Приложение № 4

к приказу ФНС России

от «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_2014г.

№ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РЕЕСТРОВ СЧЕТОВ-ФАКТУР, ПРЕДСТАВЛЯЕМЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ   
В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ В ЦЕЛЯХ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО АКЦИЗАМ

1. Общие положения
   1. Реестры счетов-фактур, выставленных налогоплательщиками, имеющими свидетельство на производство денатурированного этилового спирта (далее - продавцы денатурированного этилового спирта) налогоплательщику, имеющему свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции (приложение № 1 к приказу), заполняются налогоплательщиками, имеющими свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции (далее – покупатели денатурированного этилового спирта), отдельно по каждому продавцу.

Реестры счетов-фактур, выставленных налогоплательщиками, имеющими свидетельство на производство прямогонного бензина (далее - продавцы прямогонного бензина) налогоплательщику, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина (приложение № 2 к приказу), заполняются налогоплательщиками, имеющими свидетельство на переработку прямогонного бензина (далее - покупатели прямогонного бензина), отдельно по каждому продавцу.

Реестры счетов-фактур, выставленных лицом, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина, налогоплательщикам, имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина (приложение № 3 к приказу), заполняются лицами, имеющими свидетельство на производство прямогонного бензина, отдельно по каждому лицу, осуществляющему производство продукции нефтехимии из прямогонного бензина, переданного ему на основе договора на оказание услуг по переработке прямогонного бензина, в соответствии с подпунктом 12 пункта 1 статьи 182 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс).

* 1. Реестры счетов-фактур заполняются отдельно по каждому поставщику на основании данных счетов - фактур с учетом внесенных в них исправлений и корректировочных счетов-фактур.

При заполнении реестров счетов – фактур:

объем денатурированного этилового спирта отражается в литрах физического объема (с точностью до третьего знака после запятой);

объем прямогонного бензина указывается в тоннах (с точностью до третьего знака после запятой);

стоимость переработки отражается в тысячах рублей (с точностью до третьего знака после запятой).

* 1. При отсутствии корректировочного счета-фактуры (или исправлений в счете-фактуре), в соответствующих графах и строках реестра счета-фактуры, предусматривающих отражение данных по ним, ставятся прочерки.
  2. Изменения в реестр счетов-фактур после его представления в налоговый орган вносятся путем заполнения и представления уточненного реестра счетов-фактур.

2. Порядок заполнения реестра счетов-фактур, выставленных налогоплательщиками, имеющими свидетельство на производство денатурированного этилового спирта, налогоплательщику, имеющему свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции   
(далее – реестр счетов-фактур по этиловому спирту).

* 1. При представлении первичного реестра счетов-фактур по этиловому спирту в графе 1 таблицы № 1 «Номер уточнения» проставляется «0».

В случае представления уточненного реестра счетов – фактур по этиловому спирту в таблице № 1 указываются реквизиты первичного реестра счетов – фактур по этиловому спирту, к которому представляется уточненный реестр счетов - фактур по этиловому спирту:

а) в графе 1 – порядковый номер внесенного уточнения в реестр счетов-фактур по этиловому спирту, исходя из общей хронологии номеров представленных в налоговый орган уточненных реестров счетов-фактур по этиловому спирту;

б) в графе 2 – регистрационный номер первичного реестра счетов-фактур по этиловому спирту, выставленных производителями денатурированного этилового спирта в который вносятся исправления;

в) в графах 3, 4, 5 – дата регистрации (цифрами число, месяц, год) первичного реестра счетов-фактур по этиловому спирту, проставленная налоговым органом в реестр счетов-фактур по этиловому спирту, в который вносятся исправления.

2.2. В реестре счетов – фактур по этиловому спирту в отношении организации – покупателя денатурированного этилового спирта в строках 1 а – 1 г отражается:

а) в строке 1а – полное наименование организации – покупателя, указанное в счете – фактуре.

Полное наименование организации указывается в соответствии с учредительными документами (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается);

б) в строке 1б – идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);

в) в строке 1в – код причины постановки на учет в налоговом органе (КПП);

г) в строке 1г – номер свидетельства на производство неспиртосодержащей продукции.

2.3. В отношении организации – продавца денатурированного этилового спирта в строках 2 а – 2 г реестра счетов – фактур по этиловому спирту указываются следующие сведения:

а) в строке 2а – полное наименование организации – продавца отраженное в счете – фактуре.

Полное наименование организации указывается в соответствии с учредительными документами (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается);

б) в строке 2б – идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);

в) в строке 2в – код причины постановки на учет в налоговом органе (КПП);

г) в строке 2г – отражается номер свидетельства на производство денатурированного этилового спирта.

2.4. В графе 3 таблицы № 2 реестра счетов – фактур по этиловому спирту указывается общий объем денатурированного этилового спирта, поставленный организацией – продавцом, отраженный в строке 2а реестра счетов-фактур по этиловому спирту, за налоговый период с учетом корректировочных счетов – фактур, организации – покупателю, указанному в строке 1а реестра счетов-фактур по этиловому спирту, по видам подакцизных товаров:

а) спирт этиловый из пищевого сырья денатурированный;

б) спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, денатурированный.

2.5. В графах 3 - 17 таблицы № 3 отражаются сведения отдельно по каждому счету-фактуре, выставленному организации-покупателю, указанному в строке 1а реестра счетов-фактур по этиловому спирту организацией – продавцом, отраженной в строке 2а реестра счетов-фактур по этиловому спирту.

Графы 3 - 5 таблицы № 3 реестра счетов – фактур по этиловому спирту заполняются в следующем порядке:

а) в графе 1 - код вида отгруженного подакцизного товара:

111 –спирт этиловый из пищевого сырья денатурированный;

121 –спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, денатурированный;

б) в графах 3 и 4 - номер и дата составления счета-фактуры;

в) в графе 5 – объем этилового спирта, указанный в счете-фактуре по коду вида подакцизного товара, отраженному в графе 1 таблицы № 3.

2.6. В случае внесения исправления в выставленный счет-фактуру графы 6 – 8 таблицы № 3 реестра счетов – фактур по этиловому спирту заполняются в следующем порядке:

а) в графе 6 - порядковый номер внесенного в счет-фактуру исправления;

б) в графе 7 - дата (цифрами число, месяц и год) внесенного исправления;

в) в графе 8 – объем поставленного денатурированного этилового спирта после внесенного исправления.

При отсутствии необходимости отражения сведений о внесении исправлений в счет-фактуру в соответствующих графах и строках ставятся прочерки.

2.7. При представлении в налоговый орган сведений о корректировочном счете – фактуре в графах 10 – 12 таблицы № 3 реестра счетов – фактур по этиловому спирту отражаются:

а) в графе 10 - номер корректировочного счета-фактуры;

б) в графе 11 - дата (цифрами число, месяц и год) составления корректировочного счета-фактуры;

в) в графе 12 – объем денатурированного этилового спирта, указанный корректировочном счете – фактуры.

2.8. В целях отражения сведений о внесении исправления в корректировочный счет-фактуру в графах 14 – 17 таблицы № 3 реестра счетов – фактур по этиловому спирту указываются:

а) в графе 14 – порядковый номер внесенного исправления в корректировочный счет-фактуру;

б) в графе 15 – номер корректировочного счета – фактуры, в который вносятся исправления;

в) в графе 16 – дата (цифрами число, месяц и год) внесенного исправления в корректировочный счет – фактуру;

г) в графе 17 – объем денатурированного этилового спирта, указанный в корректировочном счете-фактуры после внесенного исправления.

2.9. Каждая страница реестра счетов – фактур по этиловому спирту заверяется подписью руководителя организации – покупателя денатурированного этилового спирта, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, либо уполномоченным в установленном порядке лицом с указанием наименования документа, подтверждающего полномочия представителя, и печатью.

3. Порядок заполнения реестра счетов-фактур, выставленных налогоплательщиками, имеющими свидетельство на производство прямогонного бензина, налогоплательщику, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина (далее – реестр счетов-фактур по прямогонному бензину).

3.1. При представлении первичного реестра счетов-фактур по прямогонному бензину в графе 1 таблицы № 1 «Номер уточнения» проставляется «0».

В случае представления уточненного реестра счетов – фактур по прямогонному бензину в таблице № 1 указывается:

а) в графе 1 – порядковый номер внесенного уточнения в реестр счетов-фактур по прямогонному бензину, исходя из общей хронологии номеров представленных в налоговый орган уточненных реестров счетов-фактур по прямогонному бензину;

б) в графе 2 – регистрационный номер первичного реестра счетов-фактур по прямогонному бензину, в который вносятся исправления;

в) в графах 3, 4, 5 – дата регистрации (цифрами число, месяц, год) первичного реестра счетов-фактур по прямогонному бензину, проставленная налоговым органом в реестр счетов-фактур по прямогонному бензину, в который вносятся исправления.

3.2. В реестре счетов – фактур по прямогонному бензину в отношении покупателя прямогонного бензина в строках 1 а – 1 г реестра счетов – фактур отражается:

а) в строке 1а – полное наименование организации – покупателя прямогонного бензина либо фамилия, имя и отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя – покупателя прямогонного бензина, указанные в счете – фактуре.

Полное наименование организации указывается в соответствии с учредительными документами (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается).

Фамилия, имя и отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя указываются полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность;

б) в строке 1б – идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);

в) в строке 1в – код причины постановки на учет в налоговом органе (КПП);

г) в строке 1г – номер свидетельства на переработку прямогонного бензина.

3.3. В отношении продавца прямогонного бензина в строках 2 а – 2 г реестра счетов – фактур по прямогонному бензину указываются:

а) в строке 2а – полное наименование организации – продавца прямогонного бензина либо фамилия, имя и отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя – продавца прямогонного бензина, указанные в счетах – фактурах.

Полное наименование организации указывается в соответствии с учредительными документами (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается).

Фамилия, имя и отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя указываются полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность;

б) в строке 2б – идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);

в) в строке 2в – код причины постановки на учет в налоговом органе (КПП);

г) в строке 2г – номер свидетельства на производство прямогонного бензина.

3.4. В графе 3 таблицы № 2 реестра счетов – фактур по прямогонному бензину указывается общий объем прямогонного бензина, поставленного в налоговом периоде, на основании счетов – фактур (с учетом корректировочных счетов – фактур) продавцом, указанным в строке 2а реестра счетов-фактур по прямогонному бензину.

3.5. В графах 2 - 16 таблицы № 3 реестра счетов-фактур по прямогонному бензину отражаются сведения отдельно по каждому счету-фактуре, выставленному покупателю, указанному в строке 1а реестра счетов-фактур по прямогонному бензину, продавцом, указанным в строке 2а реестра счетов-фактур по прямогонному бензину.

Графы 2 - 4 таблицы № 3 реестра счетов – фактур по прямогонному бензину заполняются в следующем порядке:

а) в графе 2 – номер счета-фактуры;

б) в графе 3 - дата (цифрами число, месяц и год) составления счета-фактуры;

в) в графе 4 – объем прямогонного бензина, указанный в счете – фактуре.

3.6. В случае внесения исправлений в счет-фактуру графы 5 – 7 таблицы № 3 реестра счетов – фактур по прямогонному бензину заполняются в следующем порядке:

а) в графе 5 – порядковый номер внесенного в счет-фактуру исправления;

б) в графе 6 - дата (цифрами число, месяц и год) внесенного исправления;

в) в графе 7 – объем поставленного прямогонного бензина после внесенного исправления.

В случае отсутствия необходимости отражения информации о внесении исправлений в счет – фактуру в вышеуказанных сроках и графах проставляются прочерки.

3.7. При необходимости представления в налоговый орган сведений о корректировочном счете – фактуре в графах 9 – 11 таблицы № 3 реестра счетов – фактур по прямогонному бензину отражаются:

а) в графе 9 – номер корректировочного счета-фактуры;

б) в графе 10 - дата (цифрами число, месяц и год) составления корректировочного счета-фактуры;

в) в графе 11 – объем поставленного прямогонного бензина, указанный в корректировочном счете - фактуры.

3.8. Для отражения сведений о внесении исправлений в корректировочный счет-фактуру в графах 13 – 16 таблицы № 3 реестра счетов – фактур по прямогонному бензину указываются:

а) в графе 13 – порядковый номер внесенного исправления в корректировочный счет-фактуру;

б) в графе 14 – номер корректировочного счета – фактуры, в который вносятся исправления;

в) в графе 15 – дата внесенного исправления в корректировочный счет – фактуру;

г) в графе 16 – объем прямогонного бензина, указанный в корректировочном счете-фактуры после внесенного исправления.

3.9. Каждая страница реестра счетов – фактур по прямогонному бензину заверяется подписью руководителя организации или индивидуального предпринимателя – покупателя прямогонного бензина, имеющего свидетельство на переработку прямогонного бензина, либо уполномоченным в установленном порядке лицом, с указанием наименования документа, подтверждающего полномочия представителя, и печатью (при её наличии).

4. Порядок заполнения реестра счетов – фактур, выставленных лицом, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина   
(далее – реестр счетов-фактур на переработку прямогонного бензина)

4.1. При представлении первичного реестра счетов-фактур на переработку прямогонного бензина в графе 1 таблицы № 1 реестра счетов-фактур на переработку прямогонного бензина «Номер уточнения» проставляется «0».

При представлении уточненного реестра счетов – фактур на переработку прямогонного бензина в таблице № 1 указывается:

а) в графе 1 – порядковый номер внесенного уточнения в реестр счетов-фактур на переработку прямогонного бензина, исходя из общей хронологии номеров представленных в налоговый орган уточненных реестров счетов-фактур на переработку прямогонного бензина;

б) в графе 2 – регистрационный номер первичного реестра счетов-фактур на переработку прямогонного бензина, в который вносятся исправления;

в) в графах 3, 4, 5 – дата регистрации (цифрами число, месяц, год) первичного реестра счетов-фактур на переработку прямогонного бензина, проставленная налоговым органом в реестр счетов-фактур на переработку прямогонного бензина, в который вносятся исправления.

4.2. В реестре счетов – фактур на переработку прямогонного бензина в отношении лица, осуществляющего переработку прямогонного бензина в строках 1 а – 1 г отражается:

а) в строке 1а – полное наименование организации – переработчика прямогонного бензина либо фамилия, имя и отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя - переработчика прямогонного бензина, указанные в счете – фактуре.

Полное наименование организации указывается в соответствии с учредительными документами (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается).

Фамилия, имя и отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя указываются полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность;

б) в строке 1б – идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);

в) в строке 1в – код причины постановки на учет в налоговом органе (КПП);

г) в строке 1г – номер свидетельства на переработку прямогонного бензина.

4.3. В отношении организации или индивидуального предпринимателя, осуществляющего производство прямогонного бензина, переданного переработчику прямогонного бензина, указанному в строке 1а реестра счетов-фактур на переработку прямогонного бензина, на основе договора на оказание услуг по переработке прямогонного бензина в строках 2 а – 2 г реестра счетов – фактур на переработку прямогонного бензина указываются следующие сведения:

а) в строке 2а – полное наименование организации либо фамилия, имя и отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя-производителя прямогонного бензина, имеющего свидетельство на производство прямогонного бензина.

Полное наименование организации указывается в соответствии с учредительными документами (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается).

Фамилия, имя и отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя указываются полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность;

б) в строке 2б – идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);

в) в строке 2в – код причины постановки на учет в налоговом органе (КПП);

г) в строке 2г – номер свидетельства на производство прямогонного бензина.

4.4. В графах 2 - 16 таблицы № 2 реестра счетов-фактур на переработку прямогонного бензина отражаются сведения отдельно по каждому счету-фактуре, выставленному производителем прямогонного бензина, отраженного в строке 2а данного реестра счетов-фактур на переработку прямогонного бензина, переработчику прямогонного бензина, указанному в строке 1а реестра счетов-фактур на переработку прямогонного бензина.

Графы 2 - 4 таблицы № 2 реестра счетов – фактур на переработку прямогонного бензина заполняются в следующем порядке:

а) в графе 2 - номер счета – фактуры;

б) в графе 3 - дата (цифрами число, месяц и год) составления счета – фактуры;

в) в графе 4 - стоимость переработки прямогонного бензина.

4.5. В случае внесения исправлений в счет-фактуру графы 5 – 7 таблицы № 2 реестра счетов – фактур на переработку прямогонного бензина заполняются в следующем порядке:

а) в графе 5 – порядковый номер внесенного в счет-фактуру исправления;

б) в графе 6 – дата (цифрами число, месяц, год) внесенного в счет-фактуру исправления;

в) в графе 7 – стоимость переработки, указанная после внесения исправления.

В случае отсутствия необходимости отражения информации о внесении исправлений в счет – фактуру в указанных сроках и графах проставляются прочерки.

4.6. При необходимости представления в налоговый орган сведений о корректировочном счете – фактуре в графах 9 – 11 таблицы № 2 реестра счетов – фактур на переработку прямогонного бензина отражаются:

а) в графе 9 – номер корректировочного счета-фактуры;

з) в графе 10 – дата (цифрами число, месяц и год) составления корректировочного счета-фактуры;

и) в графе 11 – стоимость переработки прямогонного бензина, указанная в корректировочном счете – фактуры.

4.7. Для отражения сведений о внесении исправлений в корректировочный счет-фактуру в графах 13 – 16 таблицы № 2 реестра счетов – фактур на переработку прямогонного бензина указываются:

а) в графе 13 – порядковый номер внесенного исправления в корректировочный счет – фактуру;

б) в графе 14 – номер корректировочного счета – фактуры, в который внесены исправления;

в) в графе 15 – дата (цифрами число, месяц и год) внесенного исправления в корректировочный счет – фактуру;

г) в графе 16 – стоимость переработки прямогонного бензина, указанная в корректировочном счете-фактуры после внесенного в него исправления.

4.8. Каждая страница реестра счетов – фактур на переработку прямогонного бензина заверяется подписью руководителя организации или индивидуального предпринимателя – производителя прямогонного бензина, имеющих свидетельство на производство прямогонного бензина, либо уполномоченным в установленном порядке лицом с указанием наименования документа, подтверждающего полномочия представителя, и печатью (при её наличии).