**По вопросу:**

Освобождение от НДС по ст.145. Какой код присвоить в разделе 7?

**Сообщаем:**

[**Письмо**](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC1464D53BD36E58A3384CB192E3721780FC1074572C6j3CFD) **ФНС России от 04.06.2015 N ГД-4-3/9650@ указывает, что налогоплательщики, применяющие освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в соответствии со** [**ст. 145**](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53983CC162B3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C868B917j1C2D) **НК РФ, не представляют налоговые декларации по НДС**, за исключением случаев, когда они являются налоговыми агентами.

Операции, не признаваемые объектом налогообложения, отражаются в [разд. 7](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53B87C9142F3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C868BA17j1CAD) декларации по НДС ([п. 44](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53B87C9142F3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C869B915j1CBD) Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденного Приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ (далее - Порядок)).

**При заполнении** [**разд. 7**](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53B87C9142F3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C868BA17j1CAD) **декларации по НДС в графе 1 указываются коды операций, предусмотренные** [**Приложением N 1**](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53B87C9142F3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C869B814j1C2D) **к Порядку.**

Вышеупомянутые коды содержат наименования операций по:

1) операциям, не признаваемым объектами налогообложения ([ст. 146](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53983CC162B3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C868B912j1CBD) НК РФ);

2) операциям, не подлежащим налогообложению (освобождаемым от налогообложения) ([ст. 149](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53983CC162B3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C868B91Ej1CAD) НК РФ).

**Очевидно, что в кодах операций не поименованы операции, не облагаемые по** [**ст. 145**](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53983CC162B3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C868B917j1C2D) **НК РФ.**

**Таким образом, организация, применяющая налоговое освобождение по** [**ст. 145**](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53983CC162B3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C868B917j1C2D) **НК РФ, по операциям, не облагаемым НДС, не заполняет** [**разд. 7**](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53B87C9142F3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C868BA17j1CAD) **декларации по НДС и не представляет декларацию в налоговые органы.**

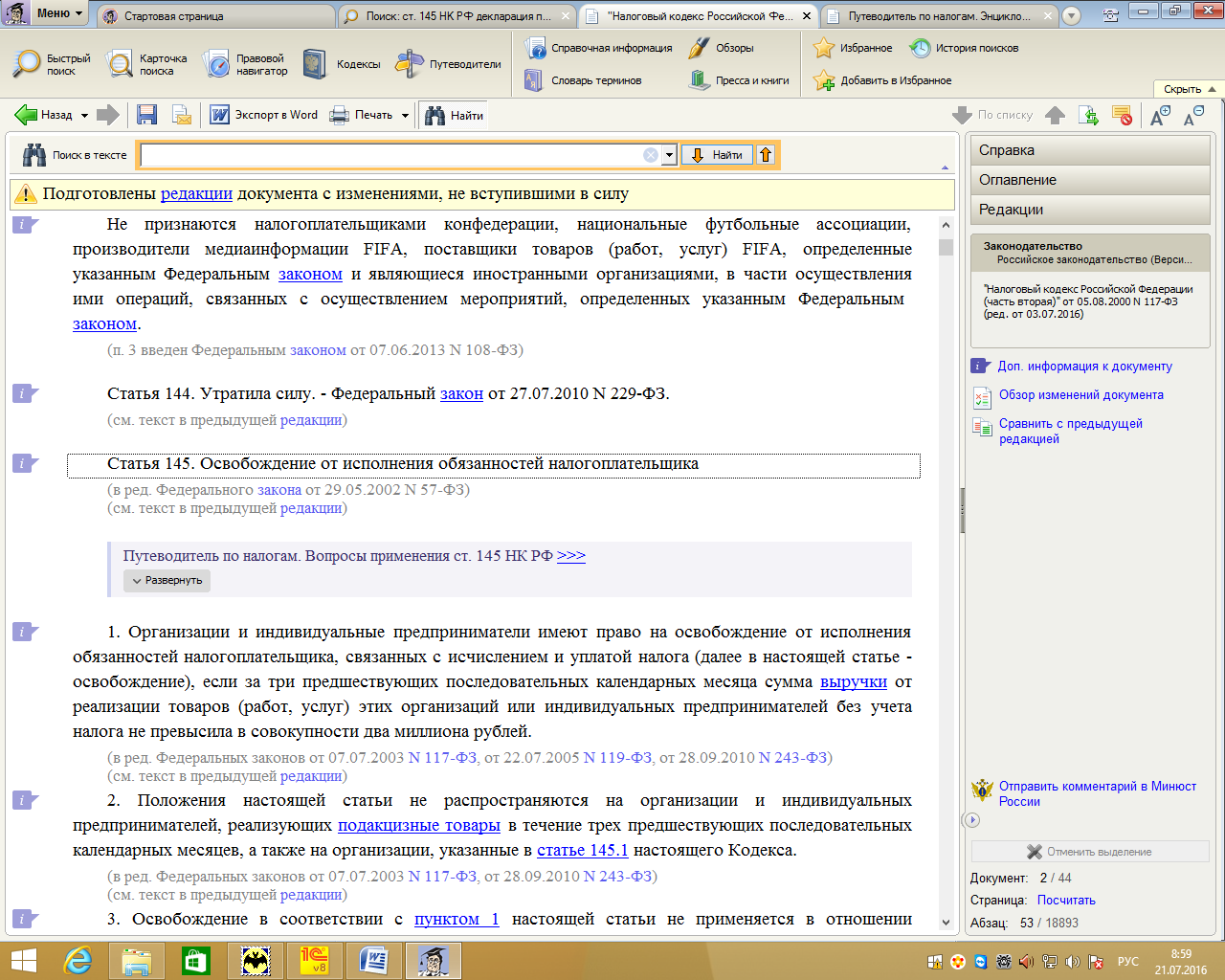
**Источник:**  [*{Вопрос: ...Организация с IV квартала 2015 г. получила налоговое освобождение по НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ и не выставляет покупателям счета-фактуры. Должна ли она представлять декларацию по НДС с заполненным разд. 7 по операциям, освобождаемым от налогообложения? (Консультация эксперта, 2015) {КонсультантПлюс}}*](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC1464D53BD36E58A3380C6142C38232505C95E4970C1308F8481E9C968B9161Aj8CDD)

**По данному вопросу также предлагаем Вам, ознакомится с информацией приведенной ниже.**

**Для поиска информации по вопросу использовались ключевые слова в строке «быстрый поиск»:**

**«ст. 145 НК РФ декларация по НДС»**

**В будущем для просмотра дополнительной информации связанной с просматриваемым документом, предлагаем использовать кнопку i**



**Важные моменты выделены цветом. Ответ подготовлен 21.07.2016 года.**

**Услуга оказывается в соответствии с регламентом Линии консультаций:** [**http://consultantugra.ru/klientam/goryachaya-liniya/reglament-linii-konsultacij/**](http://consultantugra.ru/klientam/goryachaya-liniya/reglament-linii-konsultacij/)

**Вопрос:** О представлении [декларации](consultantplus://offline/ref=D95166FAF2F9EAB17EE2D81E2DCA74E7EB2363BCCA4B56461ADD3E513D4F8D6A921D4E59B4166804JEN9D) по НДС в случае применения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО**

**от 4 июня 2015 г. N ГД-4-3/9650@**

Федеральная налоговая служба рассмотрела письмо по вопросу представления декларации налогоплательщиками, применяющими освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со [статьей 145](consultantplus://offline/ref=D95166FAF2F9EAB17EE2D81E2DCA74E7EB2162B3C94D56461ADD3E513D4F8D6A921D4E59B4166807JEN7D) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), и сообщает следующее.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 145](consultantplus://offline/ref=D95166FAF2F9EAB17EE2D81E2DCA74E7EB2162B3C94D56461ADD3E513D4F8D6A921D4E5DBC11J6NED) Кодекса организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость (далее - НДС), если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей. При этом в [пункте 6 статьи 145](consultantplus://offline/ref=D95166FAF2F9EAB17EE2D81E2DCA74E7EB2162B3C94D56461ADD3E513D4F8D6A921D4E59B4166805JENCD) Кодекса перечислены документы, подтверждающие право на освобождение (продление срока освобождения).

[Письмом](consultantplus://offline/ref=D95166FAF2F9EAB17EE2C50A3FA24EE1B42B60B9CB455C124DDF6F04334A85J3NAD) ФНС России от 04.04.2014 N ГД-4-3/6132 "О представлении налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость" разъяснено, что для организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих небольшую численность и невысокий уровень доходов от операций по реализации товаров (работ, услуг), действующее законодательство Российской Федерации о налогах и сборах предусматривает возможность освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС. **А именно освобождение от обязанности по представлению налоговой декларации по НДС налогоплательщиками осуществляется в случае применения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со** [**статьей 145**](consultantplus://offline/ref=D95166FAF2F9EAB17EE2D81E2DCA74E7EB2162B3C94D56461ADD3E513D4F8D6A921D4E59B4166807JEN7D) **Кодекса.**

Учитывая изложенное, **налогоплательщики, применяющие освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в соответствии со** [**статьей 145**](consultantplus://offline/ref=D95166FAF2F9EAB17EE2D81E2DCA74E7EB2162B3C94D56461ADD3E513D4F8D6A921D4E59B4166807JEN7D) **Кодекса, не представляют налоговые декларации по НДС, за исключением случаев, когда они являются налоговыми агентами.**

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

3 класса

Д.Ю.ГРИГОРЕНКО

04.06.2015

[*{Вопрос: ...Организация с IV квартала 2015 г. получила налоговое освобождение по НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ и не выставляет покупателям счета-фактуры. Должна ли она представлять декларацию по НДС с заполненным разд. 7 по операциям, освобождаемым от налогообложения? (Консультация эксперта, 2015) {КонсультантПлюс}}*](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC1464D53BD36E58A3380C6142C38232505C95E4970C1308F8481E9C968B9161Aj8CDD)

**Вопрос:** Организация с IV квартала 2015 г. получила налоговое освобождение по НДС в соответствии со [ст. 145](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53983CC162B3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C868B917j1C2D) НК РФ и с этого периода не выставляет покупателям счета-фактуры. Должна ли организация представлять декларацию по НДС с заполненным [разд. 7](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53B87C9142F3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C868BA17j1CAD) по операциям, освобождаемым от налогообложения?

**Ответ:** Организация, применяющая налоговое освобождение в соответствии со [ст. 145](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53983CC162B3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C868B917j1C2D) Налогового кодекса РФ, по операциям, не облагаемым НДС, **не заполняет** [**разд. 7**](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53B87C9142F3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C868BA17j1CAD) **декларации по НДС и не представляет в налоговые органы декларацию по налогу на добавленную стоимость.**

**Обоснование:** В соответствии с [п. 1 ст. 145](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53983CC162B3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E1C06FjBCFD) НК РФ организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей. При этом в [п. 6 ст. 145](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53983CC162B3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C868B915j1C9D) НК РФ перечислены документы, подтверждающие право на освобождение (продление срока освобождения).

[Письмо](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC1464D53BD36E58A3384CB192E3721780FC1074572C6j3CFD) ФНС России от 04.06.2015 N ГД-4-3/9650@ указывает, что налогоплательщики, применяющие освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в соответствии со [ст. 145](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53983CC162B3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C868B917j1C2D) НК РФ, не представляют налоговые декларации по НДС, за исключением случаев, когда они являются налоговыми агентами.

Операции, не признаваемые объектом налогообложения, отражаются в [разд. 7](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53B87C9142F3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C868BA17j1CAD) декларации по НДС ([п. 44](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53B87C9142F3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C869B915j1CBD) Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденного Приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ (далее - Порядок)).

**При заполнении** [**разд. 7**](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53B87C9142F3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C868BA17j1CAD) **декларации по НДС в графе 1 указываются коды операций, предусмотренные** [**Приложением N 1**](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53B87C9142F3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C869B814j1C2D) **к Порядку.**

Вышеупомянутые коды содержат наименования операций по:

1) операциям, не признаваемым объектами налогообложения ([ст. 146](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53983CC162B3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C868B912j1CBD) НК РФ);

2) операциям, не подлежащим налогообложению (освобождаемым от налогообложения) ([ст. 149](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53983CC162B3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C868B91Ej1CAD) НК РФ).

**Очевидно, что в кодах операций не поименованы операции, не облагаемые по** [**ст. 145**](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53983CC162B3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C868B917j1C2D) **НК РФ.**

**Таким образом, организация, применяющая налоговое освобождение по** [**ст. 145**](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53983CC162B3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C868B917j1C2D) **НК РФ, по операциям, не облагаемым НДС, не заполняет** [**разд. 7**](consultantplus://offline/ref=51BE9F3D7218E4236CC15B5941D50CE3D53B87C9142F3B7E2F0D90524B77CE6F9883C8E5C868BA17j1CAD) **декларации по НДС и не представляет декларацию в налоговые органы.**

Е.М.Сушонкова

ООО "КОМПЬЮТЕР ИНЖИНИРИНГ"

Региональный информационный центр

Сети КонсультантПлюс

27.09.2015

[*Путеводитель по налогам. Практическое пособие по НДС {КонсультантПлюс}*](consultantplus://offline/ref=F24DE470C0BFE9817E7FAE71AEDEE78C26A8B28A62A942456639DE5D3EADF016E13400P622D)

**2.1. ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ОБЯЗАННОСТЕЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НДС**

**2.1.1. ЧТО ТАКОЕ ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ОБЯЗАННОСТЕЙ**

**НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НДС**

Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС - это право:

1) не исчислять и не платить НДС по операциям на внутреннем российском рынке в течение 12 календарных месяцев ([п. п. 1](consultantplus://offline/ref=3F1BE272D62ABFB4E29B371C8E9302DC91801D0D56E1CE30721E4BB5B9B5190CE68881FBC805V41ED), [4 ст. 145](consultantplus://offline/ref=3F1BE272D62ABFB4E29B371C8E9302DC91801D0D56E1CE30721E4BB5B9B5190CE68881FFC00248A4VC12D) НК РФ).

**Заметим, что из данного правила есть исключение. Лицо, применяющее освобождение на основании** [**ст. 145**](consultantplus://offline/ref=3F1BE272D62ABFB4E29B371C8E9302DC91801D0D56E1CE30721E4BB5B9B5190CE68881FFC00248A7VC1CD) **НК РФ, обязано исчислить и заплатить НДС, если выставило покупателю счет-фактуру с выделенной суммой налога (**[**п. 5 ст. 173**](consultantplus://offline/ref=3F1BE272D62ABFB4E29B371C8E9302DC91801D0D56E1CE30721E4BB5B9B5190CE68881FFC0024DA3VC10D) **НК РФ).**

*Примечание*

*Подробнее об этом читайте в* [*разд. 14.3*](consultantplus://offline/ref=3F1BE272D62ABFB4E29B2B0D979302DC928B4B5704E9C4652A4112F7FEBC1359A3CA84VF18D) *"Как уплачивают НДС плательщики УСН, ЕНВД и иные лица, осуществляющие деятельность, не облагаемую налогом (операции, освобождаемые от НДС), если они выставили счет-фактуру с НДС. Вычет у продавца и у покупателя";*

**2) не представлять декларации по НДС в налоговую инспекцию. Такой возможностью вправе воспользоваться любое лицо, освобожденное от уплаты НДС на основании** [**ст. 145**](consultantplus://offline/ref=3F1BE272D62ABFB4E29B371C8E9302DC91801D0D56E1CE30721E4BB5B9B5190CE68881FFC00248A7VC1CD) **НК РФ, если оно не относится к перечисленным ниже** (Письма Минфина России от 30.08.2006 [N 03-04-14/20](consultantplus://offline/ref=3F1BE272D62ABFB4E29B2A089CFB38DACD8D1C0A59E4C46D781612B9BBB21653F18FC8F3C10248A6C4VB18D), ФНС России от 29.04.2013 [N ЕД-4-3/7895@](consultantplus://offline/ref=3F1BE272D62ABFB4E29B2A089CFB38DACD8D1C0953E2C360251C1AE0B7B0115CAE98CFBACD0348A6C4BEV811D), УФНС России по г. Москве от 17.11.2009 [N 16-15/120379](consultantplus://offline/ref=3F1BE272D62ABFB4E29B2A089CFB38DACD8D150B54EDC76D781612B9BBB21653F18FC8F3C10248A6C4VB16D)):

**- лица, выставляющие своим покупателям счета-фактуры с выделенной суммой НДС (**[**п. 5 ст. 173**](consultantplus://offline/ref=3F1BE272D62ABFB4E29B371C8E9302DC91801D0D56E1CE30721E4BB5B9B5190CE68881FFC0024DA3VC10D)**,** [**п. 5 ст. 174**](consultantplus://offline/ref=3F1BE272D62ABFB4E29B371C8E9302DC91801D0D56E1CE30721E4BB5B9B5190CE68881FFC0024DA0VC10D) **НК РФ);**

**- лица, исполняющие обязанности налогового агента по НДС в соответствии со** [**ст. 161**](consultantplus://offline/ref=3F1BE272D62ABFB4E29B371C8E9302DC91801D0D56E1CE30721E4BB5B9B5190CE68881FFC0024AA1VC1DD) **НК РФ ([абз. 2 п. 5 ст. 174](consultantplus://offline/ref=3F1BE272D62ABFB4E29B371C8E9302DC91801D0D56E1CE30721E4BB5B9B5190CE68881FFC1004DVA12D) НК РФ).**

Кроме того, лица, применяющие освобождение по [ст. 145](consultantplus://offline/ref=3F1BE272D62ABFB4E29B371C8E9302DC91801D0D56E1CE30721E4BB5B9B5190CE68881FFC00248A7VC1CD) НК РФ, обязаны представить декларацию по НДС, если они являются участниками простых товариществ, участниками договора инвестиционного товарищества - управляющими товарищами, ответственными за ведение налогового учета, концессионерами либо доверительными управляющими. В этих случаях на них распространяются все обязанности плательщиков НДС, в том числе и обязанность представлять декларацию в отношении указанных видов деятельности ([п. 5 ст. 174](consultantplus://offline/ref=3F1BE272D62ABFB4E29B371C8E9302DC91801D0D56E1CE30721E4BB5B9B5190CE68881F6C302V41DD), [абз. 2 п. 1 ст. 174.1](consultantplus://offline/ref=3F1BE272D62ABFB4E29B371C8E9302DC91801D0D56E1CE30721E4BB5B9B5190CE68881F9C303V41DD) НК РФ);

3) не вести книгу покупок ([Письмо](consultantplus://offline/ref=F24DE470C0BFE9817E7FAF74A5B6DD8A79AEE5D435A245406964D64A77A1F210E96645232DE26E48BB4BPD28D) ФНС России от 29.04.2013 N ЕД-4-3/7895@).

Дело в том, что книга покупок предназначена для определения суммы вычетов по НДС ([п. 1](consultantplus://offline/ref=F24DE470C0BFE9817E7FB260B7DEE78C26A4E5D132A548103E66871F79A4FA40A1760B6620E36C41PB28D) Правил ведения книги покупок, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137). Лица, освобожденные от уплаты данного налога, вычеты не применяют. Это следует из [пп. 3 п. 2 ст. 170](consultantplus://offline/ref=F24DE470C0BFE9817E7FB260B7DEE78C25A3E4D030A148103E66871F79A4FA40A1760B6521E2P62BD), [пп. 1 п. 2 ст. 171](consultantplus://offline/ref=F24DE470C0BFE9817E7FB260B7DEE78C25A3E4D030A148103E66871F79A4FA40A1760B6521E0P628D) НК РФ. Поэтому у тех, кто освобожден от НДС согласно [ст. 145](consultantplus://offline/ref=F24DE470C0BFE9817E7FB260B7DEE78C25A3E4D030A148103E66871F79A4FA40A1760B6620E36E49PB23D) НК РФ, оснований для регистрации счетов-фактур в книге покупок не возникает;

4) с 1 октября 2014 г. покупатели, применяющие освобождение в порядке [ст. 145](consultantplus://offline/ref=F24DE470C0BFE9817E7FB260B7DEE78C25A3E4D030A148103E66871F79A4FA40A1760B6620E36E49PB23D) НК РФ, вправе отказаться от получения счетов-фактур. Для этого необходимо оформить письменное согласие, например, в виде двустороннего соглашения о несоставлении счетов-фактур ([пп. 1 п. 3 ст. 169](consultantplus://offline/ref=F24DE470C0BFE9817E7FB260B7DEE78C25A3E4D030A148103E66871F79A4FA40A1760B6E29E7P62ED) НК РФ).

В таком соглашении стороны могут уточнить, что не составляются и не передаются покупателю в том числе "авансовые" и отгрузочные счета-фактуры, а также исправленные и корректировочные счета-фактуры.

Отметим, что согласие сторон на [несоставление счетов-фактур](consultantplus://offline/ref=F24DE470C0BFE9817E7FAE71AEDEE78C26A8B28A62A942456639DE5D3EADF015EA3704P620D) может оформляться в электронном виде.

Помимо рассмотренных прав у лиц, применяющих освобождение от НДС, имеется ряд обязанностей.

Лица, освобожденные от уплаты НДС, обязаны выставлять счета-фактуры (за исключением [некоторых случаев](consultantplus://offline/ref=F24DE470C0BFE9817E7FAE71AEDEE78C26A8B28A62A942456639DE5D3EADF015EA3704P620D)). При этом в счетах-фактурах делается надпись или проставляется штамп "Без налога (НДС)" и, соответственно, сумма НДС не выделяется ([п. 5 ст. 168](consultantplus://offline/ref=F24DE470C0BFE9817E7FB260B7DEE78C25A3E4D030A148103E66871F79A4FA40A1760B6E23E3P62ED) НК РФ).

Выставляемые счета-фактуры лица, применяющие освобождение в порядке [ст. 145](consultantplus://offline/ref=F24DE470C0BFE9817E7FB260B7DEE78C25A3E4D030A148103E66871F79A4FA40A1760B6620E36E49PB23D) НК РФ, регистрируют в книге продаж ([п. 3 ст. 169](consultantplus://offline/ref=F24DE470C0BFE9817E7FB260B7DEE78C25A3E4D030A148103E66871F79A4FA40A1760B6E23E3P62FD) НК РФ, [п. п. 1](consultantplus://offline/ref=F24DE470C0BFE9817E7FB260B7DEE78C26A4E5D132A548103E66871F79A4FA40A1760B6428PE26D), [3](consultantplus://offline/ref=F24DE470C0BFE9817E7FB260B7DEE78C26A4E5D132A548103E66871F79A4FA40A1760B6428PE25D) Правил ведения книги продаж, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137).

Начиная с 1 января 2015 г. налогоплательщики, применяющие освобождение в порядке [ст. 145](consultantplus://offline/ref=F24DE470C0BFE9817E7FB260B7DEE78C25A3E4D030A148103E66871F79A4FA40A1760B6620E36E49PB23D) НК РФ, регистрируют счета-фактуры в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур только в случаях, перечисленных в [п. 3.1 ст. 169](consultantplus://offline/ref=F24DE470C0BFE9817E7FB260B7DEE78C25A3E4D030A148103E66871F79A4FA40A1760B6E29E7P62AD) НК РФ ([пп. "б" п. 3 ст. 1](consultantplus://offline/ref=F24DE470C0BFE9817E7FB260B7DEE78C26A5E1DE35A748103E66871F79A4FA40A1760B6620E36E49PB2CD), [ч. 2 ст. 3](consultantplus://offline/ref=F24DE470C0BFE9817E7FB260B7DEE78C26A5E1DE35A748103E66871F79A4FA40A1760B6620E36E4BPB23D) Федерального закона от 21.07.2014 N 238-ФЗ).

*Примечание*

*Подробнее об этом вы можете узнать в* [*разделе*](consultantplus://offline/ref=917FB88ED3E2C1686E05DE33DDB4948B4E1C63257D56759A0F00F8F0BDC3A553931C3Dw32CD) *"Кто с 1 января 2015 г. должен вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур".*

**2.1.2. В ОТНОШЕНИИ КАКИХ ОПЕРАЦИЙ ОСВОБОЖДЕНИЕ**

**ОТ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПЛАТЕЛЬЩИКА НДС НЕ ДЕЙСТВУЕТ**

Освобождение от уплаты НДС не распространяется на операции по ввозу товаров в РФ и не освобождает от обязанностей налогового агента по НДС ([п. 3 ст. 145](consultantplus://offline/ref=917FB88ED3E2C1686E05C222C4B4948B4D17357F2F5E7FCF575FA1B2FACAAF05D95F3235EB7C6B71w626D), [ст. 161](consultantplus://offline/ref=917FB88ED3E2C1686E05C222C4B4948B4D17357F2F5E7FCF575FA1B2FACAAF05D95F3235EB7C697Bw626D) НК РФ).

Поэтому, даже если вы и освобождены от обязанностей налогоплательщика НДС, заплатить налог на таможне и исполнить обязанности налогового агента по операциям, которые предусмотрены [ст. 161](consultantplus://offline/ref=917FB88ED3E2C1686E05C222C4B4948B4D17357F2F5E7FCF575FA1B2FACAAF05D95F3235EB7C6974w62DD) НК РФ, вам придется.

*Примечание*

*Кто такие налоговые агенты и в чем заключаются их обязанности, вы узнаете в* [*гл. 10*](consultantplus://offline/ref=917FB88ED3E2C1686E05DE33DDB4948B4E1C63257D56759A0F00F8F0BDC3A5519A133Bw324D) *"Порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами".*

*Кто именно и каким образом платит налог на таможне, вы можете узнать в* [*гл. 15*](consultantplus://offline/ref=917FB88ED3E2C1686E05DE33DDB4948B4E1C63257D56759A0F00F8F0BDC3A5519B1936w322D) *"НДС при импорте товаров".*

*…..*