Приложение № 3

**Порядок**

**заполнения реестра документов, предусмотренных подпунктами 1, 3, 4, 5 пункта 19 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации**

**I. Общие положения**

1. Реестр документов, предусмотренных подпунктами 1, 3, 4, 5 пункта 19 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Реестр), содержит сведения из документов в соответствии с пунктом 19 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации, подтверждающих обоснованность применения налоговых вычетов суммы акциза, уплаченной налогоплательщиком при приобретении или при ввозе в Российскую Федерацию виноматериалов, виноградного сусла, фруктового сусла, использованных для производства алкогольной продукции.

**II. Заполнение Реестра**

2. В Реестре указываются следующие сведения:

а) в [строке](#sub_1001) «Налоговый период (код)» - код, определяющий налоговый период, указанный в налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, а также на виноград (далее – декларация), с которой представляется Реестр;

б) в [строке](#sub_1002) «Отчетный год» - год, указанный в декларации;

в) в [строке](#sub_1003) «Номер корректировки» при представлении в налоговый орган первичного Реестра за налоговый период проставляется «0-», при представлении уточненного Реестра за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, «1-», «2-»);

г) в [разделе](#sub_1004) «Налогоплательщик»:

в строке «ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика;

в строке «КПП1» - код причины постановки на налоговый учет;

в строке «Наименование / фамилия, имя, отчество налогоплательщика» указывается наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество[[1]](#footnote-1);

д) при представлении Реестра осуществленным реорганизованной организацией, в налоговый орган по месту учета организации-правопреемника указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В [строке](#sub_1006) «Наименование налогоплательщика» указывается наименование реорганизованной организации.

Коды форм реорганизации и код ликвидации принимают значения в соответствии с [приложением](#sub_21000) к настоящему Порядку.

В [строке](#sub_1007) «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (налогоплательщику, отнесенному к категории крупнейших, - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

3. В графах Реестра указываются следующие сведения:

а) в графе «1» «Наименование (полное или сокращенное, с указанием организационно-правовой формы)» указывается наименование (полное или сокращенное, с указанием организационно-правовой формы) организации (фамилия, имя, отчество[[2]](#footnote-2) индивидуального предпринимателя), или структурного подразделения организации по документам, указанным в графах «5» - «14» Реестра;

б) в графе «2» «ИНН» указывается ИНН организации (индивидуального предпринимателя) или структурного подразделения организации, указанной в графе «1» Реестра;

в) в графе «3» «КПП» указывается КПП организации или структурного подразделения организации, указанной в графе «1». В случае заполнения информации в отношении индивидуального предпринимателя в графе «3» указывается «-»;

г) в графе «4» «Код вида подакцизного товара» указывается код вида подакцизного товара в соответствии с приложением № 2 к порядку заполнения декларации;

д) в графе «5» «Наименование документа» указывается наименование документа, предусмотренного подпунктом 1 пункта 19 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации, подтверждающего факт ввоза виноматериалов, виноградного сусла, фруктового сусла, полученного от контрагента (продавца) указанного в графе «1» и использованного в производстве реализованной алкогольной продукции, код вида подакцизного товара которой указан в графе «18» Реестра.

Сведения о каждом документе указываются в отдельной строке;

е) в графе «6» «№» указывается номер документа, указанного в графе «5» Реестра, при отсутствии у документа номера в графе «6» указывается «-»;

ж) в графе «7» «Дата» указывается дата документа, указанного в графе «5» Реестра;

з) в графе «8» «Всего» указывается объем всего подакцизного товара в разрезе кодов вида подакцизного товара, по документу, указанному в графе «5» Реестра;

и) в графе «9» «В отношении которого заявляется к вычету сумма уплаченного акциза» указывается объем подакцизного товара в разрезе кодов вида подакцизного товара, в отношении которого сумма акциза уплачена и заявляется к вычету по декларации, по документу, указанному в графе «5» Реестра;

й) в графе «10» «Наименование документа» указывается наименование документа, предусмотренного подпунктом 3 пункта 19 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации, подтверждающего факт использования виноматериалов или виноградного сусла, или фруктового сусла для производства реализованной в налоговом периоде алкогольной продукции, полученных от контрагента (продавца) указанного в графе «1» и использованного в производстве реализованной алкогольной продукции, код вида подакцизного товара которой указан в графе «18» Реестра.

Сведения о каждом документе указываются в отдельной строке;

к) в графе «11» «№» указывается номер документа, указанного в графе «10» Реестра, при отсутствии у документа номера в графе «11» указывается «-»;

л) в графе «12» «Дата» указывается дата документа, указанного в графе «10» Реестра;

м) в графе «13» «Всего» указывается объем всего подакцизного товара в разрезе кодов вида подакцизного товара, по документу, указанному в графе «10» Реестра;

н) в графе «14» «В отношении которого заявляется к вычету сумма уплаченного акциза» указывается объем подакцизного товара в разрезе кодов вида подакцизного товара, в отношении которого сумма акциза уплачена и заявляется к вычету по декларации, по документу, указанному в графе «10» Реестра;

о) в графе «15» «Наименование (полное или сокращенное, с указанием организационно-правовой формы)» указывается наименование (полное или сокращенное, с указанием организационно-правовой формы) организации (фамилия, имя, отчество[[3]](#footnote-3) индивидуального предпринимателя), или структурного подразделения организации по документам, указанным в графах «20» - «29» Реестра;

п) в графе «16» «ИНН» указывается ИНН организации (индивидуального предпринимателя) или структурного подразделения организации, указанной в графе «15» Реестра;

р) в графе «17» «КПП» указывается КПП организации или структурного подразделения организации, указанной в графе «15». В случае заполнения информации в отношении индивидуального предпринимателя в графе «17» указывается «-»;

с) в графе «18» «Код вида подакцизного товара» указывается код вида подакцизного товара в соответствии с приложением № 2 к порядку заполнения декларации;

т) в графе «19» «Код показателя» указывается код операции (показателя) по реализованной алкогольной продукции в соответствии с приложением № 3 к порядку заполнения декларации;

у) в графе «20» «Наименование документа» указывается наименование документа, предусмотренного подпунктом 4 пункта 19 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации, подтверждающего факт оприходования (постановки на бухгалтерский учет) алкогольной продукции, при производстве которой использованы виноматериалы, виноградное сусло, фруктовое сусло, в отношении которых производится налоговый вычет, и полученные от контрагента (продавца) указанного в графе «1».

Сведения о каждом документе указываются в отдельной строке;

ф) в графе «21» «№» указывается номер документа, указанного в графе «20» Реестра, при отсутствии у документа номера в графе «6» указывается «-»;

х) в графе «22» «Дата» указывается дата документа, указанного в графе «20» Реестра;

ц) в графе «23» «Всего» указывается объем всей подакцизной продукции в разрезе кодов вида подакцизного товара (графа «18» Реестра) и кодов показателя (графа «19» Реестра), по документу, указанному в графе «20» Реестра;

ч) в графе «24» «В части продукции, произведенной из подакцизного товара, суммы уплаченного акциза по которому заявлены к вычету по декларации» указывается объем подакцизной продукции, для производства которой использован подакцизный товар, в отношении которого сумма акциза уплачена и заявляется к вычету по декларации, в разрезе кодов вида подакцизного товара (графа «18» Реестра) и кодов показателя (графа «19» Реестра), по документу, указанному в графе «20» Реестра;

ш) в графе «25» «Наименование документа» указывается наименование документа, предусмотренного подпунктом 5 пункта 19 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации, подтверждающего факт реализации налогоплательщиком в налоговом периоде произведенной им алкогольной продукции, при производстве которой использованы приобретенные или ввезенные в Российскую Федерацию виноматериалы, виноградное сусло, фруктовое сусло, в отношении которых производится налоговый вычет, и полученные от контрагента (продавца) указанного в графе «1».

Сведения о каждом документе указываются в отдельной строке;

щ) в графе «26» «№» указывается номер документа, указанного в графе «25» Реестра, при отсутствии у документа номера в графе «6» указывается «-»;

э) в графе «27» «Дата» указывается дата документа, указанного в графе «25» Реестра;

ю) в графе «28» «Всего» указывается объем всей подакцизной продукции в разрезе кодов вида подакцизного товара (графа «18» Реестра) и кодов показателя (графа «19» Реестра), по документу, указанному в графе «25» Реестра;

я) в графе «29» «В части продукции, произведенной из подакцизного товара, суммы уплаченного акциза по которому заявлены к вычету по декларации» указывается объем подакцизной продукции, для производства которой использован подакцизный товар, в отношении которого сумма акциза уплачена и заявляется к вычету по декларации, в разрезе кодов вида подакцизного товара (графа «18» Реестра) и кодов показателя (графа «19» Реестра), по документу, указанному в графе «25» Реестра.

Приложение

к Порядку заполнения реестров документов, предусмотренных подпунктами 1, 3, 4, 5 пункта 19 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации

КОДЫ ФОРМ РЕОРГАНИЗАЦИИ И КОД ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование |
| 1 | Преобразование |
| 2 | Слияние |
| 3 | Разделение |
| 5 | Присоединение |
| 6 | Разделение с одновременным присоединением |
| 0 | Ликвидация |

1. Указывается при наличии. [↑](#footnote-ref-1)
2. Указывается при наличии. [↑](#footnote-ref-2)
3. Указывается при наличии. [↑](#footnote-ref-3)