке, установленном [пунктами 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=6840) - [4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=2055) и [6 статьи 155](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=22184) Налогового кодекса Российской Федерации.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге продаж данных по корректировочному счету-фактуре в [графе 15б](#P120) указываются данные из [графы 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1867) по [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1950) "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры в части стоимости продаж, облагаемых налогом по соответствующей налоговой ставке.

При отражении покупателем (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге продаж данных по соответствующему первичному документу или корректировочному счету-фактуре в [графе 15б](#P120) книги продаж указываются соответствующие данные из первичного документа или данные из [графы 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1867) по [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1958) "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры в части стоимости продаж, облагаемых налогом по соответствующей налоговой ставке.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в [подпункте 1 пункта 3 статьи 169](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=20234) Налогового кодекса Российской Федерации) в книге продаж данных по первичному документу в [графе 15б](#P120) указываются соответствующие данные первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на увеличение стоимости указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав).

[Графа 15б](#P120) не заполняется при отражении данных по документу (чеку) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленному при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в [пункте 1 статьи 169.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=14610) Налогового кодекса Российской Федерации;";

[абзац первый подпункта "х"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1626) дополнить словами "и (или) по расчетной налоговой ставке в размере 16,67 процента, установленной [пунктом 3 статьи 174.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=25685) Налогового кодекса Российской Федерации";

[абзац первый подпункта "ц"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=416) дополнить словами "и (или) по расчетной налоговой ставке в размере 9,09 процента, установленной [пунктом 3 статьи 174.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=25685) Налогового кодекса Российской Федерации";

[дополнить](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100464) подпунктами "ц.1", "ц.2" следующего содержания:

"ц.1) в [графе 18а](#P125) - сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная по ставке в размере 7 процентов стоимости продаж, а в случае если сумма налога определяется расчетным методом, в том числе с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, - по соответствующей ставке, определяемой согласно [пункту 4 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=25303) Налогового кодекса Российской Федерации.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге продаж данных по корректировочному счету-фактуре в [графе 18а](#P125) указываются данные из [графы 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1870) по [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1950) "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры в части суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной по соответствующей налоговой ставке.

При отражении покупателем (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге продаж данных по соответствующему первичному документу или корректировочному счету-фактуре в [графе 18а](#P125) книги продаж указываются соответствующие данные из первичного документа или данные из [графы 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1870) по [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1958) "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры в части суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной по соответствующей налоговой ставке.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в [подпункте 1 пункта 3 статьи 169](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=20234) Налогового кодекса Российской Федерации) в книге продаж данных по первичному документу в [графе 18а](#P125) указываются соответствующие данные первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на увеличение стоимости указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав).

В случае отражения в счете-фактуре, составленном комиссионером (агентом) при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени, данных в отношении собственных товаров (работ, услуг), имущественных прав и данных в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых по договору комиссии (агентскому договору), в [графе 18а](#P125) указывается сумма налога на добавленную стоимость в отношении собственных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При отражении в книге продаж документа (чека) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленного при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в [пункте 1 статьи 169.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=14610) Налогового кодекса Российской Федерации, в [графе 18а](#P125) указывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная организацией розничной торговли по реализованным товарам, указанная в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость;

ц.2) в [графе 18б](#P126) - сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная по ставке в размере 5 процентов стоимости продаж, а в случае если сумма налога определяется расчетным методом, в том числе с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, - по соответствующей ставке, определяемой согласно [пункту 4 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=25303) Налогового кодекса Российской Федерации.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге продаж данных по корректировочному счету-фактуре в [графе 18б](#P126) указываются данные из [графы 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1870) по [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1950) "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры в части суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной по соответствующей налоговой ставке.

При отражении покупателем (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в книге продаж данных по соответствующему первичному документу или корректировочному счету-фактуре в [графе 18б](#P126) книги продаж указываются соответствующие данные из первичного документа или данные из [графы 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1870) по [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1958) "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры в части суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной по соответствующей налоговой ставке.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в [подпункте 1 пункта 3 статьи 169](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=20234) Налогового кодекса Российской Федерации) в книге продаж данных по первичному документу в [графе 18б](#P126) указываются соответствующие данные первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на увеличение стоимости указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав).

В случае отражения в счете-фактуре, составленном комиссионером (агентом) при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени, данных в отношении собственных товаров (работ, услуг), имущественных прав и данных в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых по договору комиссии (агентскому договору), в [графе 18б](#P126) указывается сумма налога на добавленную стоимость в отношении собственных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При отражении в книге продаж документа (чека) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленного при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в [пункте 1 статьи 169.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=14610) Налогового кодекса Российской Федерации, в [графе 18б](#P126) указывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная организацией розничной торговли по реализованным товарам, указанная в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость;";

в [подпункте "ч"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=419) слова "в соответствии со статьями 145 и 145.1 Налогового кодекса Российской Федерации" заменить словами "в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 145, статьей 145.1 Налогового кодекса Российской Федерации";

в [пункте 22.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1404) слова "При реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктами 1, 2.1 - 2.10, 3, 3.1, 8, 9, 9.1 и 12 пункта 1 статьи 164" заменить словами "При реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктами 1, 1.2, 2.1 - 2.10, 2.13, 3, 3.1, 8, 9, 9.1 и 12 пункта 1 статьи 164";

в) [раздел III](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2434) изложить в следующей редакции:

"III. Форма дополнительного листа книги продаж, применяемой

при расчетах по налогу на добавленную стоимость

|  |
| --- |
| ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ЛИСТ КНИГИ ПРОДАЖ N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Продавец \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Налоговый период, год \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Дополнительный лист составлен \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код вида операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Код вида товара | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | | | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках | Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости | Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости | Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости | Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС, в рублях |
| наименование посредника | ИНН/КПП посредника | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 20 процентов | 18 процентов | 10 процентов | 7 процентов | 5 процентов | 0 процентов | 20 процентов | 18 процентов | 10 процентов | 7 процентов | 5 процентов |
| 1 | 2 | 3 | 3а | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 14а | 15 | 15а | 15б | 16 | 17 | 17а | 18 | 18а | 18б | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель организации или иное уполномоченное лицо |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (ф.и.о.) |
| Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (ф.и.о.) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Реквизиты свидетельства о государственной регистрации |  |  |
| индивидуального предпринимателя |  |  |

";

г) в [пункте 3 раздела IV](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100614):

во втором предложении [абзаца первого подпункта "п"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2315) слова "предусмотренных пунктами 3, 4 и 5.1 статьи 154" заменить словами "предусмотренных пунктами 3, 4, 5.1 и 5.2 статьи 154", слова "установленном пунктами 3, 4 и 5.1 статьи 154" заменить словами "установленном пунктами 3, 4, 5.1 и 5.2 статьи 154";

[дополнить](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100614) подпунктами "р.1", "р.2" следующего содержания:

"р.1) в [графе 15а](#P352) - стоимость продаж, облагаемых налогом по налоговой ставке в размере 7 процентов, без учета налога на добавленную стоимость. В случаях, предусмотренных [пунктами 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=6840) - [4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=2055) и [6 статьи 155](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=22184) Налогового кодекса Российской Федерации, указывается налоговая база, определенная в порядке, установленном [пунктами 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=6840) - [4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=2055) и [6 статьи 155](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=22184) Налогового кодекса Российской Федерации.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав) в налоговых периодах, следующих за налоговым периодом, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур в соответствии с [пунктом 10 статьи 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=6939) Налогового кодекса Российской Федерации) в дополнительном листе книги продаж данных по корректировочному счету-фактуре в [графе 15а](#P352) указываются данные из [графы 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1867) по [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1950) "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры в части стоимости продаж, облагаемых налогом по соответствующей налоговой ставке с положительным значением.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги продаж данных по корректировочному счету-фактуре, запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в [графе 15а](#P352) указываются данные из [графы 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1867) по [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1950) "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений.

При отражении покупателем (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги продаж данных по соответствующему первичному документу или корректировочному счету-фактуре, запись по которым подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в [графе 15а](#P352) указываются соответствующие данные из первичного документа или данные из [графы 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1867) по [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1958) "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в [подпункте 1 пункта 3 статьи 169](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=20234) Налогового кодекса Российской Федерации, в налоговых периодах, следующих за налоговым периодом, в котором были составлены документы, подтверждающие согласие (факт уведомления) покупателя на увеличение стоимости указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав) в дополнительном листе книги продаж данных по первичному документу в [графе 15а](#P352) указываются соответствующие данные первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на увеличение стоимости указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав) с положительным значением.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в [подпункте 1 пункта 3 статьи 169](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=20234) Налогового кодекса Российской Федерации) в дополнительном листе книги продаж данных по первичному документу, запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в [графе 15а](#P352) указываются соответствующие данные первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на увеличение стоимости указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав) с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений;

р.2) в [графе 15б](#P353) - стоимость продаж, облагаемых налогом по налоговой ставке в размере 5 процентов, без учета налога на добавленную стоимость. В случаях, предусмотренных [пунктами 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=6840) - [4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=2055) и [6 статьи 155](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=22184) Налогового кодекса Российской Федерации, указывается налоговая база, определенная в порядке, установленном [пунктами 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=6840) - [4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=2055) и [6 статьи 155](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=22184) Налогового кодекса Российской Федерации.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав) в налоговых периодах, следующих за налоговым периодом, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур в соответствии с [пунктом 10 статьи 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=6939) Налогового кодекса Российской Федерации) в дополнительном листе книги продаж данных по корректировочному счету-фактуре в [графе 15б](#P353) указываются данные из [графы 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1867) по [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1950) "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры в части стоимости продаж, облагаемых налогом по соответствующей налоговой ставке с положительным значением.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги продаж данных по корректировочному счету-фактуре, запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в [графе 15б](#P353) указываются данные из [графы 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1867) по [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1950) "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений.

При отражении покупателем (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги продаж данных по соответствующему первичному документу или корректировочному счету-фактуре, запись по которым подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в [графе 15б](#P353) указываются соответствующие данные из первичного документа или данные из [графы 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1867) по [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1958) "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в [подпункте 1 пункта 3 статьи 169](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=20234) Налогового кодекса Российской Федерации, в налоговых периодах, следующих за налоговым периодом, в котором были составлены документы, подтверждающие согласие (факт уведомления) покупателя на увеличение стоимости указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав) в дополнительном листе книги продаж данных по первичному документу в [графе 15б](#P353) указываются соответствующие данные первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на увеличение стоимости указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав) с положительным значением.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в [подпункте 1 пункта 3 статьи 169](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=20234) Налогового кодекса Российской Федерации) в дополнительном листе книги продаж данных по первичному документу, запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в [графе 15б](#P353) указываются соответствующие данные первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на увеличение стоимости указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав) с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений;";

[абзац первый подпункта "т"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2329) дополнить словами "и (или) по расчетной налоговой ставке в размере 16,67 процента, установленной [пунктом 3 статьи 174.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=25685) Налогового кодекса Российской Федерации";

[абзац первый подпункта "у"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2331) дополнить словами "и (или) по расчетной налоговой ставке в размере 9,09 процента, установленной [пунктом 3 статьи 174.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=25685) Налогового кодекса Российской Федерации";

[дополнить](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100614) подпунктами "у.1", "у.2" следующего содержания:

"у.1) в [графе 18а](#P358) - сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная по ставке в размере 7 процентов стоимости продаж, а в случае если сумма налога определяется расчетным методом, в том числе с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, - по соответствующей ставке, определяемой согласно [пункту 4 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=25303) Налогового кодекса Российской Федерации.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав) в налоговых периодах, следующих за налоговым периодом, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур в соответствии с [пунктом 10 статьи 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=6939) Налогового кодекса Российской Федерации) в дополнительном листе книги продаж данных по корректировочному счету-фактуре в [графе 18а](#P358) указываются данные из [строки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1950) "Всего увеличение (сумма строк В)" [графы 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1870) корректировочного счета-фактуры в части суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной по соответствующей налоговой ставке с положительным значением.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги продаж данных по корректировочному счету-фактуре, запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в [графе 18а](#P358) указываются данные из [графы 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1870) по [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1950) "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений.

При отражении покупателем (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги продаж данных по соответствующему первичному документу или корректировочному счету-фактуре, запись по которым подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в [графе 18а](#P358) указываются соответствующие данные из первичного документа или данные из [графы 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1870) по [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1958) "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в [подпункте 1 пункта 3 статьи 169](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=20234) Налогового кодекса Российской Федерации, в налоговых периодах, следующих за налоговым периодом, в котором были составлены документы, подтверждающие согласие (факт уведомления) покупателя на увеличение стоимости указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав) в дополнительном листе книги продаж данных по первичному документу в [графе 18а](#P358) указываются соответствующие данные первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на увеличение стоимости указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав) в части суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной по соответствующей налоговой ставке с положительным значением.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в [подпункте 1 пункта 3 статьи 169](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=20234) Налогового кодекса Российской Федерации) в дополнительном листе книги продаж данных по первичному документу, запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в [графе 18а](#P358) указываются соответствующие данные первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на увеличение стоимости указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав) с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений.

При отражении в дополнительном листе книги продаж документа (чека) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленного при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в [пункте 1 статьи 169.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=14610) Налогового кодекса Российской Федерации, в [графе 18а](#P358) указывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная организацией розничной торговли по реализованным товарам, указанная в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость;

у.2) в [графе 18б](#P359) - сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная по ставке в размере 5 процентов стоимости продаж, а в случае если сумма налога определяется расчетным методом, в том числе с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, - по соответствующей ставке, определяемой согласно [пункту 4 статьи 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=25303) Налогового кодекса Российской Федерации.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав) в налоговых периодах, следующих за налоговым периодом, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур в соответствии с [пунктом 10 статьи 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=6939) Налогового кодекса Российской Федерации) в дополнительном листе книги продаж данных по корректировочному счету-фактуре в [графе 18б](#P359) указываются данные из [строки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1950) "Всего увеличение (сумма строк В)" [графы 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1870) корректировочного счета-фактуры в части суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной по соответствующей налоговой ставке с положительным значением.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги продаж данных по корректировочному счету-фактуре, запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в [графе 18б](#P359) указываются данные из [графы 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1870) по [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1950) "Всего увеличение (сумма строк В)" корректировочного счета-фактуры с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений.

При отражении покупателем (в случае уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) в дополнительном листе книги продаж данных по соответствующему первичному документу или корректировочному счету-фактуре, запись по которым подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в [графе 18б](#P359) указываются соответствующие данные из первичного документа или данные из [графы 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1870) по [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1958) "Всего уменьшение (сумма строк Г)" корректировочного счета-фактуры с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в [подпункте 1 пункта 3 статьи 169](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=20234) Налогового кодекса Российской Федерации, в налоговых периодах, следующих за налоговым периодом, в котором были составлены документы, подтверждающие согласие (факт уведомления) покупателя на увеличение стоимости указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав) в дополнительном листе книги продаж данных по первичному документу в [графе 18б](#P359) указываются соответствующие данные первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на увеличение стоимости указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав) в части суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной по соответствующей налоговой ставке с положительным значением.

При отражении продавцом (в случае увеличения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) лицам, указанным в [подпункте 1 пункта 3 статьи 169](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=20234) Налогового кодекса Российской Федерации) в дополнительном листе книги продаж данных по первичному документу, запись по которому подлежит аннулированию в связи с внесением исправлений, в [графе 18б](#P359) указываются соответствующие данные первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на увеличение стоимости указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав) с отрицательным значением до внесения исправлений и с положительным значением после внесения исправлений.

При отражении в дополнительном листе книги продаж документа (чека) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленного при реализации товаров физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в [пункте 1 статьи 169.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=14610) Налогового кодекса Российской Федерации, в [графе 18б](#P359) указывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная организацией розничной торговли по реализованным товарам, указанная в документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость;";

в [подпункте "ф"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=524) слова "в соответствии со статьями 145 и 145.1 Налогового кодекса Российской Федерации" заменить словами "в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 145, статьей 145.1 Налогового кодекса Российской Федерации".

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ПРОЕКТУ ПОСТАНОВЛЕНИЯ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

"О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 26 ДЕКАБРЯ 2011 Г. N 1137"

Проект постановления Правительства Российской Федерации "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137" разработан в целях реализации положений [подпункта "б" пункта 5 статьи 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=480697&dst=100062) Федерального закона от 12 июля 2024 г. N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации", [подпункта "б" пункта 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=477319&dst=100086), [пункта 6 статьи 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=477319&dst=100087) Федерального закона от 29 мая 2024 г. N 100-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее соответственно - проект постановления, Федеральный закон N 176-ФЗ, Федеральный закон N 100-ФЗ).

Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=480697) N 176-ФЗ налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения (далее - УСН) с 1 января 2025 г. признаются налогоплательщиками НДС. В отношении тех налогоплательщиков, применяющих УСН, у которых сумма годового дохода от предпринимательской деятельности превышает 60 млн рублей, Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=480697) N 176-ФЗ введены налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость в размере 5 и 7 процентов в целях налогообложения операций по реализации с 1 января 2025 г. такими налогоплательщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В этой связи формы [книги продаж](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2340), [дополнительного листа книги продаж](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=2434), утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (далее - постановление N 1137), дополнены проектом постановления новыми графами "Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке 5 процентов", Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке 7 процентов", "Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 5 процентов", "Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 7 процентов".

Также соответствующие дополнения внесены в правила [заполнения книги продаж](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100448), [дополнительного листа книги продаж](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100546), утвержденные постановлением N 1137.

Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=477319) N 100-ФЗ установлены особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при реализации товаров Евразийского экономического союза физическим лицам посредством электронных торговых площадок, расчетные налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость в размере 16,67 процента или 9,09 процента, определен порядок применения вычетов по налогу на добавленную стоимость при возврате товаров покупателями. Согласно указанным особенностям российские организации и индивидуальные предприниматели, реализующие физическим лицам посредством электронных торговых площадок товары, местом реализации которых в соответствии с [подпунктом 4 пункта 1 статьи 147](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=25667) Налогового кодекса Российской Федерации признается территория Российской Федерации, с 1 июля 2024 г. признаются налоговыми агентами по налогу на добавленную стоимость. Указанные налоговые агенты на основании [пункта 3 статьи 169](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=16223) Налогового кодекса Российской Федерации обязаны вести книгу покупок и книгу продаж.

В этой связи внесены дополнения в правила заполнения книги покупок, дополнительного листа книги покупок, [книги продаж](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100448), [дополнительного листа книги продаж](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=100546), утвержденные постановлением N 1137.

Принятие проекта постановления не повлияет на достижение целей государственных программ Российской Федерации.

Анализ правоприменительной практики не проводился.

Принятие проекта постановления не потребует выделения дополнительных ассигнований из федерального бюджета. В проекте постановления отсутствуют требования, которые связаны с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности и оценка соблюдения которых осуществляется в рамках государственного контроля (надзора), муниципального контроля, привлечения к административной ответственности, предоставления лицензий и иных разрешений, аккредитации, оценки соответствия продукции, иных форм оценки и экспертизы.

Реализация мероприятий, предусмотренных проектом постановления, не повлечет социально-экономических, финансовых и иных последствий, в том числе для субъектов предпринимательской и иной экономической деятельности.

Проект постановления соответствует положениям [Договора](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=476082) о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г., а также положениям иных международных договоров Российской Федерации.