Приложение № 4

**Порядок**

**заполнения реестра документов, предусмотренных подпунктами 4, 5, 6, 7 пункта 29 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации**

**I. Общие положения**

1. Реестр документов, предусмотренных подпунктами 4, 5, 6, 7 пункта 29 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Реестр), содержит сведения из документов в соответствии с [пунктом 29 статьи 201](consultantplus://offline/ref=05051E960D87B23B34BF2A107D5669F7369C46200077CBDCB351E9B160FA0F19297BEB852C3F8EA03DEBABA646EACEC84FF47CBD82957F03nBI) Налогового кодекса Российской Федерации, подтверждающих обоснованность применения налоговых вычетов суммы акциза, исчисленные при использовании винограда, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, для производства вина, игристого вина (шампанского), ликерного вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специального вина), виноматериалов, виноградного сусла, спиртных напитков, произведенных по технологии полного цикла, реализованных в налоговом периоде.

**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 «КПП» - 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, отчество1 индивидуального предпринимателя), или структурного подразделения организации по документам, указанным в графах «4» - «13» 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» «Наименование документа» указывается наименование документа, предусмотренного подпунктом 4 пункта 29 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации, подтверждающего факт приобретения винограда в собственность лицами, имеющими соответствующую лицензию, указанную в [подпунктах 1](consultantplus://offline/ref=EB3BFF0EC9C3787AD219489F231CD065083F83342180DFB6D845EF329306E2CA22FA520236CBA97B77ECCCEBE18056022EAE9AD2115F0ClD19M) - [3](consultantplus://offline/ref=EB3BFF0EC9C3787AD219489F231CD065083F83342180DFB6D845EF329306E2CA22FA520236CBA87377ECCCEBE18056022EAE9AD2115F0ClD19M) пункта 29 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации, для его использования при производстве продукции, перечисленной в [подпунктах 1](consultantplus://offline/ref=EB3BFF0EC9C3787AD219489F231CD065083F83342180DFB6D845EF329306E2CA22FA520236CBA97B77ECCCEBE18056022EAE9AD2115F0ClD19M) - [3](consultantplus://offline/ref=EB3BFF0EC9C3787AD219489F231CD065083F83342180DFB6D845EF329306E2CA22FA520236CBA87377ECCCEBE18056022EAE9AD2115F0ClD19M) пункта 29 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации, полученного от контрагента (продавца) указанного в графе «1» и использованного в производстве реализованной алкогольной продукции, код вида подакцизного товара которой указан в графе «17» Реестра.

Сведения о каждом документе указываются в отдельной строке;

д) в графе «5» «№» указывается номер документа, указанного в графе «4» Реестра, при отсутствии у документа номера в графе «5» указывается «-»;

е) в графе «6» «Дата» указывается дата документа, указанного в графе «4» Реестра;

ж) в графе «7» «Всего» указывается объем винограда всего по документу, указанному в графе «4» Реестра;

з) в графе «8» «Использованный для производства, реализованной в налоговом периоде подакцизной продукции» указывается объем винограда, использованный для производства, реализованной в налоговом периоде подакцизной продукции, по документу, указанному в графе «4» Реестра;

и) в графе «9» «Наименование документа» указывается наименование документа, предусмотренного подпунктом 5 пункта 29 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации, подтверждающего факт использования винограда, полученного от контрагента (продавца) указанного в графе «1», и использованного в производстве реализованной алкогольной продукции, код вида подакцизного товара которой указан в графе «22» Реестра.

Сведения о каждом документе указываются в отдельной строке;

й) в графе «10» «№» указывается номер документа, указанного в графе «9» Реестра, при отсутствии у документа номера в графе «10» указывается «-»;

к) в графе «11» «Дата» указывается дата документа, указанного в графе «9» Реестра;

л) в графе «12» «Всего» указывается объем винограда всего по документу, указанному в графе «9» Реестра;

м) в графе «13» «Использованный для производства, реализованной в налоговом периоде подакцизной продукции» указывается объем винограда, использованный для производства, реализованной в налоговом периоде подакцизной продукции, по документу, указанному в графе «9» Реестра;

н) в графе «14» «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 «19» - «28» Реестра;

о) в графе «15» «ИНН» указывается ИНН организации (индивидуального предпринимателя) или структурного подразделения организации, указанной в графе «14» Реестра;

п) в графе «16» «КПП» указывается КПП организации или структурного подразделения организации, указанной в графе «14». В случае заполнения информации в отношении индивидуального предпринимателя в графе «16» указывается «-»;

р) в графе «17» «Код вида подакцизного товара» указывается код вида подакцизного товара в соответствии с приложением № 2 к порядку заполнения декларации;

с) в графе «18» «Код показателя» указывается код операции (показателя) по реализованной алкогольной продукции в соответствии с приложением № 3 к порядку заполнения декларации;

т) в графе «19» «Наименование документа» указывается наименование документа, предусмотренного подпунктом 6 пункта 29 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации, подтверждающего факт оприходования (постановки на бухгалтерский учет) алкогольной продукции, при производстве которой использован виноград, полученный от контрагента (продавца) указанного в графе «1».

Сведения о каждом документе указываются в отдельной строке;

у) в графе «20» «№» указывается номер документа, указанного в графе «19» Реестра, при отсутствии у документа номера в графе «20» указывается «-»;

ф) в графе «21» «Дата» указывается дата документа, указанного в графе «19» Реестра;

х) в графе «22» «Всего» указывается объем всей подакцизной продукции в разрезе кодов вида подакцизного товара (графа «17» Реестра) и кодов показателя (графа «18» Реестра), по документу, указанному в графе «19» Реестра;

ц) в графе «23» «В части продукции, произведенной из винограда, суммы акциза по которому заявлены к вычету по декларации» указывается объем подакцизной продукции, для производства которой использован виноград, сумма акциза по которому заявлена к вычету по декларации, в разрезе кодов вида подакцизного товара (графа «17» Реестра) и кодов показателя (графа «18» Реестра), по документу, указанному в графе «19» Реестра;

ч) в графе «24» «Наименование документа» указывается наименование документа, предусмотренного подпунктом 7 пункта 29 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации, подтверждающего факт реализации налогоплательщиком в налоговом периоде произведенной им алкогольной продукции, при производстве которой использован виноград, полученный от контрагента (продавца) указанного в графе «1».

Сведения о каждом документе указываются в отдельной строке;

ш) в графе «25» «№» указывается номер документа, указанного в графе «24» Реестра, при отсутствии у документа номера в графе «6» указывается «-»;

щ) в графе «26» «Дата» указывается дата документа, указанного в графе «24» Реестра;

э) в графе «27» «Всего» указывается объем всей подакцизной продукции в разрезе кодов вида подакцизного товара (графа «17» Реестра) и кодов показателя (графа «18» Реестра), по документу, указанному в графе «24» Реестра;

ю) в графе «28» «В части продукции, произведенной из винограда, суммы акциза по которому заявлены к вычету по декларации» указывается объем подакцизной продукции, для производства которой использован виноград, сумма акциза по которому заявлена к вычету по декларации, в разрезе кодов вида подакцизного товара (графа «17» Реестра) и кодов показателя (графа «18» Реестра), по документу, указанному в графе «24» Реестра.

Приложение

к Порядку заполнения реестра документов, предусмотренных подпунктами 4, 5, 6, 7 пункта 29, 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)