

Какие коды видов операций указывать в книге продаж и книге покупок

Готовое решение КонсультантПлюс, 15.09.2020

Коды видов операций утверждены [Приказом](#) ФНС России от 14.03.2016 N ММВ-7-3/136@. Некоторые коды, которых в нем нет, ФНС направляла отдельно в своих Письмах.

Одни коды актуальны как для книги покупок, так и для книги продаж. Другие используются либо только в книге покупок, либо только в книге продаж.

Оглавление:

1. [Какие коды видов операций указывать в книге продаж](#)
2. [Какие коды видов операций указывать в книге покупок](#)

1. Какие коды видов операций указывать в книге продаж

Коды видов операций для книги продаж перечислены в [Приложении](#) к Приказу ФНС России от 14.03.2016 N ММВ-7-3/136@. А в Приложении к Письму ФНС России от 20.09.2016 N СД-4-3/17657@ есть [примеры](#) их использования. Для некоторых операций ФНС направляла коды отдельно.

Код вида операции "01" - основной. Его используют для большинства операций по реализации, если не применяются коды "06", "10", "13" - "15", "27".

Воспользуйтесь кодом "01", например, если:

- отгрузили покупателю товары, выполнили работы, оказали услуги, передали имущественные права;
- передали товары, работы, услуги для собственных нужд;
- выполнили СМР для собственного потребления;
- получили суммы, которые связаны с оплатой поставленных товаров, работ, услуг;
- продали товары, работы, услуги, которые облагаются по нулевой ставке;
- регистрируете корректировочный счет-фактуру на увеличение стоимости отгрузки;
- регистрируете единый корректировочный счет-фактуру.

Код вида операции "02" укажите в книге продаж, если регистрируете счет-фактуру на полный или частичный аванс от покупателя. Исключение - авансы, к которым нужно применить коды "06", "26" и "28".

С кодом вида операции "06" регистрируйте в книге продаж счета-фактуры (в том числе авансовые), которые вы составили как налоговый агент по НДС. Не используйте код "06", если продаете конфискованное имущество или выступаете посредником по продажам у иностранных лиц, которые не состоят на учете в РФ.

Для налоговых агентов - покупателей сырых шкур, металлолома или макулатуры есть [специальные коды](#).



См. также: [Как налоговый агент регистрирует счет-фактуру в книге продаж](#)

Код "10" отразите, если безвозмездно передали товары или имущественные права, выполнили работы или оказали услуги.

Код вида операции "13" используют подрядчики (застройщики, заказчики-застройщики и технические заказчики), когда регистрируют в книге продаж счета-фактуры:

- на работы по капитальному строительству, модернизации и реконструкции недвижимости;
- на передачу объектов недвижимости, оборудования и материалов по договору капитального строительства, модернизации или реконструкции.

Код вида операции "14" укажите при передаче имущественных прав, указанных в [п. п. 1 - 4 ст. 155](#) НК РФ, по которым налоговую базу нужно определять в особом порядке. То есть если вы уступаете денежное требование или передаете имущественные права на жилье, гаражи и машино-места.

Код вида операции "15" установлен для посредников - комиссионеров и агентов. С этим кодом в книге продаж они регистрируют счета-фактуры, по которым одновременно продают от своего имени как товары (работы, услуги, имущественные права) заказчика, так и собственные ([Приложение](#) к Письму ФНС России от 20.09.2016 N СД-4-3/17657@).

Код вида операции "26" в книге продаж отразите, если регистрируете счета-фактуры или другие документы со сводными данными за период по продажам покупателям, которые не платят НДС (в том числе по авансам от них или при увеличении стоимости отгрузки).

Например, этот код используют при регистрации документов по розничным продажам населению.

Код вида операции "27" в книге продаж укажите, если продаете товары (работы, услуги, имущественные права) через посредника и выставили ему сводный счет-фактуру на отгрузку.

Код вида операции "28" укажите, если выставили посреднику сводный счет-фактуру на аванс.

Код вида операции "29" используют в книге продаж, когда самостоятельно корректируют цену в сделках между взаимозависимыми лицами.

Коды "30" и "31" используют резиденты Калининградской ОЭЗ при отгрузке товаров или уплате НДС после выпуска товаров для внутреннего потребления при завершении таможенной процедуры СТЗ ([пп. 1.1 п. 1 ст. 151](#) НК РФ).

Код вида операции "35" укажите, если регистрируете в книге продаж документ (чек) для компенсации НДС по системе "tax free" (Письмо ФНС России от 09.01.2018 N СД-4-3/10@).

Отдельные коды предусмотрены также для операций по [восстановлению НДС](#), экспорту товаров в

случае отказа от нулевой ставки, а также реализации сырых шкур, металлолома и макулатуры.

Какой код вида операции указать покупателю в книге продаж при возврате товара поставщику

Код вида операции при возврате товаров зависит от того, как оформлен возврат.

Если вы возвращаете товар в рамках первоначальной сделки и регистрируете в книге продаж корректировочный счет-фактуру продавца, укажите код "18".

В противном случае, если вы выставляете счет-фактуру сами по новой сделке, используйте код "01".

1.1. Какие коды видов операций по НДС указать в книге продаж при реализации сырых шкур, металлолома и макулатуры

Код вида операции "33" применяют продавцы сырых шкур, металлолома и макулатуры. Его нужно отразить при регистрации в книге продаж счета-фактуры на аванс в счет оплаты этих товаров (Приложение к Письму ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@).

Код вида операции "34" в книге продаж используют продавцы сырых шкур, металлолома и макулатуры при регистрации (Приложение к Письму ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@):

- счета-фактуры на отгрузку;
- корректировочного счета-фактуры на увеличение стоимости отгрузки.

С кодом "41" налоговый агент - покупатель регистрирует авансовые счета-фактуры (за продавца) (Приложение к Письму ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@).

С кодом вида операции "42" налоговые агенты - покупатели сырых шкур, металлолома и макулатуры регистрируют в книге продаж (за продавца) (Приложение к Письму ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@):

- счет-фактуру продавца на отгрузку;
- корректировочный счет-фактуру продавца на увеличение стоимости отгрузки.

Коды "43" и "44" предназначены для восстановления НДС покупателем - налоговым агентом (за себя). "43" - восстановление вычета с аванса при отгрузке, а "44" - при уменьшении стоимости поставки (Приложение к Письму ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@).

1.2. Какой код вида операции указать в книге продаж при восстановлении НДС

Для восстановления НДС предусмотрены коды "01", "18" и "21". Они зависят от причины восстановления налога.

Код "01" укажите, если восстанавливаете налог:

- при передаче активов в уставный (складочный) капитал;
- внесении активов в инвестиционное товарищество или паевые фонды кооперативов;

- передаче недвижимости для пополнения целевого капитала некоммерческой организации.

Код вида операции по НДС "18" в книге продаж отражают покупатели, когда восстанавливают НДС по корректировочному счету-фактуре продавца на уменьшение стоимости отгрузки.

Код вида операции "21" в книге продаж используйте во всех случаях, когда восстанавливаете НДС и не применяете коды "01" и "18", в том числе для восстановления вычета по товарам (работам, услугам), которые вы решили использовать в операциях, облагаемых по нулевой ставке.

2. Какие коды видов операций указывать в книге покупок

Коды видов операций для книги покупок перечислены в [Приложении](#) к Приказу ФНС России от 14.03.2016 N ММВ-7-3/136@. В Приложении к Письму ФНС России от 20.09.2016 N СД-4-3/17657@ есть [примеры](#) их использования. Для некоторых операций ФНС направляла коды отдельно.

Код вида операции "01" - основной. Его используют для большинства операций по покупке товаров, работ, услуг, имущественных прав, если не применяются другие коды, такие как "06", "13", "15", "16", "17", "27".

Код вида операции "02" в книге покупок укажите, если регистрируете счет-фактуру продавца на выданный ему аванс (как на полный, так и на частичный). Исключение - случаи, когда используете коды "06", "26" и "28".

Код вида операции "06" отразите при регистрации в книге покупок счетов-фактур, которые вы составили как налоговый агент по НДС. Не используйте его, если продаете конфискованное имущество или выступаете посредником по продажам у иностранных лиц, которые не состоят на учете в РФ.

Для налоговых агентов - покупателей сырых шкур, металлолома или макулатуры предусмотрены [специальные коды](#).



См. также: [Как налоговый агент регистрирует счет-фактуру в книге покупок](#)

Код вида операции "13" покажите при регистрации счета-фактуры в книге покупок, если покупаете работы подрядчика (застройщика, заказчика-застройщика, технического заказчика) по капитальному строительству, модернизации или реконструкции недвижимости либо получаете недвижимость, оборудование и материалы в рамках договоров капитального строительства, модернизации или реконструкции.

Код вида операции "15" в книге покупок указывают посредники - комиссионеры и агенты, которые покупают товары (работы, услуги, имущественные права) для заказчика от своего имени. Они указывают этот код, если в счете-фактуре есть данные о товарах (работах, услугах, имущественных правах), которые посредник купил как для себя, так и для заказчика ([Приложение](#) к Письму ФНС России от 20.09.2016 N СД-4-3/17657@).

Код вида операции "16" укажите, если регистрируете в книге покупок счета-фактуры:

- при возврате товаров организациями и ИП, которые не платят НДС;
- при отказе таких покупателей от товаров и возврате им аванса.

Код вида операции "17" отразите, когда принимаете к вычету НДС, если:

- вам вернули товары физлица;
- физлица отказались от товаров и вы вернули им аванс, с которого уплатили НДС.

Код вида операции по НДС "18" в книге покупок отражают продавцы, когда регистрируют корректировочный счет-фактуру на уменьшение стоимости отгрузки.

Код вида операции по НДС "19" не применяется для регистрации счетов-фактур. Его используют импортеры товаров при регистрации в книге покупок заявления о ввозе товаров из стран - членов ЕАЭС.

Код вида операции "20" также не используют для регистрации счетов-фактур. Его отражают импортеры, если регистрируют таможенную декларацию на товары, которые ввезены из стран, не входящих в ЕАЭС.

Код вида операции "22" в книге покупок указывает продавец, если регистрирует авансовый счет-фактуру:

- для вычета НДС с аванса при отгрузке;
- вычета НДС с аванса при возврате аванса покупателю из-за расторжения или изменения договора.

Код вида операции "23" нужно отразить, если вы регистрируете в книге покупок БСО на представительские расходы и расходы на командировки (например, билеты на самолет или поезд).

Код вида операции "24" используют экспортеры, когда принимают к вычету НДС, исчисленный по общей ставке с неподтвержденного экспорта.

Код вида операции "25" в книге покупок используйте при регистрации счетов-фактур, если:

- принимаете к вычету НДС, который вы восстановили из-за того, что начали использовать товары (работы, услуги) в операциях, облагаемых по ставке 0%, и отразили в книге продаж с кодом "21";



См. также: [Коды экспортных операций в книге продаж, книге покупок и в журнале учета счетов-фактур](#)

- определяете налоговую базу по товарам (работам, услугам) с длительным производственным циклом на дату отгрузки и принимаете "входной" НДС по ним к вычету.



См. также: [НДС при выполнении работ с длительным циклом](#)

Код вида операции "26" в книге покупок отразите, если регистрируете счет-фактуру или другой сводный документ за период по авансам от покупателей, которые не платят НДС, для вычета налога при отгрузке.

С этим же кодом зарегистрируйте корректировочный документ со сводными данными для вычета налога при уменьшении стоимости отгрузки таким покупателям ([пп. "з" п. 6](#) Правил ведения книги покупок).



См. также: [Счет-фактура физическим лицам](#)

Код вида операции "27" в книге покупок указывают заказчики, если получили сводный счет-фактуру от посредника по покупке товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Код вида операции "28" в книге покупок отражают заказчики, если получили сводный счет-фактуру от посредника по авансам для покупки товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Код вида операции "32" применяют резиденты Калининградской ОЭЗ для вычета НДС по товарам, выпущенным для внутреннего потребления при завершении процедуры СТЗ, согласно [п. 14 ст. 171 НК РФ](#).

Код вида операции "36" используйте для вычета НДС при компенсации налога по системе "tax free" (Письмо ФНС России от 09.01.2018 N СД-4-3/10@).

Код вида операции "45" отразите, если принимаете к вычету НДС с [электронных услуг](#) иностранных компаний (Письмо ФНС России от 14.05.2019 N СД-4-3/8916@).

Для реализации сырых шкур, металлолома и макулатуры установлены [свои коды видов операций](#).

Какой код вида операции указать продавцу в книге покупок при возврате товара от покупателя

При возврате товаров от покупателей, которые платят НДС, отразите один из следующих кодов:

- **"18"** - если покупатели возвращают товары в рамках первоначальной сделки и вы регистрируете корректировочный счет-фактуру для вычета;
- **"01"** - в остальных случаях.

При возврате товаров от покупателей, которые не платят НДС, используйте коды:

- **"16"** - если товар возвращают организации и ИП, которые не платят НДС;
- **"17"** - если товар возвращают физлица, у которых нет статуса ИП.

2.1. Какие коды видов операций по НДС указать в книге покупок при реализации сырых шкур, металлолома и макулатуры

Код вида операции "34" в книге покупок используют продавцы сырых шкур, металлолома и макулатуры, когда регистрируют корректировочный счет-фактуру на уменьшение стоимости отгрузки этих товаров (Приложение к Письму ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@).

С кодом "41" покупатели - налоговые агенты регистрируют авансовые счета-фактуры для вычета налога (за себя) (Приложение к Письму ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@).

Код вида операции "42" в книге покупок указывают налоговые агенты - покупатели сырых шкур, металлолома и макулатуры, когда для вычета за себя регистрируют (Приложение к Письму ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@):

- счет-фактуру на отгрузку этих товаров;

- корректировочный счет-фактуру на увеличение стоимости отгрузки таких товаров.

Код "43" налоговые агенты указывают, когда применяют вычет НДС с аванса при отгрузке (за продавца) (Приложение к Письму ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@).

С кодом "44" налоговые агенты регистрируют корректировочные счета-фактуры на уменьшение стоимости отгрузки (за продавца) (Приложение к Письму ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@).
