Приложение к настоящему письму

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком) \_ ХХХХХХ\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком) 77……..\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

за \_\_\_ квартал 20\_\_ года

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Дата выставления | Код вида операции | Номер и дата счета-фактуры | Номер и дата исправления счета-фактуры | Номер и дата корректировочного счета-фактуры | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов | | | Наименование и код валюты | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего | В том числе сумма НДС по счету-фактуре | Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре | | Разница НДС по корректировочному счету-фактуре | |
| наименование продавца (из графы 8 части 2) | ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2) | номер и дата счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца (из графы 4 (графы 6) части 2) |
| уменьшение | увеличение | уменьшение | увеличение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 |  | 33\* | ххххх |  |  |  | хххх | 77…… | хххххх | ххххххх | ххххххххх | хххх | - \*\* | - |  |  |  |  |
| 2 |  | 34\* | ххххх |  |  |  | ххххх | 77….. | хххххх | ххххххх | ххххххххх | ххххх | - | - |  |  |  |  |

Часть 2. Полученные счета-фактуры

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Дата получения | Код вида операции | Номер и дата счета-фактуры | Номер и дата исправления счета-фактуры | Номер и дата корректировочного счета-фактуры | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом) | | | Наименование и код валюты | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего | В том числе сумма НДС по счету-фактуре | Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре | | Разница НДС по корректировочному счету-фактуре | |
| наименование субкомиссионера (субагента) | ИНН/ КПП субкомиссионера (субагента) | код вида сделки |
| уменьшение | увеличение | уменьшение | увеличение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 |  | 33\* | ххххх |  |  |  |  | 77….. |  |  | хххххх | хххх | - \*\* | - |  |  |  |  |
| 2 |  | 34\* | ххххх |  |  |  |  | 77….. |  |  | ххххххх | хххх | - | - |  |  |  |  |

\*При регистрации счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, выставленных (полученных) при реализации (приобретении) сырых шкур и лома комиссионерами (агентами) по договору комиссии (агентскому договору) в графе 3 рекомендуется указывать следующие коды вида операций:

33\* - при регистрации счетов-фактур (корректировочных счетов-фактур), выставленных при получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящей поставке сырых шкур (лома) от налогового агента;

34\* - при регистрации счетов-фактур (корректировочных счетов-фактур), выставленных (полученных) комиссионером (агентом) при отгрузке сырых шкур и лома налоговому агенту.

\*\* При формировании журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур в электронной форме по формату, утвержденному приказом ФНС России от 04.03.2015 № ММВ-7-6/93@, а также при выгрузке сведений в разделы 10 и 11 налоговой декларации по НДС, утвержденной приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (ред. от 20.12.2016), в графах 14 – 19 следует указывать цифру «0».