

# Важная шпаргалка к декларации по НДС

Перед тем как отправлять декларацию, проверьте коды операций. Если программа автоматически поставила запретный код, то отчетность вы не сдадите. Поэтому исправьте вручную. Здесь на плакате допустимые и недопустимые коды. А в электронной версии [→ e.glavbukh.ru](http://e.glavbukh.ru) этой статьи — таблица кодов для конкретных операций у поставщика и покупателя.

## Какие коды можно и нельзя ставить в отчетности по НДС

Можно 

Нельзя 

Раздел 8 и приложение 1 к разделу 8 декларации (книга покупок)

**01, 02, 06**

**15, 15, 16, 17, 18, 19**

**10, 14**

**20, 22, 25, 24, 25, 26, 27, 28**

**21, 29**

**52**

**50, 51**

Раздел 9 и приложение 1 к разделу 9 декларации (книга продаж)

**01, 02, 06**

**10, 15, 14, 15, 18**

**16, 17, 19**

**21, 26, 27, 28, 29**

**20, 22, 25, 24, 25**

**50, 51**

**52**

Разделы 10 и 11 декларации (журнал учета счетов-фактур)

**01, 02**

**06**

**15, 15, 18, 19**

**10, 14, 16, 17**

**20, 27, 28, 29**

**21, 22, 25, 24, 25, 26**

**50**

**51, 52**

### Что будет, если перепутать разрешенные коды друг с другом

Если вы поставите запрещенные коды, декларация вообще не пройдет. А если перепутать разрешенные коды между собой, налоговики декларацию примут. Но запросят пояснения и могут предъявить претензии к вычетам. Например, такое часто случается с кодами 01 и 26. Отгружают товары покупателю на общей системе и ставят в книге продаж код 26 вместо кода 01. Но код 26 подходит, только если покупатель — это спецрежимник или физлицо. Инспекторы видят код 26 и делают вывод, что вычета у покупателя быть не должно. В итоге и покупателю, и продавцу приходится давать пояснения. Другой пример — компания восстанавливает НДС и ставит в книге продаж код 01, хотя нужен код 21. В этом случае налоговики тоже могут запросить пояснения.

**Главбух**

Повесьте перед глазами

Быстрая подписка: 8 (800) 222-15-72 (звонок бесплатный), 8 (495) 785-01-13