Приложение № 2

к приказу ФНС России

от «\_24\_» \_\_\_07\_\_\_\_2019 г.

№ \_ММВ-7-15/375@\_\_\_\_\_

ПОРЯДОК

ЗАПОЛНЕНИЯ РЕЕСТРА, ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ (ПОЛНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ), ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПОДПУНКТОМ 3 ПУНКТА 7, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 7.2 СТАТЬИ 198 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1. Реестр таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), установленный абзацем первым пункта 10 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Реестр сведений), содержит сведения из документов, предоставляемых в подтверждение обоснованности освобождения от уплаты акциза, предоставленного в соответствии с пунктами 2, 2.1 и 4 статьи 184 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), и возмещения сумм акциза, уплаченных налогоплательщиком в связи с отсутствием банковской гарантии, предусмотренной пунктами 2 и 4 статьи 184 Кодекса, и сумм акциза, уплаченных налогоплательщиком и подлежащих в соответствии со статьей 200 Кодекса налоговым вычетам в порядке, установленном статьей 201 Кодекса.

2. В строках указываются следующие сведения:

а) в [строке](#P48) «Налоговый период (код)» - код, определяющий налоговый период, указанный в соответствующей налоговой декларации по акцизам, с которой представляется Реестр сведений;

б) в [строке](#P49) «Отчетный год» - год, указанный в соответствующей налоговой декларации по акцизам, с которой представляется Реестр сведений;

в) в [строке](#P50) «Номер корректировки» - при представлении в налоговый орган первичного Реестра сведений за налоговый период проставляется «0--», при представлении уточненного Реестра сведений за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, «1--», «2--»);

г) в [строке](#P51) «Налоговая декларация (код)» - значение кода формы по классификатору налоговой документации для налоговой декларации по акцизам, с которой представляется Реестр сведений;

д) в [строке](#P53) «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика;

«КПП» - код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование/фамилия, имя, отчество[[1]](#footnote-1)\* 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\*;

е) при представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником Реестра сведений по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника.

В [поле](#P54) «Наименование/фамилия, имя, отчество\* налогоплательщика» указывается наименование реорганизованной организации.

Коды форм реорганизации и код ликвидации принимает значение в соответствии кодами реорганизации и кодом ликвидации, утвержденными приложением к настоящему Порядку.

В [полях](#P56) «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (по налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика);

ж) в [строке](#P59) «ИТОГО сумма акциза, освобожденная от уплаты в связи с представлением банковской гарантии либо без представления банковской гарантии в соответствии с пунктами 2, 2.1 и 4 статьи 184 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)» - общая сумма акциза, освобожденная от уплаты в связи с представлением банковской гарантии либо без представления банковской гарантии при реализации подакцизных товаров на экспорт, факт которого документально подтвержден в налоговом периоде.

Данная [строка](#P59) определяется как сумма значений по графе 6 и должна соответствовать:

при реализации на экспорт этилового спирта, алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции данная строка определяется как сумма значений по графе 6 и соответствует общей сумме акциза, отраженной в графе 3 подраздела 2.5 с кодом показателя 50003 по графе 1 налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, утвержденной приказом ФНС России от 21.09.2018 № ММВ-7-3/544@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию в электронной форме и порядка ее заполнения» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 05.12.2018, регистрационный номер 52880) (далее - приказ ФНС России от 21.09.2018 № ММВ-7-3/544@);

при реализации на экспорт автомобильного бензина, дизельного топлива, моторного масла для дизельного и (или) карбюраторного (инжекторного) двигателя, прямогонного бензина, средних дистиллятов, бензола, параксилола, ортоксилола, авиационного керосина, природного газа, автомобилей легковых и мотоциклов данная строка определяется как сумма значений по графе 6 и соответствует общей сумме акциза, отраженной в графе 3 подраздела 2.5 с кодом показателя 50003 по графе 1 налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы, утвержденной приказом ФНС России от 12.01.2016 № ММВ-7-3/1@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию в электронной форме и порядка ее заполнения, а также формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы в электронной форме и порядка ее заполнения» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 05.05.2016, регистрационный номер 42021) (далее - приказ ФНС России от 12.01.2016 № ММВ-7-3/1@);

при реализации на экспорт табачных изделий данная строка определяется как сумма значений по графе 6 и должна соответствовать, общей сумме акциза, отраженной по показателю «Документально подтвержденный в предыдущих налоговых периодах факт реализации подакцизных товаров за пределы территорию Российской Федерации» (строка 80) в графе 5 раздела 2 приложения № 2 к форме налоговой декларации по акцизам на табачные изделия, утвержденной приказом ФНС России от 15.02.2018 № ММВ-7-3/95@
«Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на табак (табачные изделия), табачную продукцию, электронные системы доставки никотина и жидкости для электронных систем доставки никотина в электронной форме и порядка ее заполнения» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации от 15.05.2018, регистрационный номер 51109) (далее - приказ ФНС России от 15.02.2018
№ ММВ-7-3/95@).

При отсутствии данных, отражаемых по строке «ИТОГО сумма акциза, освобожденная от уплаты в связи с представлением банковской гарантии либо без представления банковской гарантии в соответствии с пунктами 2, 2.1 и 4 статьи 184 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)» Реестра сведений, в ней проставляется прочерк;

з) в [строке](#P63) «ИТОГО сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком в связи с отсутствием банковской гарантии, предусмотренной пунктами 2 и 4 статьи 184 Налогового кодекса Российской Федерации, и предъявленная к возмещению (в рублях)» - общая сумма акциза, уплаченная по операциям по реализации подакцизных товаров на экспорт в связи с отсутствием банковской гарантии и предъявленная к возмещению.

Данная строка определяется как сумма значений по графе 7 Реестра сведений и должна соответствовать:

при реализации на экспорт этилового спирта, алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции - общей сумме акциза, уплаченной по операциям реализации подакцизных товаров на экспорт в связи с отсутствием банковской гарантии и предъявленной к возмещению, отраженной в графе 2 подраздела 2.5 с кодом показателя 50001 по графе 1 налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, или налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы, утвержденной приказом ФНС России от 21.09.2018 № ММВ-7-3/544@;

при реализации на экспорт автомобильного бензина, дизельного топлива, моторного масла для дизельного и (или) карбюраторного (инжекторного) двигателя, прямогонного бензина, средних дистиллятов, бензола, параксилола, ортоксилола, авиационного керосина, природного газа, автомобилей легковых и мотоциклов - общей сумме акциза, уплаченной по операциям реализации подакцизных товаров на экспорт в связи с отсутствием банковской гарантии и предъявленной к возмещению, отраженной в графе 3 подраздела 2.5 с кодом показателя 50001 по графе 1 налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы, утвержденной приказом ФНС России от 12.01.2016 № ММВ-7-3/1@;

при реализации на экспорт табака (табачных изделий), табачной продукции, электронных систем доставки никотина и жидкости для электронных систем доставки никотина - общей сумме акциза, отраженной по показателю «Документально подтвержденный факт реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации» (код показателя 50001) в графе 3 раздела 2.5 налоговой декларации по акцизам по акцизам на табак (табачные изделия), табачную продукцию, электронные системы доставки никотина и жидкости для электронных систем доставки никотина, утвержденной приказом ФНС России от 15.02.2018 № ММВ-7-3/95@.

При отсутствии данных, отражаемых по строке «ИТОГО сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком в связи с отсутствием банковской гарантии, предусмотренной пунктами 2 и 4 статьи 184 Налогового кодекса Российской Федерации, и предъявленная к возмещению (в рублях)» Реестра сведений, в ней проставляется прочерк;

и) в [строке](#P66) «ИТОГО сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком и подлежащая в соответствии со статьей 200 Налогового кодекса Российской Федерации налоговому вычету (в рублях)» - общая сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком и подлежащая в соответствии со статьей 200 Кодекса налоговым вычетам в порядке, установленном статьей 201 Кодекса.

Данная строка определяется как сумма значений по графе 8 Реестра сведений и должна соответствовать:

при реализации на экспорт этилового спирта, алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции - общей сумме акциза, начисленной налогоплательщиком и подлежащей налоговому вычету, отраженной в графе 4 подраздела 2.3 налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, утвержденной приказом ФНС России от 21.09.2018 № ММВ-7-3/544@;

при реализации на экспорт автомобильного бензина, дизельного топлива, моторного масла для дизельного и (или) карбюраторного (инжекторного) двигателя, прямогонного бензина, средних дистиллятов, бензола, параксилола, ортоксилола, авиационного керосина, природного газа, автомобилей легковых и мотоциклов - общей сумме акциза, начисленной налогоплательщиком и подлежащей налоговому вычету, отраженной в графе 3 подраздела 2.2 налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы, утвержденной приказом ФНС России от 12.01.2016 № ММВ-7-3/1@;

при реализации на экспорт табака (табачных изделий), табачной продукции, электронных систем доставки никотина и жидкости для электронных систем доставки никотина - общей сумме акциза, начисленной налогоплательщиком и подлежащей налоговому вычету, отраженной по графе 3 подраздела 2.3 (коды показателей 30001, 30002) налоговой декларации по акцизам на табак (табачные изделия), табачной продукции, электронных систем доставки никотина и жидкости для электронных систем доставки никотина, утвержденной приказом ФНС России от 15.02.2018 № ММВ-7-3/95@.

При отсутствии данных, отражаемых по строке «ИТОГО сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком и подлежащая в соответствии со статьей 200 Налогового кодекса Российской Федерации налоговому вычету (в рублях)» Реестра сведений, в ней проставляется прочерк.

3. В графах Реестра сведений указываются следующие сведения:

а) в [графе 1](#P80) - порядковый номер соответствующей операции по реализации подакцизных товаров на экспорт;

б) в [графе 2](#P81) - код вида подакцизного товара, реализованного на экспорт в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, утвержденному приказом ФНС России
от 21.09.2018 № ММВ-7-3/544@, или приложением № 2 к Порядку заполнения налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы, утвержденному приказом ФНС России от 12.01.2016
№ ММВ-7-3/1@, или приложением № 2 к Порядку заполнения налоговой декларации по акцизам на табак (табачные изделия), табачную продукцию, электронные системы доставки никотина и жидкости для электронных систем доставки никотина, утвержденному приказом ФНС России от 15.02.2018 № ММВ-7-3/95@;

в) в [графе 3](#P82) - регистрационный номер таможенной декларации (полной таможенной декларации) в отношении каждой операции по реализации соответствующего вида подакцизного товара на экспорт;

г) в [графе 4](#P83) - размер налоговой базы по соответствующей операции по реализации подакцизных товаров на экспорт, обоснованность освобождения от уплаты акциза по которой документально подтверждена (далее - налоговая база), или размер налоговой базы по операции, по которой акциз был уплачен и подлежит налоговому вычету в соответствии со статьей 200 Кодекса;

д) в [графе 5](#P84) - единица измерения налоговой базы или размер налоговой базы по операции, по которой акциз был уплачен и подлежит налоговому вычету в соответствии со статьей 200 Кодекса;

е) в [графе 6](#P85) - сумма акциза, освобожденная от уплаты в связи с представлением банковской гарантии либо без представления банковской гарантии в соответствии с пунктами 2, 2.1 и 4 статьи 184 Налогового кодекса Российской Федерации при реализации подакцизных товаров на экспорт, факт которого документально подтвержден в налоговом периоде. При отсутствии данных, отражаемых по указанной графе Реестра сведений, в ней проставляется прочерк;

ж) в [графе 7](#P86) - сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком в связи с отсутствием банковской гарантии, предусмотренной пунктами 2 и 4 статьи 184 Налогового кодекса Российской Федерации, и предъявленная к возмещению при реализации подакцизных товаров на экспорт, факт которого документально подтвержден в налоговом периоде. При отсутствии данных, отражаемых по указанной графе Реестра сведений, в ней проставляется прочерк;

з) в [графе 8](#P87) - сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком и подлежащая в соответствии со статьей 200 Налогового кодекса Российской Федерации налоговому вычету при реализации подакцизных товаров на экспорт, факт которого документально подтвержден в налоговом периоде. При отсутствии данных, отражаемых по указанной графе Реестра сведений, в ней проставляется прочерк;

и) в [графе 9](#P88) - иная информация. Например, договор (контракт)
№ 5-САН-1992 от 14.08.2016. В случае указания нескольких документов в графе отражаются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка с запятой).

Приложение

к Порядку заполнения реестра таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), предусмотренный подпунктом 3 пункта 7, подпунктом 2 пункта 7.2 статьи, статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденному приказом ФНС России 24.07.2019 от № ММВ-7-15/375@

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. \* Отчество указывается при наличии [↑](#footnote-ref-1)