Приложение № 6

к приказу ФНС России

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20 г.

№\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМ РЕЕСТРОВ,**

**ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПОДПУНКТАМИ 1,2,4-6 ПУНКТА 1, ПУНКТАМИ 2 И 2.1 СТАТЬИ 165**

**НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

I. Заполнение формы реестра деклараций на товары (полных деклараций на товары), предусмотренного подпунктом 1 пункта 1, пунктом 2 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 сведений (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;

«КПП» – код причины постановки на учет;

«Наименование организации / фамилия, имя, отчество[[1]](#footnote-1) физического лица» 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 (при наличии).

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

[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 соответствующей операции по реализации товаров, 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 товаров.

7. В графах указываются следующие сведения:

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

в графе 2 – регистрационный номер декларации на товары (полной декларации на товары) (при экспорте) по соответствующей операции по реализации товаров;

в графе 3 – налоговая база по соответствующей операции по реализации товаров, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена;

в графах 4 и 5 – номер и дата контракта (договора) в отношении соответствующей операции по реализации товаров.

В случаях, когда реализация товаров на экспорт осуществляется через комиссионера, поверенного или агента по договору комиссии, договору поручения либо агентскому договору, в графе 4 указывается номер договора комиссии, договора поручения либо агентского договора налогоплательщика с комиссионером, поверенным или агентом в отношении соответствующей операции по реализации товаров. В случае отсутствия номера указывается «б/н».

В случаях, когда реализация товаров на экспорт осуществляется через комиссионера, поверенного или агента по договору комиссии, договору поручения либо агентскому договору, в графе 5 указывается дата договора комиссии, договора поручения либо агентского договора налогоплательщика с комиссионером, поверенным или агентом в отношении соответствующей операции по реализации товаров.

II. Заполнение формы реестра деклараций на товары либо транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренного подпунктом 2 пункта 1, пунктом 2.1 статьи 165

Налогового кодекса Российской Федерации

8. В строке «Налоговый период (код)» указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр.

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 физического лица» – 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 (при наличии).

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

[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 соответствующей операции по реализации товаров, 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 товаров.

14. В графах указываются следующие сведения:

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

в графе 2 – цифровой код вида транспорта море/авиа по соответствующей операции по реализации припасов, заполняется в соответствии с приложением № 3 к Решению Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных документов»[[2]](#footnote-2);

в графе 3 – признак декларирования:

1 – в случае, когда декларирование предусмотрено;

2 – в случае вывоза припасов в государство – член Евразийского экономического союза;

в графе 4 – регистрационный номер декларации на товары по соответствующей операции по реализации припасов. Графа заполняется в случае, если декларирование предусмотрено законодательством Евразийского экономического союза;

в графе 5 – дата вывоза припасов согласно декларации на товары или иного документа, подтверждающего вывоз припасов за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, в государство – член Евразийского экономического союза воздушными и морскими судами, судами смешанного (река – море) плавания, или в целях использования их в деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на морском месторождении углеводородного сырья;

в графе 6 – виды (наименования) транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку;

в графе 7 – номер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа, подтверждающего вывоз припасов из Российской Федерации в государство – член Евразийского экономического союза воздушными и морскими судами, судами смешанного (река – море) плавания, или в пункт назначения за пределами таможенной территории Евразийского экономического союза, находящийся на континентальном шельфе Российской Федерации и (или) в исключительной экономической зоне Российской Федерации либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря. В случае отсутствия номера указывается «б/н»;

в графе 8 – дата транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа, подтверждающего вывоз припасов из Российской Федерации в государство – член Евразийского экономического союза воздушными и морскими судами, судами смешанного (река – море) плавания, или в пункт назначения за пределами таможенной территории Евразийского экономического союза, находящийся на континентальном шельфе Российской Федерации и (или) в исключительной экономической зоне Российской Федерации либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря;

в графе 9 – наименование воздушных судов, морских судов или судов смешанного (река – море) плавания; заполняется из транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа, подтверждающего вывоз припасов из Российской Федерации в государство – член Евразийского экономического союза воздушными или морскими судами, судами смешанного (река – море) плавания, или в пункт назначения за пределами таможенной территории Евразийского экономического союза, находящийся на континентальном шельфе Российской Федерации и (или) в исключительной экономической зоне Российской Федерации либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря. В зависимости от кода вида транспорта заполняется соответствующее наименование;

в графе 10 – коды товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (по припасам)[[3]](#footnote-3) (далее – ТН ВЭД ЕАЭС) заполняются из транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа, подтверждающего вывоз припасов из Российской Федерации в государство – член Евразийского экономического союза воздушными и морскими судами, судами смешанного (река – море) плавания, или в пункт назначения за пределами таможенной территории Евразийского экономического союза, находящийся на континентальном шельфе Российской Федерации и (или) в исключительной экономической зоне Российской Федерации либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря;

в графе 11 – количество топлива и горюче-смазочных материалов   
(ГСМ) (в тоннах) заполняется из транспортного, товаросопроводительного или иного документа, подтверждающего вывоз припасов из Российской Федерации в государство – член Евразийского экономического союза воздушными и морскими судами, судами смешанного (река – море) плавания, или в пункт назначения за пределами таможенной территории Евразийского экономического союза, находящийся на континентальном шельфе Российской Федерации и (или) в исключительной экономической зоне Российской Федерации либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря. В случаях, когда в документе используется несколько наименований припасов, графа 11 указывается в отношении каждого кода товара по ТН ВЭД ЕАЭС;

в графе 12 – налоговая база по соответствующей операции по реализации припасов, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена;

в графах 13 и 14 – номер и дата контракта (договора) в отношении соответствующей операции по реализации припасов.

В случаях, когда реализация припасов на экспорт осуществляется через комиссионера, поверенного или агента по договору комиссии, договору поручения либо агентскому договору, в графе 13 указывается номер договора комиссии, договора поручения либо агентского договора налогоплательщика с комиссионером, поверенным или агентом в отношении соответствующей операции по реализации припасов. В случае отсутствия номера указывается «б/н».

В случаях, когда реализация припасов на экспорт осуществляется через комиссионера, поверенного или агента по договору комиссии, договору поручения либо агентскому договору, в графе 14 указывается дата договора комиссии, договора поручения либо агентского договора налогоплательщика с комиссионером, поверенным или агентом в отношении соответствующей операции по реализации припасов.

III. Заполнение формы реестра деклараций на товары,

предусмотренного подпунктом 4 пункта 1, пунктом 2 статьи 165

Налогового кодекса Российской Федерации

15. В строке «Налоговый период (код)» указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр.

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 физического лица» – 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 (при наличии).

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

[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 соответствующей операции по реализации товаров, 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 товаров.

21. В графах указываются следующие сведения:

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

в графе 2 – регистрационный номер декларации (при ввозе) по соответствующей операции по ввозу товаров, под таможенной процедурой свободной таможенной зоны, свободного склада или переработки на таможенной территории;

в графе 3 – регистрационный номер декларации (при реэкспорте) по соответствующей операции по реализации товаров;

в графе 4 – налоговая база по соответствующей операции по реализации товаров, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена;

в графах 5 и 6 – номер и дата контракта (договора) в отношении соответствующей операции по реализации товаров.

В случаях, когда реализация товаров на экспорт осуществляется через комиссионера, поверенного или агента по договору комиссии, договору поручения либо агентскому договору, в графе 5 указывается номер договора комиссии, договора поручения либо агентского договора налогоплательщика с комиссионером, поверенным или агентом в отношении соответствующей операции по реализации товаров. В случае отсутствия номера указывается «б/н».

В случаях, когда реализация товаров на экспорт осуществляется через комиссионера, поверенного или агента по договору комиссии, договору поручения либо агентскому договору, в графе 6 указывается дата договора комиссии, договора поручения либо агентского договора налогоплательщика с комиссионером, поверенным или агентом в отношении соответствующей операции по реализации товаров.

IV. Заполнение формы реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23, предусмотренного подпунктом 5 пункта 1 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.

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 учет;

«Наименование / фамилия, имя, отчество1 физического лица» – 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 (при наличии).

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

[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 соответствующей операции по реализации товаров, 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 товаров.

28. В графах [Реестра](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CB7F3D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) деклараций на товары либо таможенных деклараций   
[CN 23](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737056BEDA0D3E00024D1B903F684BEE9BB5E825B87E2D3A142A2778F945C9756222C3AC2373CDE9FA0EA7146CDAl3r0H) указываются следующие сведения:

в [графе 1](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CD7C3D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) - порядковый номер по соответствующей операции по реализации товаров;

в [графе 2](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CD7D3D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) - код вида документа: 1 - сведения из деклараций на товары; 2 - таможенная декларация [CN 23](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737056BEDA0D3E00024D1B903F684BEE9BB5E825B87E2D3A142A2778F945C9756222C3AC2373CDE9FA0EA7146CDAl3r0H);

в [графе 3](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CD7A3D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) - регистрационный номер декларации на товары по соответствующей операции по реализации товаров. В случае декларирования товаров по форме [CN 23](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737056BEDA0D3E00024D1B903F684BEE9BB5E825B87E2D3A142A2778F945C9756222C3AC2373CDE9FA0EA7146CDAl3r0H) указывается регистрационный номер, проставленный таможенным органом. В случае выбора в [графе 2](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CD7D3D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) значение «1» указывается регистрационный номер декларации на товары;

в [графе 4](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CD7B3D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) - номер отправления из таможенной декларации [CN 23](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737056BEDA0D3E00024D1B903F684BEE9BB5E825B87E2D3A142A2778F945C9756222C3AC2373CDE9FA0EA7146CDAl3r0H), проставляется уникальный номер почтового отправления из бланка по форме [CN 23](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737056BEDA0D3E00024D1B903F684BEE9BB5E825B87E2D3A142A2778F945C9756222C3AC2373CDE9FA0EA7146CDAl3r0H), который соответствует 13-значному буквенно-цифровому штриховому коду (штрих-код).

В случае выбора в графе 2 значения «2» указывается номер отправления из таможенной декларации CN 23 и является обязательным для заполнения;

в [графе 5](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CD783D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) - наименование организации-отправителя/фамилия, имя, отчество (указывается при наличии) отправителя;

в [графе 6](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CD793D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) - идентификационный номер налогоплательщика отправителя (10 знаков для организации, 12 знаков для физического лица);

в [графе 7](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CD763D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) - налоговая база по соответствующей операции по реализации товаров, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена;

в [графе 8](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CD773D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) - иная информация, относящаяся к операции, по реализации товаров, отраженной по соответствующей строке [Реестра](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CB7F3D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) деклараций на товары либо таможенных деклараций [CN 23](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737056BEDA0D3E00024D1B903F684BEE9BB5E825B87E2D3A142A2778F945C9756222C3AC2373CDE9FA0EA7146CDAl3r0H), в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой [декларацией](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E0101441D933C3541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CB783D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) по НДС, за исключением документов, указанных в [графах](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CD7D3D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) [3](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CD7A3D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) и 4 Реестра.

V. Заполнение формы реестра деклараций на товары для экспресс-грузов, предусмотренных подпунктом 6 пункта 1 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.

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 учет;

«Наименование организации / фамилия, имя, отчество1 физического лица» – 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 (при наличии).

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

[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 товаров, 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 товаров.

35. В графах [Реестра](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CC7A3D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) деклараций на товары для экспресс-грузов указываются следующие сведения:

в [графе 1](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CE7B3D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) - порядковый номер по соответствующей операции по реализации товаров;

в [графе 2](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CE783D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) - регистрационный номер [декларации](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E01024F1E91373541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CB783D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) на товары для экспресс-грузов по соответствующей операции по реализации товаров;

в [графе 3](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CE793D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) - номер индивидуальной накладной (цифровое или буквенно-цифровое значение, которое указано в [графе 3](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E01024F1E91373541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CC763D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) декларации на товары для экспресс-грузов);

в [графе 4](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CE763D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) - номер документа (инвойса, счет-фактуры, счет-проформы, счета), составленного налогоплательщиком для получателя и содержащего сведения о стоимости реализованного товара, наименовании товара. В случае отсутствия номера документа проставляется «б/н»;

в [графе 5](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CE773D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) - дата документа (инвойса, счет-фактуры, счет-проформы, счета), составленного налогоплательщиком для получателя и содержащего сведения о стоимости реализованного товара, наименовании товара;

в [графе 6](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43C17E3D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) - налоговая база по соответствующей операции по реализации товаров, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена;

в [графе 7](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43C17F3D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) - иная информация, относящаяся к операции, реализации товаров отраженной по соответствующей строке [Реестра](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CC7A3D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) деклараций на товары для экспресс-грузов, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в [графах 2](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CE783D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH)- [5](consultantplus://offline/ref=57E7BE91B1C902A7B5737559BDDA0D3E06044E1E92303541E6C2B9EA22B7213A3D5D26267AFA43CE773D27D6BD7B7FCBF0E40ABD086ED831l0rEH) Реестра деклараций на товары для экспресс-грузов.

Приложение № 1

к Порядку заполнения форм реестров, предусмотренных подпунктами 1, 2, 4-6

пункта 1, пунктами 2 и 2.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденному приказом ФНС России

от « » 2023г. №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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 форм реестров, предусмотренных подпунктами 1, 2, 4-6

пункта 1, пунктами 2 и 2.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденному приказом ФНС России

от « » 2023г. №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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 международной перевозки  (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 |

1. Отчество указывается при наличии [↑](#footnote-ref-1)
2. Является обязательным для Российской Федерации в соответствии с [Договором](consultantplus://offline/ref=3AB9F45E8BE3191EF2EE8E2AC7BB083D60815D7CCB9E656EC2B58FD21AE25C216640CDAEE200D3DBB089601EC501V2O) об учреждении Евразийского экономического сообщества от 10 октября 2000 г. (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 7, ст. 632), ратифицированным Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=3AB9F45E8BE3191EF2EE8E2AC7BB083D62825977C2923864CAEC83D01DED0324735195A1E917CCDBAF95621C0CV4O) от 22 мая 2001 г. № 56-ФЗ «О ратификации Договора об учреждении Евразийского экономического сообщества» ([Договор](consultantplus://offline/ref=3AB9F45E8BE3191EF2EE8E2AC7BB083D60815D7CCB9E656EC2B58FD21AE25C216640CDAEE200D3DBB089601EC501V2O) вступил в силу для Российской Федерации 30 мая 2001 г.); [Договором](consultantplus://offline/ref=3AB9F45E8BE3191EF2EE8E2AC7BB083D65875D73CC9F656EC2B58FD21AE25C216640CDAEE200D3DBB089601EC501V2O) о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г., ратифицированным Федеральным законом от 3 октября 2014 г. № 279-ФЗ «О ратификации Договора о Евразийском экономическом союзе» (Договор вступил в силу для Российской Федерации 1 января 2015 г.)». (см. Приказ Минфина России от 29.06.2023 № 103н «Об утверждении Порядка и технологий совершения таможенных операций в отношении товаров (включая транспортные средства), ввозимых (ввезенных) на территорию свободной экономической зоны и вывозимых с территории свободной экономической зоны» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.06.2023 № 74101). [↑](#footnote-ref-2)
3. Официальный сайт Евразийского экономического союза http://www.eaeunion.org/, 06.10.2021. Вступило в силу для Российской Федерации 16.10.2021. С изменениями, внесенными Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 07.03.2023 № 24 (официальный сайт Евразийского экономического союза http://www.eaeunion.org/, 10.03.2023, вступило в силу для Российской Федерации 09.04.2023). Является обязательным для Российской Федерации в соответствии с [Договором](consultantplus://offline/ref=8BA818ACDE6488133CB1F4680541F8A8EF197F43B4B002C0795436FC6B4C796687828DF3C15A4B460E3BE3D096G8b4O) о Евразийском экономическом союзе   
   от 29.05.2014, ратифицированным Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=8BA818ACDE6488133CB1F4680541F8A8EA1B7540B3B702C0795436FC6B4C796687828DF3C15A4B460E3BE3D096G8b4O) от 03.10.2014 № 279-ФЗ «О ратификации Договора о Евразийском экономическом союзе». [↑](#footnote-ref-3)