Приложение № 14

к приказу ФНС России

от «\_14\_»\_\_\_\_03\_\_\_\_2024 г.

№\_\_ЕД-7-15/202@\_\_\_\_\_\_\_

**ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РЕЕСТРОВ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПУНКТОМ 15 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ АБЗАЦА ДЕСЯТОГО ПУНКТА 15 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ)**

I. Заполнение реестра, содержащего сведения из деклараций на товары (таможенных деклараций, полных таможенных деклараций) и предусмотренного подпунктом 3 пункта 1, подпунктом 3 пункта 3.2, подпунктом 3 пункта 3.3, подпунктом 3 пункта 3.6, подпунктом 3 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

1. В строке «Налоговый период (код)» указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС), к которой представляется реестр, предусмотренный подпунктом 3 пункта 1, подпунктом 3 пункта 3.2, подпунктом 3 пункта 3.3, подпунктом 3 пункта 3.6, подпунктом 3 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Реестр).

2. В строке «Отчетный год» указывается год, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр.

3. В строке «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--»).

4. В строке «Налогоплательщик» указываются следующие сведения:

«ИНН» – идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН);

«КПП» – код причины постановки на учет (далее – КПП);

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

При представлении Реестра в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле «Наименование / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» указывается наименование реорганизованной организации.

В строке «Форма реорганизации (ликвидация) организации (код)» [коды](consultantplus://offline/ref=B0A61E52BC96F88F0C3D7A1BD9D745A2DFF0B8B12BBA8D63CE95638402A8BE68DF6D4F4245187DC2wBx1G) форм реорганизации организации и код ликвидации организации принимают значение в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку;

в строке «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до ее реорганизации по месту ее нахождения (налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

5. В строке «Код операции» указывается соответствующий код операции согласно [приложению № 1](consultantplus://offline/ref=09C609DC6F024C8C425C32424A9EBC468A98227F870B90FFFD7D9E374D340C805CCEF6C42A2CE509vERCJ) к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России   
от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15.12.2014, регистрационный № 35171) с изменениями, внесенными приказами ФНС России от 20.12.2016 № ММВ-7-3/696@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11.01.2017, регистрационный   
№ 45170), от 28.12.2018 № СА-7-3/853@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28.01.2019, регистрационный № 53586),   
от 20.11.2019 № ММВ-7-3/579@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20.12.2019, регистрационный № 56946),   
от 19.08.2020 № ЕД-7-3/591@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 09.09.2020, регистрационный № 59728), от 26.03.2021 № ЕД-7-3/228@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26.04.2021, регистрационный № 63231), от 24.12.2021   
№ ЕД-7-3/1149@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31.01.2022, регистрационный № 67051), от 12.12.2022   
№ ЕД-7-3/1191@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23.01.2023, регистрационный № 72107) (далее – приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@).

6. В строке «ИТОГО налоговая база (в рублях)» указывается общая сумма налоговой базы по соответствующему коду операции по реализации товаров (работ, услуг), по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДСдокументально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 020 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг).

7. В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 – порядковый номер соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг);

в графе 2 – регистрационный номер декларации на товары (таможенной декларации, полной таможенной декларации) по соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг);

в графе 3 – налоговая база по соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которой документально подтверждена (в рублях и копейках);

в графе 4 – иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графе 2 Реестра (при наличии). Например, «договор / контракт № 5 от 29.02.2024». В случае указания нескольких документов в графе 4 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка с запятой).

II. Заполнение реестра, содержащего сведения из документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза)

8. В строке «Налоговый период (код)» указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр, предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

9. В строке «Отчетный год» указывается год, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр.

10. В строке «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--»).

11. В строке «Налогоплательщик» указываются следующие сведения:

«ИНН» – идентификационный номер налогоплательщика;

«КПП» – код причины постановки на учет;

«Наименование организации / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» - указывается наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления Реестра индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество (при наличии).

При представлении Реестра в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле «Наименование / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» указывается наименование реорганизованной организации.

В строке «Форма реорганизации (ликвидация) организации (код)» [коды](consultantplus://offline/ref=B0A61E52BC96F88F0C3D7A1BD9D745A2DFF0B8B12BBA8D63CE95638402A8BE68DF6D4F4245187DC2wBx1G) форм реорганизации организации и код ликвидации организации принимают значение в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку;

в строке «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до ее реорганизации по месту ее нахождения (налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

12. В строке «Код операции» указывается соответствующий код операции согласно [приложению № 1](consultantplus://offline/ref=09C609DC6F024C8C425C32424A9EBC468A98227F870B90FFFD7D9E374D340C805CCEF6C42A2CE509vERCJ) к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России   
от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

13. В строке «ИТОГО налоговая база (в рублях)» указывается общая сумма налоговой базы по соответствующему коду операции по реализации работ (услуг), по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДСдокументально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 020 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции по реализации работ (услуг).

14. В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг;

в графе 2 – номер документа, подтверждающего факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом (далее – акт оказанных услуг). При отсутствии номера указывается «б/н»;

в графе 3 – дата акта оказанных услуг;

в графе 4 – наименование пункта назначения нефти и нефтепродуктов   
(за пределами территории Российской Федерации, или на границе Российской Федерации, в пункте перевалки) заполняются из акта оказанных услуг;

в графе 5 – номер договора на оказание услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом заполняется из акта оказанных услуг;

в графе 6 – наименование грузоотправителя при оказании услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом заполняется из акта оказанных услуг;

в графе 7 – адрес грузоотправителя при оказании услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом;

в графе 8 – номера маршрутных поручений (телеграмм) заполняются из акта оказанных услуг;

в графе 9 – даты маршрутных поручений (телеграмм) заполняются из акта оказанных услуг;

в графе 10 – наименование конечного пункта маршрута нефти и нефтепродуктов заполняется из акта оказанных услуг;

в графе 11 – количество нефти и нефтепродуктов, сданных в пункте назначения (в тоннах) заполняется из акта оказанных услуг;

в графе 12 – налоговая база по соответствующей операции по реализации работ (услуг), по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках);

в графе 13 – иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графах 2, 3, 6, 9, 10 Реестра (при наличии). Например, «договор / контракт № 5 от 29.02.2024». В случае указания нескольких документов в графе 13 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка с запятой).

III. Заполнение реестра, содержащего сведения из документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.3 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза или не производится)

15. В строке «Налоговый период (код)» указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр, предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.3 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

16. В строке «Отчетный год» указывается год, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр.

17. В строке «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--»).

18. В строке «Налогоплательщик» указываются следующие сведения:

«ИНН» – идентификационный номер налогоплательщика;

«КПП» – код причины постановки на учет;

«Наименование организации / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» – указывается наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления Реестра индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество (при наличии).

При представлении Реестра в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле «Наименование организации / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» указывается наименование реорганизованной организации.

В строке «Форма реорганизации (ликвидация) организации (код)» [коды](consultantplus://offline/ref=B0A61E52BC96F88F0C3D7A1BD9D745A2DFF0B8B12BBA8D63CE95638402A8BE68DF6D4F4245187DC2wBx1G) форм реорганизации организации и код ликвидации организации принимают значение в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку;

в строке «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до ее реорганизации по месту ее нахождения (налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

19. В строке «Код операции» указывается соответствующий код операции согласно [приложению № 1](consultantplus://offline/ref=09C609DC6F024C8C425C32424A9EBC468A98227F870B90FFFD7D9E374D340C805CCEF6C42A2CE509vERCJ) к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России   
от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

20. В строке «ИТОГО налоговая база (в рублях)» указывается общая сумма налоговой базы по соответствующему коду операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДСдокументально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 020 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции по реализации услуг.

21. В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг;

в графе 2 – номер документа, подтверждающего факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом, в случае, если таможенное декларирование не производится (далее- коммерческий акт или акт сдачи-приемки услуг по организации транспортировки газа). При отсутствии номера указывается «б/н»;

в графе 3 – дата коммерческого акта или акта сдачи-приемки услуг по организации транспортировки газа;

в графе 4 – проставляется фактическая дата оказания услуги;

в графе 5 – номер договора на оказание услуг по транспортировке трубопроводным транспортом природного газа заполняется из коммерческого акта или акта сдачи-приемки услуг по организации транспортировки газа. При отсутствии номера указывается «б/н»;

в графе 6 – дата договора на оказание услуг по транспортировке трубопроводным транспортом природного газа заполняется из коммерческого акта или акта сдачи-приемки услуг по организации транспортировки газа;

в графе 7 – объем транспортировки природного газа от пункта отправления до пункта назначения (в тысячах кубических метров) заполняется из коммерческого акта или акта сдачи-приемки услуг по организации транспортировки газа;

в графе 8 – объем товарно-транспортных работ (далее – ТТР) по маршруту транспортировки природного газа (в тысячах кубических метров на 100 километров) заполняется из коммерческого акта или акта сдачи-приемки услуг по организации транспортировки газа. (ТТР – товарно-транспортные работы = V (объем газа для прокачки) х L (расстояние)/100 (километров)/1000);

в графе 9 – код валюты договора. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000);

в графе 10 – стоимость услуг транспортировки природного газа от пункта отправления до пункта назначения (в тысячах кубических метров на 100 километров) заполняется из коммерческого акта или акта сдачи-приемки услуг по организации транспортировки газа;

в графе 11 – налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках);

в графе 12 – иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графах 2, 3, 5, 6 Реестра (при наличии). Например, «договор / контракт № 5 от 29.02.2024». В случае указания нескольких документов в графе 12 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка с запятой).

IV. Заполнение реестра, содержащего сведения из полных таможенных деклараций, документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктами 3 и 4 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса

Российской Федерации

22. В строке «Налоговый период (код)» указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр, предусмотренный подпунктами 3 и 4 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

23. В строке «Отчетный год» указывается год, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр.

24. В строке «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--»).

25. В строке «Налогоплательщик» указываются следующие сведения:

«ИНН» – идентификационный номер налогоплательщика;

«КПП» – код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» – указывается наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления Реестра индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество (при наличии).

При представлении Реестра в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле «Наименование организации / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» указывается наименование реорганизованной организации.

В строке «Форма реорганизации (ликвидация) организации (код)» [коды](consultantplus://offline/ref=B0A61E52BC96F88F0C3D7A1BD9D745A2DFF0B8B12BBA8D63CE95638402A8BE68DF6D4F4245187DC2wBx1G) форм реорганизации организации и код ликвидации организации принимают значение в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку;

в строке «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до ее реорганизации по месту ее нахождения (налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

26. В строке «Код операции» указывается соответствующий код операции согласно [приложению № 1](consultantplus://offline/ref=09C609DC6F024C8C425C32424A9EBC468A98227F870B90FFFD7D9E374D340C805CCEF6C42A2CE509vERCJ) к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России   
от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

27. В строке «ИТОГО налоговая база (в рублях)» указывается общая сумма налоговой базы по соответствующему коду операции по реализации работ (услуг), по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДСдокументально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 020 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции по реализации работ (услуг).

28. В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг;

в графе 2 – признак таможенного декларирования:

1 – в случае, когда таможенное декларирование предусмотрено;

2 – в случае, когда таможенное декларирование не предусмотрено.

В случае, когда таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза, заполняются графы 3 – 12;

в графе 3 – номер документа, подтверждающего факт оказания услуг по транспортировки нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом   
(далее – акт оказанных услуг). При отсутствии номера указывается «б/н»;

в графе 4 – дата акта оказанных услуг;

в графе 5 – наименование пункта назначения нефти и нефтепродуктов (за пределами территории Российской Федерации, на Государственной границе Российской Федерации, в пункте перевалки) заполняется из акта оказанных услуг;

в графе 6 – номер договора на оказание услуг заполняется из акта оказанных услуг;

в графе 7 – наименование грузоотправителя заполняется из акта оказанных услуг;

в графе 8 – адрес грузоотправителя заполняется из акта оказанных услуг или иного документа при транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом;

в графе 9 – номера маршрутных поручений (телеграмм) заполняются из акта оказанных услуг;

в графе 10 – даты маршрутных поручений (телеграмм) заполняются из акта оказанных услуг;

в графе 11 – наименование конечного пункта маршрута нефти и нефтепродуктов заполняется из акта оказанных услуг;

в графе 12 – количество нефти и нефтепродуктов, сданных в пункте назначения (в тоннах) заполняется из акта оказанных услуг;

в графе 13 – регистрационный номер полной таможенной декларации по соответствующей операции по реализации работ (услуг). Заполняется в случае, когда таможенное декларирование предусмотрено правом Евразийского экономического союза;

в графе 14 – код вида транспортного средства, которым нефть и нефтепродукты вывозились с территории Российской Федерации, или таможенного транзита по соответствующей операции по реализации работ (услуг). Графа 14 заполняется по видам транспорта в соответствии с приложением № 3 «Классификатор видов транспорта и транспортировки товаров» к Решению Комиссии Таможенного союза (далее – КТС) от 20.09.2010 № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных документов»[[2]](#footnote-2) (далее – приложение № 3 к Решению Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378). Графа 14 заполняется в случае оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом;

в графе 15 – виды транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающие вывоз нефти и нефтепродуктов за пределы территории Российской Федерации или таможенный транзит в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку. Налогоплательщик может не заполнять графу в случае, если в графе 14 указан код трубопроводного транспорта;

в графе 16 – номера транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающие вывоз нефти и нефтепродуктов за пределы территории Российской Федерации или таможенный транзит. Налогоплательщик может не заполнять графу в случае, если в графе 14 указан код трубопроводного транспорта. В случае отсутствия номера указывается «б/н»;

в графе 17 – даты транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающие вывоз нефти и нефтепродуктов за пределы территории Российской Федерации или таможенный транзит. Налогоплательщик может не заполнять графу в случае, если в графе 14 указан код трубопроводного транспорта;

в графе 18 – налоговая база по соответствующей операции по реализации работ (услуг), по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках);

в графе 19 – иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графах 3, 4, 10, 11, 15 – 17 Реестра (при наличии). Например, «договор / контракт № 5 от 29.02.2024». В случае указания нескольких документов в графе 19 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка с запятой).

V. Заполнение реестра, содержащего сведения из таможенных деклараций, транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктами 3 и 4 пункта 3.6, подпунктами 3 и 4 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

29. В строке «Налоговый период (код)» указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр, предусмотренный подпунктами 3 и 4 пункта 3.6, подпунктами 3 и 4 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

30. В строке «Отчетный год» указывается год, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр.

31. В строке «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--»).

32. В строке «Налогоплательщик» указываются следующие сведения:

«ИНН» – идентификационный номер налогоплательщика;

«КПП» – код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование организации / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» – указывается наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления Реестра индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество (при наличии).

При представлении Реестра в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле «Наименование организации / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» указывается наименование реорганизованной организации.

В строке «Форма реорганизации (ликвидация) организации (код)» [коды](consultantplus://offline/ref=B0A61E52BC96F88F0C3D7A1BD9D745A2DFF0B8B12BBA8D63CE95638402A8BE68DF6D4F4245187DC2wBx1G) форм реорганизации организации и код ликвидации организации принимают значение в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку;

в строке «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до ее реорганизации по месту ее нахождения (налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

33. В строке «Код операции» указывается соответствующий код операции согласно [приложению № 1](consultantplus://offline/ref=09C609DC6F024C8C425C32424A9EBC468A98227F870B90FFFD7D9E374D340C805CCEF6C42A2CE509vERCJ) к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России   
от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

34. В строке «ИТОГО налоговая база (в рублях)» указывается общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации работ (услуг), по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 020 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции по реализации работ (услуг).

35. В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 – порядковый номер соответствующей операции по реализации работ (услуг);

в графе 2 – регистрационный номер таможенной декларации по соответствующей операции по реализации работ (услуг);

в графе 3 – налоговая база по соответствующей операции по реализации работ (услуг), по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках);

в графе 4 – коды видов транспортных средств, которыми товары ввозились на территорию Российской Федерации или вывозились с территории Российской Федерации, заполняются по видам транспорта в соответствии с приложением   
№ 3 к Решению Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378;

в графе 5 – виды транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку. Графа 5 не заполняется в случае, если в качестве вида транспортного средства (графа 4) указан код трубопроводного транспорта и линий электропередач;

в графе 6 – номера транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации по соответствующей операции по реализации работ (услуг). Налогоплательщик может не заполнять графу 6 в случае, если в качестве вида транспортного средства (графа 4) указан код трубопроводного транспорта и линий электропередач. В случае отсутствия номера указывается «б/н»;

в графе 7 – даты транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации по соответствующей операции по реализации работ (услуг). Налогоплательщик может не заполнять графу 7 в случае, если в качестве вида транспортного средства (графа 4) указан код трубопроводного транспорта и линий электропередач;

в графе 8 – иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графах 2, 5 – 7 Реестра (при наличии). Например, «договор / контракт № 5 от 29.02.2024». В случае указания нескольких документов в графе 8 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка с запятой).

VI. Заполнение реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1 и подпунктом 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

(при перевозке товаров железнодорожным транспортом)

36. В строке «Налоговый период (код)» указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр, предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.1 и подпунктом 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

37. В строке «Отчетный год» указывается год, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр.

38. В строке «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--»).

39. В строке «Налогоплательщик» указываются следующие сведения:

«ИНН» – идентификационный номер налогоплательщика;

«КПП» – код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование организации / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» – указывается наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления Реестра индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество (при наличии).

При представлении Реестра в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле «Наименование организации / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» указывается наименование реорганизованной организации.

В строке «Форма реорганизации (ликвидация) организации (код)» [коды](consultantplus://offline/ref=B0A61E52BC96F88F0C3D7A1BD9D745A2DFF0B8B12BBA8D63CE95638402A8BE68DF6D4F4245187DC2wBx1G) форм реорганизации организации и код ликвидации организации принимают значение в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку;

в строке «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до ее реорганизации по месту ее нахождения (налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

40. В строке «Код операции» указывается соответствующий код операции согласно [приложению № 1](consultantplus://offline/ref=09C609DC6F024C8C425C32424A9EBC468A98227F870B90FFFD7D9E374D340C805CCEF6C42A2CE509vERCJ) к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России   
от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

41. В строке «ИТОГО налоговая база (в рублях)» указывается общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 020 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции по реализации услуг.

42. В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг;

в графе 2 – номер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа, подтверждающего вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации по соответствующей операции по реализации услуг (далее – железнодорожная накладная). При наличии серии из букв (1 – 2 буквы) серия указывается с номером без пробелов и тире;

в графе 3 – регистрационные номера таможенных деклараций (при вывозе) по соответствующей операции по реализации услуг, проставленные на экземплярах транспортных (перевозочных) документов при вывозе товаров за пределы Российской Федерации железнодорожным транспортом;

в графе 4 – страна отправления, заполняется из железнодорожной накладной. Графа заполняется в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (далее – ОКСМ). Например, код CN – код Китайской Народной Республики, код DE – код Федеративной Республики Германия;

в графе 5 – код станции отправления груза, указанный в графе «Станция отправления» железнодорожной накладной;

в графе 6 – страна назначения, заполняется из железнодорожной накладной. Графа 6 заполняется при реализации услуг, предусмотренных подпунктами 2.1, 2.7 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с ОКСМ. Например, код CN – код Китайской Народной Республики, код DE – код Федеративной Республики Германия;

в графе 7 – код станции назначения груза, указанный в графе «Станция назначения» железнодорожной накладной. Графа заполняется при реализации услуг, предусмотренных подпунктами 2.1, 2.7 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации;

в графе 8 – налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках);

в графе 9 – виды документов (коносамент, морская накладная или любой иной документ, подтверждающий факт приема к перевозке товара, а также поручение на отгрузку) в соответствии с подпунктом 3 пункта 3.5 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, принимают значение в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку. Графа 9 заполняется в случае представления транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов в соответствии с подпунктом 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.5 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации;

в графе 10 – номер документа, указанного в графе 9. Графа 10 заполняется в случае представления транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов в соответствии с подпунктом 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.5 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации. В случае отсутствия номера указывается «б/н»;

в графе 11 – дата документа, указанного в графе 9. Графа 11 заполняется в случае применения подпункта 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.5 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации. В случае отсутствия даты на документе, подтверждающем факт приема к перевозке товара, или поручении на отгрузку в графе 11 указывается дата приема груза к перевозке;

в графе 12 – наименование судна заполняется из документа, указанного в графе 9. Графа 12 заполняется в случае применения подпункта 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.5 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации;

в графе 13 – порт разгрузки судна и код страны назначения заполняется из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке, и поручения на отгрузку. Графа 14 заполняется при наличии в графе 9 кода документа «поручение на отгрузку». Код страны назначения заполняется в соответствии с ОКСМ. Например, код CN – код Китайской Народной Республики, код DE – код Федеративной Республики Германия;

в графе 14 – иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графах 2, 3, 9 – 11 Реестра (при наличии). Например, «договор / контракт № 5 от 29.02.2024». В случае указания нескольких документов в графе 14 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка с запятой).

VII. Заполнение реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

(при перевозке товаров автомобильным транспортом)

43. В строке «Налоговый период (код)» указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр, предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

44. В строке «Отчетный год» указывается год, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр.

45. В строке «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--»).

46. В строке «Налогоплательщик» указываются следующие сведения:

«ИНН» – идентификационный номер налогоплательщика;

«КПП» – код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование организации / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» – указывается наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления Реестра индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество (при наличии).

При представлении Реестра в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле «Наименование организации / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» указывается наименование реорганизованной организации.

В строке «Форма реорганизации (ликвидация) организации (код)» [коды](consultantplus://offline/ref=B0A61E52BC96F88F0C3D7A1BD9D745A2DFF0B8B12BBA8D63CE95638402A8BE68DF6D4F4245187DC2wBx1G) форм реорганизации организации и код ликвидации организации принимают значение в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку;

в строке «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до ее реорганизации по месту ее нахождения (налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

47. В строке «Код операции» указывается соответствующий код операции согласно [приложению № 1](consultantplus://offline/ref=09C609DC6F024C8C425C32424A9EBC468A98227F870B90FFFD7D9E374D340C805CCEF6C42A2CE509vERCJ) к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России   
от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

48. В строке «ИТОГО налоговая база (в рублях)» указывается общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 020 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции по реализации услуг.

49. В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг;

в графе 2 – номер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа по соответствующей операции по реализации услуг, подтверждающего вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации (далее – накладная). При отсутствии номера указывается «б/н»;

в графе 3 – дата накладной;

в графе 4 – код направления прибытия (убытия) транспортного средства с товаром на (с) территорию(и) Российской Федерации принимает значение в соответствии с приложением № 3 к настоящему Порядку;

в графе 5 – номер таможенной накладной (при ввозе) проставляется таможенным органом в пункте пропуска при прибытии транспортного средства на территорию Российской Федерации в правом верхнем углу накладной. В случае, когда в графе 4 указано значение «D» (убытие транспортного средства), графа 5 не заполняется;

в графе 6 – регистрационные номера таможенных деклараций (при вывозе), проставляемые таможенным органом места убытия при вывозе товаров за пределы Российской Федерации автомобильным транспортом на накладной. В случае, когда в графе 4 указано значение «A» (прибытие транспортного средства), графа 6 не заполняется, в том числе при вывозе товаров автомобильным транспортом в государство-члены ЕАЭС: Республика Беларусь, Республика Казахстан и Киргизская Республика;

в графе 7 – идентификационный номер налогоплательщика отправителя (указывается при наличии в накладной);

в графе 8 – наименование отправителя заполняется из накладной;

в графе 9 – адрес отправителя заполняется из накладной; указывается структурированное описание совокупности реквизитов местоположения объекта на местности (включая страну). Значение «Страна» указывается в соответствии с ОКСМ. Например, код CN – код Китайской Народной Республики, код DE – код Федеративной Республики Германия;

в графе 10 – идентификационный номер налогоплательщика получателя (указывается при наличии в накладной);

в графе 11 – наименование получателя заполняется из накладной;

в графе 12 – адрес получателя заполняется из накладной; указывается структурированное описание совокупности реквизитов местоположения объекта на местности (включая страну). Значение «Страна» указывается в соответствии с ОКСМ. Например, код CN – код Китайской Народной Республики, код DE – код Федеративной Республики Германия;

в графе 13 – идентификационный номер налогоплательщика перевозчика (указывается при наличии в накладной);

в графе 14 – наименование перевозчика заполняется из накладной; может не заполняться в случае представления Реестра налогоплательщиком, оказывающим услуги по перевозке;

в графе 15 – адрес перевозчика заполняется из накладной; указывается структурированное описание совокупности реквизитов местоположения объекта на местности (включая страну), может не заполняться в случае представления Реестра налогоплательщиком, оказывающим услуги по перевозке. Значение «Страна» указывается в соответствии с ОКСМ. Например, код CN – код Китайской Народной Республики, код DE – код Федеративной Республики Германия;

в графе 16 – регистрационные номера автомобилей заполняются из накладной;

в графе 17 – регистрационные номера прицепов заполняются из накладной;

в графе 18 – страна места погрузки груза заполняется из накладной в соответствии с ОКСМ. Например, код CN – код Китайской Народной Республики, код DE – код Федеративной Республики Германия. В случае, когда в графе 4 указано значение «D» (убытие транспортного средства), графа 18 не заполняется;

в графе 19 – страна места разгрузки груза заполняется из накладной в соответствии с ОКСМ. Например, код CN – код Китайской Народной Республики, код DE – код Федеративной Республики Германия. В случае, когда в графе 4 указано значение «A» (прибытие транспортного средства), графа 19 не заполняется;

в графе 20 – налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках);

в графе 21 – иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графах 2, 3, 6 Реестра (при наличии). Например, «договор / контракт № 5 от 29.02.2024». В случае указания нескольких документов в графе 21 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка с запятой).

VIII. Заполнение реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

(при перевозке товаров воздушным транспортом)

50. В строке «Налоговый период (код)» указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр, предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

51. В строке «Отчетный год» указывается год, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр.

52. В строке «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--»).

53. В строке «Налогоплательщик» указываются следующие сведения:

«ИНН» – идентификационный номер налогоплательщика;

«КПП» – код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование организации / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» – указывается наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления Реестра индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество (при наличии).

При представлении Реестра в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле «Наименование организации / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» указывается наименование реорганизованной организации.

В строке «Форма реорганизации (ликвидация) организации (код)» [коды](consultantplus://offline/ref=B0A61E52BC96F88F0C3D7A1BD9D745A2DFF0B8B12BBA8D63CE95638402A8BE68DF6D4F4245187DC2wBx1G) форм реорганизации организации и код ликвидации организации принимают значение в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку;

в строке «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до ее реорганизации по месту ее нахождения (налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

54. В строке «Код операции» указывается соответствующий код операции согласно [приложению № 1](consultantplus://offline/ref=09C609DC6F024C8C425C32424A9EBC468A98227F870B90FFFD7D9E374D340C805CCEF6C42A2CE509vERCJ) к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России   
от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

55. В строке «ИТОГО налоговая база (в рублях)» указывается общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 020 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции по реализации услуг.

56. В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг;

в графе 2 – номер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа по соответствующей операции по реализации услуг, подтверждающего вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации воздушным транспортом (далее – международная авиационная грузовая накладная);

в графе 3 – идентификационный номер налогоплательщика отправителя (указывается при наличии в международной авиационной грузовой накладной);

в графе 4 – наименование отправителя заполняется из международной авиационной грузовой накладной;

в графе 5 – адрес отправителя заполняется из международной авиационной грузовой накладной;

в графе 6 – идентификационный номер налогоплательщика получателя (указывается при наличии в международной авиационной грузовой накладной);

в графе 7 – наименование получателя заполняется из международной авиационной грузовой накладной;

в графе 8 – адрес получателя заполняется из международной авиационной грузовой накладной;

в графе 9 – идентификационный номер налогоплательщика агента авиакомпании, выдавшего международную авиационную грузовую накладную (указывается при наличии в международной авиационной грузовой накладной);

в графе 10 – наименование агента авиакомпании, выдавшего международную авиационную грузовую накладную, заполняется из международной авиационной грузовой накладной;

в графе 11 – адрес агента авиакомпании, выдавшего международную авиационную грузовую накладную, заполняется из международной авиационной грузовой накладной;

в графе 12 – код страны аэропорта отправления грузов заполняется из международной авиационной грузовой накладной в соответствии с ОКСМ. Например, код CN – код Китайской Народной Республики, код DE – код Федеративной Республики Германия;

в графе 13 – код страны аэропорта назначения грузов заполняется из международной авиационной грузовой накладной в соответствии с ОКСМ. Например, код CN – код Китайской Народной Республики, код DE – код Федеративной Республики Германия;

в графе 14 – аэропорт отправления (наименование, код) рейсов в составе маршрута заполняется из международной авиационной грузовой накладной;

в графе 15 – аэропорт назначения (наименование, код) рейсов в составе маршрута заполняется из международной авиационной грузовой накладной;

в графе 16 – номера рейсов заполняются из международной авиационной грузовой накладной;

в графе 17 – даты рейсов заполняются из международной авиационной грузовой накладной;

в графе 18 – налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках);

в графе 19 – иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графе 2 Реестра (при наличии). Например, «договор / контракт № 5 от 29.02.2024». В случае указания нескольких документов в графе 19 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка с запятой).

IX. Заполнение реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктом 2 пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

(при перевозке товаров морскими или речными судами, судами смешанного (река – море) плавания)

57. В строке «Налоговый период (код)» указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр, предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктом 2 пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

58. В строке «Отчетный год» указывается год, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр.

59. В строке «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--»).

60. В строке «Налогоплательщик» указываются следующие сведения:

«ИНН» – идентификационный номер налогоплательщика;

«КПП» – код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование организации / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» – указывается наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления Реестра индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество (при наличии).

При представлении Реестра в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле «Наименование организации / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» указывается наименование реорганизованной организации.

В строке «Форма реорганизации (ликвидация) организации (код)» [коды](consultantplus://offline/ref=B0A61E52BC96F88F0C3D7A1BD9D745A2DFF0B8B12BBA8D63CE95638402A8BE68DF6D4F4245187DC2wBx1G) форм реорганизации организации и код ликвидации организации принимают значение в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку;

в строке «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до ее реорганизации по месту ее нахождения (налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

61. В строке «Код операции» указывается соответствующий код операции согласно [приложению № 1](consultantplus://offline/ref=09C609DC6F024C8C425C32424A9EBC468A98227F870B90FFFD7D9E374D340C805CCEF6C42A2CE509vERCJ) к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России   
от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

62. В строке «ИТОГО налоговая база (в рублях)» указывается общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации работ (услуг), по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 020 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции по реализации работ (услуг).

63. В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации работ (услуг);

в графе 2 – виды транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов (документ, подтверждающий факт приема товара к перевозке (к дальнейшей перевозке), а также поручение на отгрузку) по соответствующей операции, принимает значение в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку;

в графе 3 – номер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа заполняется из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке (к дальнейшей перевозке), и поручения на отгрузку по соответствующей операции. При отсутствии номера указывается «б/н»;

в графе 4 – дата транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа заполняется из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке (к дальнейшей перевозке), и поручения на отгрузку по соответствующей операции. В случае отсутствия даты на документе, подтверждающем факт приема товара к перевозке, или поручении на отгрузку в данной графе указывается дата приема груза к перевозке;

в графе 5 – регистрационные номера таможенных деклараций (при вывозе) по соответствующей операции по реализации работ (услуг), заполняемые в случае наличия их в поручении на отгрузку экспортных грузов;

в графе 6 – наименование судна заполняется из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке, и поручения на отгрузку по соответствующей операции по реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктами 2.1, 2.5, 2.8, 12 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации;

в графе 7 – страна регистрации судна (флаг) из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке, и поручения на отгрузку в соответствии с ОКСМ. Например, код CN – код Китайской Народной Республики, код DE – код Федеративной Республики Германия;

в графе 8 – порт погрузки судна и код страны отправления заполняется из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке, и поручения на отгрузку в соответствии с ОКСМ. Например, код CN – код Китайской Народной Республики, код DE – код Федеративной Республики Германия;

в графе 9 – порт разгрузки судна и код страны назначения заполняется из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке, и поручения на отгрузку в соответствии с ОКСМ. Например, код CN – код Китайской Народной Республики, код DE – код Федеративной Республики Германия;

в графе 10 – дата отметки российского таможенного органа (при ввозе) товаров морским и речным транспортом заполняется из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке. Графа 10 заполняется в случае выполнения работ (услуг), предусмотренных подпунктом 2.5 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, и указания в графе 9 значения «Код страны порта разгрузки» «RU – Российская Федерация»;

в графе 11 – налоговая база по соответствующей операции по реализации работ (услуг), по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках);

в графе 12 – иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графах 2 – 5 Реестра (при наличии). Например, «договор / контракт № 5 от 29.02.2024». В случае указания нескольких документов в графе 13 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка с запятой).

X. Заполнение реестра, содержащего сведения из перевозочных документов и

предусмотренного пунктом 4.1 статьи 165 Налогового кодекса

Российской Федерации

64. В строке «Налоговый период (код)» указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр, предусмотренный пунктом 4.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

65. В строке «Отчетный год» указывается год, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр.

66. В строке «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--»).

67. В строке «Налогоплательщик» указываются следующие сведения:

«ИНН» – идентификационный номер налогоплательщика;

«КПП» – код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование организации / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» – указывается наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления Реестра индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество (при наличии).

При представлении Реестра в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле «Наименование организации / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» указывается наименование реорганизованной организации.

В строке «Форма реорганизации (ликвидация) организации (код)» [коды](consultantplus://offline/ref=B0A61E52BC96F88F0C3D7A1BD9D745A2DFF0B8B12BBA8D63CE95638402A8BE68DF6D4F4245187DC2wBx1G) форм реорганизации организации и код ликвидации организации принимают значение в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку;

в строке «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до ее реорганизации по месту ее нахождения (налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

68. В строке «Код операции» указывается соответствующий код операции согласно [приложению № 1](consultantplus://offline/ref=09C609DC6F024C8C425C32424A9EBC468A98227F870B90FFFD7D9E374D340C805CCEF6C42A2CE509vERCJ) к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России   
от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

69. В строке «ИТОГО налоговая база (в рублях)» указывается общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 020 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции по реализации услуг.

70. В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг;

в графе 2 – номер перевозочного, товаросопроводительного и (или) иного документа, подтверждающего вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации, по соответствующей операции по реализации услуг (далее – железнодорожная накладная);

в графе 3 – код станции отправления или наименование станции отправления и код страны отправления.

Наименование и код станции отправления указываются в соответствии с данными из графы «Станция отправления» железнодорожной накладной.

Код страны отправления заполняется в соответствии с ОКСМ. Например, код CN – код Китайской Народной Республики, код DE – код Федеративной Республики Германия;

в графе 4 – наименование или код входной железнодорожной станции (пограничной и (или) припортовой), указанные в графе «Станция отправления» железнодорожной накладной.

в графе 5 – код станции назначения или наименование станции назначения и код страны назначения.

Наименование и код станции назначения указываются в соответствии с данными из графы «Станция назначения» железнодорожной накладной.

Код страны назначения заполняется в соответствии с ОКСМ. Например, код CN – код Китайской Народной Республики, код DE – код Федеративной Республики Германия;

в графе 6 – наименование или код выходной железнодорожной станции (пограничной и (или) припортовой), указанные в графе «Станция назначения» железнодорожной накладной;

в графе 7 – налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках);

в графе 8 – иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графе 2 Реестра (при наличии). Например, «договор / контракт № 5 от 29.02.2024». В случае указания нескольких документов в графе 8 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка с запятой).

XI. Заполнение реестра, содержащего сведения из перевозочных, товаросопроводительных или иных документов и предусмотренного пунктом 3.9 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

71. В строке «Налоговый период (код)» указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр, предусмотренный пунктом 3.9 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

72. В строке «Отчетный год» указывается год, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр.

73. В строке «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--»).

74. В строке «Налогоплательщик» указываются следующие сведения:

«ИНН» – идентификационный номер налогоплательщика;

«КПП» – код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование организации / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» – указывается наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления Реестра индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество (при наличии).

При представлении Реестра в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле «Наименование организации / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» указывается наименование реорганизованной организации.

В строке «Форма реорганизации (ликвидация) организации (код)» [коды](consultantplus://offline/ref=B0A61E52BC96F88F0C3D7A1BD9D745A2DFF0B8B12BBA8D63CE95638402A8BE68DF6D4F4245187DC2wBx1G) форм реорганизации организации и код ликвидации организации принимают значение в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку;

в строке «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до ее реорганизации по месту ее нахождения (налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

75. В строке «Код операции» указывается соответствующий код операции согласно [приложению № 1](consultantplus://offline/ref=09C609DC6F024C8C425C32424A9EBC468A98227F870B90FFFD7D9E374D340C805CCEF6C42A2CE509vERCJ) к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России   
от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

76. В строке «ИТОГО налоговая база (в рублях)» указывается общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 020 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции по реализации услуг.

77. В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг;

в графе 2 – вид перевозочного, товаросопроводительного или иного документа по соответствующей операции по реализации услуг, подтверждающего ввоз товаров на территорию Российской Федерации и вывоз товаров за пределы Российской Федерации воздушным транспортом (далее – перевозочный документ), принимает значение в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку;

в графе 3 – номер перевозочного документа;

в графе 4 – дата перевозочного документа;

в графе 5 – аэропорт (наименование, код) места прибытия воздушного судна с товаром на территорию Российской Федерации и места убытия воздушного судна с товаром с территории Российской Федерации, заполняется из перевозочного документа;

в графе 6 – страна аэропорта отправления грузов (код) заполняется из перевозочного документа в соответствии с ОКСМ. Например, код CN – код Китайской Народной Республики, код DE – код Федеративной Республики Германия;

в графе 7 – страна аэропорта прибытия (убытия) грузов (код) заполняется из перевозочного документа в соответствии с ОКСМ. Например, код RU – код Российской Федерации;

в графе 8 – страна аэропорта места назначения грузов (код) заполняется из перевозочного документа в соответствии с ОКСМ. Например, код CN – код Китайской Народной Республики, код DE – код Федеративной Республики Германия;

в графе 9 – номера рейсов прибытия заполняются из перевозочного документа;

в графе 10 – даты рейсов прибытия заполняются из перевозочного документа;

в графе 11 – номера рейсов убытия заполняются из перевозочного документа;

в графе 12 – даты рейсов убытия заполняются из перевозочного документа;

в графе 13 – дата отметки российского таможенного органа, подтверждающего убытие товаров с территории Российской Федерации, проставляется на перевозочном документе;

в графе 14 – налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках);

в графе 15 – иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графах 2 – 4 Реестра (при наличии). Например, «договор / контракт № 5 от 29.02.2024». В случае указания нескольких документов в графе 15 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка с запятой).

XII. Заполнение реестра, содержащего сведения из перевозочных документов и предусмотренного пунктами 5 (за исключением абзаца пятого) и 5.1 статьи 165

Налогового кодекса Российской Федерации

78. В строке «Налоговый период (код)» указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр, предусмотренный пунктами 5 (за исключением абзаца пятого) и 5.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

79. В строке «Отчетный год» указывается год, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр.

80. В строке «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--»).

81. В строке «Налогоплательщик» указываются следующие сведения:

«ИНН» – идентификационный номер налогоплательщика;

«КПП» – код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование организации / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» – указывается наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления Реестра индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество (при наличии).

При представлении Реестра в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле «Наименование организации / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» указывается наименование реорганизованной организации.

В строке «Форма реорганизации (ликвидация) организации (код)» [коды](consultantplus://offline/ref=B0A61E52BC96F88F0C3D7A1BD9D745A2DFF0B8B12BBA8D63CE95638402A8BE68DF6D4F4245187DC2wBx1G) форм реорганизации организации и код ликвидации организации принимают значение в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку;

в строке «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до ее реорганизации по месту ее нахождения (налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

82. В строке «Код операции» указывается соответствующий код операции согласно [приложению № 1](consultantplus://offline/ref=09C609DC6F024C8C425C32424A9EBC468A98227F870B90FFFD7D9E374D340C805CCEF6C42A2CE509vERCJ) к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России   
от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

83. В строке «ИТОГО налоговая база (в рублях)» указывается общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации работ (услуг), по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 020 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции по реализации работ (услуг).

84. В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации работ (услуг);

в графе 2 – дата реализации работ или оказания услуг заполняется из документов, оформленных при перевозках товаров железнодорожным транспортом (далее – железнодорожная накладная) при реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктом 9.1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации;

в графе 3 – номер перевозочного документа заполняется серия и номер железнодорожной накладной. При наличии серии из букв (1 – 2 буквы) серия указывается вместе с номером без пробелов и тире;

в графе 4 – код государства отправления товара заполняется из железнодорожной накладной при реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктом 3, 9, 9.1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с ОКСМ. Например, код CN – код Китайской Народной Республики, код DE – код Федеративной Республики Германия;

в графе 5 – код государства назначения товара заполняется из железнодорожной накладной в соответствии с ОКСМ. Например, код CN – код Китайской Народной Республики, код DE – код Федеративной Республики Германия;

в графе 6 – наименование входной (пограничной и (или) припортовой) железнодорожной станции, указанное в графе «Станция отправления» железнодорожной накладной; в случае перевозок грузов в прямом международном железнодорожном сообщении (через российские пограничные переходы) указывается входная пограничная станция перехода;

в графе 7 – код входной (пограничной и (или) припортовой) железнодорожной станции, указанный в графе «Станция отправления» железнодорожной накладной; в случае перевозок грузов в прямом международном железнодорожном сообщении (через российские пограничные переходы) указывается входная пограничная станция перехода;

в графе 8 – наименование выходной (пограничной и (или) припортовой) железнодорожной станции, указанное в графе «Станция назначения» железнодорожной накладной; в случае перевозок грузов прямым международным железнодорожным сообщением (через российские пограничные переходы) указывается выходная пограничная станция перехода;

в графе 9 – код выходной (пограничной и (или) припортовой) железнодорожной станции, указанный в графе «Станция назначения» железнодорожной накладной; в случае перевозок грузов прямым международным железнодорожным сообщением (через российские пограничные переходы) указывается выходная пограничная станция перехода;

в графе 10 – номер декларации на товары, по которой товары помещались под таможенную процедуру экспорта, реэкспорта или таможенного транзита. Графа 10 заполняется при реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктом 3 и 9 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации;

в графе 11 – дата календарного штемпеля пограничной железнодорожной станции (при перемещении товаров с территории Российской Федерации через выходные железнодорожные пограничные станции) или станции назначения (при перемещении товаров с территории Российской Федерации через выходные припортовые железнодорожные станции) либо станции отправления заполняется из железнодорожной накладной. Графа 11 заполняется при реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктом 9.1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (перемещение через территорию Российской Федерации и вывоз с территории Российской Федерации);

в графе 12 – стоимость работ (услуг) (в рублях и копейках) заполняется по соответствующей операции по реализации работ (услуг), по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена;

в графе 13 – иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графе 3 Реестра (при наличии). Например, «договор / контракт № 5 от 29.02.2024». В случае указания нескольких документов в графе 13 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка с запятой).

XIII. Заполнение реестра, содержащего сведения из перевозочных документов и

предусмотренного абзацем пятым пункта 5 и пунктами 5.3, 6, 6.1, 6.2, 6.4

статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

85. В строке «Налоговый период (код)» указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр предусмотренный абзацем пятым пункта 5 и пунктами 5.3, 6, 6.1, 6.2, 6.4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

86. В строке «Отчетный год» указывается год, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр.

87. В строке «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--»).

88. В строке «Налогоплательщик» указываются следующие сведения:

«ИНН» – идентификационный номер налогоплательщика;

«КПП» – код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование организации / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» – указывается наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления Реестра индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество (при наличии).

При представлении Реестра в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле «Наименование организации / фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя» указывается наименование реорганизованной организации.

В строке «Форма реорганизации (ликвидация) организации (код)» [коды](consultantplus://offline/ref=B0A61E52BC96F88F0C3D7A1BD9D745A2DFF0B8B12BBA8D63CE95638402A8BE68DF6D4F4245187DC2wBx1G) форм реорганизации организации и код ликвидации организации принимают значение в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку;

в строке «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до ее реорганизации по месту ее нахождения (налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

89. В строке «Код операции» указывается соответствующий код операции согласно [приложению № 1](consultantplus://offline/ref=09C609DC6F024C8C425C32424A9EBC468A98227F870B90FFFD7D9E374D340C805CCEF6C42A2CE509vERCJ) к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России   
от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

90. В строке «ИТОГО налоговая база (в рублях)» указывается общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 020 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции по реализации услуг.

91. В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг;

в графе 2 – код вида транспорта заполняется согласно приложению № 3 к Решению Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378;

в графе 3 – номер перевозочного документа заполняется из перевозочного документа, оформляемого при перевозке пассажиров и багажа по соответствующей операции по реализации услуг. В том числе указывается каждый номер перевозочного документа по перевозкам, по которым заключен договор фрахтования воздушного судна (воздушного чартера), пассажиров и багажа;

в графе 4 – фактическая дата оказания услуги по международной (внутренней) перевозке пассажиров и багажа;

в графе 5 – пункты отправления заполняются из перевозочного документа, оформляемого при международной (внутренней) перевозке пассажиров и багажа по соответствующей операции по реализации услуг;

в графе 6 – пункты назначения заполняются из перевозочного документа, оформляемого при международной (внутренней) перевозке пассажиров и багажа по соответствующей операции по реализации услуг;

в графе 7 – стоимость услуг по перевозке пассажиров и багажа заполняется по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках);

в графе 8 – иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графе 3 Реестра (при наличии). Например, «договор / контракт № 5 от 29.02.2024». В случае указания нескольких документов в графе 8 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка с запятой).

Приложение № 1

к Порядку заполнения реестров, предусмотренных пунктом 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

(за исключением абзаца десятого пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации), утвержденному приказом

ФНС России

от « 14 » 03 2024г. №\_ЕД-7-15/202@\_

КОДЫ ФОРМ РЕОРГАНИЗАЦИИ И КОД ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

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

Приложение № 2

к Порядку заполнения реестров, предусмотренных пунктом 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

(за исключением абзаца десятого пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации), утвержденному приказом

ФНС

от « 14 » 03 2024г. №\_ЕД-7-15/202@\_

НАИМЕНОВАНИЯ И КОДЫ ВИДОВ ТРАНСПОРТНЫХ И ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование транспортного и товаросопроводительного документа |
| 01 | Международная товарно-транспортная накладная (CMR) |
| 02 | Коносамент |
| 03 | Железнодорожная накладная |
| 04 | Грузовая авианакладная |
| 05 | Книжка МДП |
| 06 | Поручение на отгрузку |
| 07 | Морская накладная |
| 08 | Заправочная ведомость |
| 09 | Поручение на погрузку припасов |
| 10 | Генеральная декларация |
| 11 | Карго манифест |
| 12 | Иной документ |

Приложение № 3

к Порядку заполнения реестров, предусмотренных пунктом 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

(за исключением абзаца десятого пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации), утвержденному приказом

ФНС России

от « 14 » 03 2024г. №\_ЕД-7-15/202@\_

КОДЫ НАПРАВЛЕНИЯ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование |
| А | Прибытие транспортного средства с товаром на территорию Российской Федерации |
| D | Убытие транспортного средства с товаром с территории Российской Федерации |

1. Отчество указывается при наличии [↑](#footnote-ref-1)
2. Является обязательным для Российской Федерации в соответствии с [Договором](consultantplus://offline/ref=3FCB10FC54AC8AC958E1FCEBE05CEE579CA6F636A0FDF9A62E890F63901FAF1470EFDF7583FEC359EB56B1CA3FRBz3O) об учреждении Евразийского экономического сообщества от 10 октября 2000 г., ратифицированным Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=3FCB10FC54AC8AC958E1FCEBE05CEE579EA5F23DA9F1A4AC26D003619710F01165FE87788BE8DD5CF04AB3C8R3z9O) от 22 мая 2001 г.   
   № 56-ФЗ «О ратификации Договора об учреждении Евразийского экономического сообщества» ([Договор](consultantplus://offline/ref=3FCB10FC54AC8AC958E1FCEBE05CEE579CA6F636A0FDF9A62E890F63901FAF1470EFDF7583FEC359EB56B1CA3FRBz3O) вступил в силу для Российской Федерации 30 мая 2001 г.); [Договором](consultantplus://offline/ref=3FCB10FC54AC8AC958E1FCEBE05CEE5799A3F736A4FFF9A62E890F63901FAF1470EFDF7583FEC359EB56B1CA3FRBz3O) о Евразийском экономическом союзе от 29 мая   
   2014 г., ратифицированным Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=3FCB10FC54AC8AC958E1FCEBE05CEE579CA2FC3AA0FBF9A62E890F63901FAF1470EFDF7583FEC359EB56B1CA3FRBz3O) от 3 октября 2014 г. № 279-ФЗ «О ратификации Договора о Евразийском экономическом союзе» ([Договор](consultantplus://offline/ref=3FCB10FC54AC8AC958E1FCEBE05CEE5799A3F736A4FFF9A62E890F63901FAF1470EFDF7583FEC359EB56B1CA3FRBz3O) вступил в силу для Российской Федерации 1 января 2015 г.), вступило в силу 1 января 2011 г. [↑](#footnote-ref-2)