Приложение № 4

к приказу ФНС России

от 01 марта 2022 г.

№ ЕД-7-15/173@

Порядок

заполнения реестров документов, предусмотренных

подпунктами 4, 5, 6, 7 пункта 29 статьи 201

Налогового кодекса Российской Федерации

1. [Реестры](#P50) документов, предусмотренных подпунктами 4, 5, 6, 7 пункта 29 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Реестры), содержат сведения из документов в соответствии с пунктом 29 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), подтверждающих обоснованность применения налоговых вычетов сумм акциза, исчисленных при использовании винограда, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, для производства вина, игристого вина (шампанского), ликерного вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специального вина), виноматериалов, виноградного сусла, спиртных напитков, произведенных по технологии полного цикла, реализованных в налоговом периоде.

2. В [Реестрах](#P50) указываются следующие сведения:

1) в строке «Номер корректировки реестра документов»
при представлении в налоговый орган первичных Реестров за налоговый период проставляется «0-», при представлении уточненных Реестров
за тот же налоговый период указывается номер корректировки (например,
«1-», «2-»);

2) в [строке](#P56) «Налоговый период (код)» - код, определяющий налоговый период, указанный в налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, а также на виноград (далее - декларация), представленной по форме (формату), утвержденной приказом ФНС России от 27.08.2020 № ЕД-7-3/610@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, а также на виноград в электронной форме» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14.09.2020, регистрационный № 59819) (далее - приказ ФНС России от 27.08.2020 № ЕД-7-3/610@), к которой представляются Реестры;

3) в [строке](#P57) «Отчетный год» – год, указанный в декларации;

4) в [строке](#P58) «Номер корректировки» – номер корректировки декларации, к которой представляются Реестры. При заполнении Реестров к первичной декларации проставляется «0», при заполнении Реестров к уточненной декларации указывается номер корректировки декларации, например, «1-», «2-»;

5) в строке «Имя файла (без расширения) налоговой декларации по акцизам» – указывается имя файла (без расширения) налоговой декларации по акцизам, к которой представляются Реестры;

6) в [разделе](#P60) «Налогоплательщик»:

в [строке](#P62) «ИНН» – идентификационный номер налогоплательщика;

в [строке](#P63) «КПП» – код причины постановки на учет (при наличии);

в [строке](#P64) «Наименование/фамилия, имя, отчество (при наличии) 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 (при наличии);

7) при представлении Реестров за реорганизованную организацию в налоговый орган по месту учета организации-правопреемника указываются ИНН и КПП организации­–правопреемника. В [строке](#P64) «Наименование налогоплательщика» указывается наименование реорганизованной организации.

Коды форм реорганизации и код ликвидации организации принимают значения в соответствии с [приложением](#P523) к настоящему Порядку.

В [строке](#P66) «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (налогоплательщику, отнесенному к категории крупнейших, – налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

3. В графах Реестров указываются следующие сведения:

1) в [графе 1](#P71) «Код вида подакцизного товара» указывается код вида подакцизного товара в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, а также на виноград, утвержденному приказом ФНС России от 27.08.2020
№ ЕД-7-3/610@ (далее – Порядок заполнения декларации), отраженный по строке 010 графы 3 раздела 2 декларации и по которому заявлен налоговый вычет, предусмотренный пунктом 31 статьи 200 Кодекса;

2) в [графе 2](#P71) «Сумма акциза, подлежащая налоговому вычету, в рублях» указывается сумма акциза, соответствующая сумме в графе 3 подраздела 2.3 раздела 2 декларации, по кодам показателей 30014–30016 по коду вида подакцизного товара, отраженного в графе 1 Реестров;

3) в [графе 3](#P77) «Код показателя» указывается код показателя операции реализации в налоговом периоде подакцизного товара, согласно приложению № 3 к Порядку заполнения декларации, по коду вида подакцизного товара, отраженного в графе 1 Реестров;

4) в [графе 4](#P97) «Наименование документа» указывается наименование документа, предусмотренного подпунктом 6 пункта 29 статьи 201 Кодекса, подтверждающего факт оприходования (постановки на бухгалтерский учет) алкогольной продукции, при производстве которой использован виноград в отношении которого производится налоговый вычет.

Сведения о каждом документе указываются в отдельной строке;

5) в [графе 5](#P98) «№» указывается номер документа, указанного в [графе 4](#P97) Реестров, при отсутствии у документа номера в [графе 5](#P84) указывается « – »;

6) в [графе 6](#P99) «Дата» указывается дата документа, указанного в [графе 4](#P97) Реестров;

7) в графе 7 «Объем подакцизной продукции (по документу), для производства которой использован виноград, литры или литры безводного спирта» указывается объем оприходованной подакцизной продукции, для производства которой использован виноград, в отношении которого производится налоговый вычет по декларации, в разрезе кодов вида подакцизного товара ([графа 1](#P76) Реестров) и кодов показателя ([графа 3](#P77) Реестров), по документу, указанному в [графе 4](#P97) Реестров;

8) в графе 8 «Объем реализованной подакцизной продукции, для производства которой использован виноград, литры или литры безводного спирта» указывается в разрезе кодов вида подакцизного товара (графа 1 Реестров) и кодов показателя (графа 3 Реестров) объем реализованной подакцизной продукции по документу, указанному в [графах 12-14](#P101) Реестров, включенный в графу 3 подраздела 2.1 раздела 2 декларации, для производства которой использован приобретенный виноград, в отношении которого производится налоговый вычет по декларации.

9) в [графе 9](#P94) «Наименование» указывается наименование (полное или сокращенное (при наличии), с указанием организационно-правовой формы) организации (фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя) контрагента (покупателя) по документам, указанным в [графах 12-14](#P97) Реестров. В случае реализации подакцизной продукции иностранному контрагенту-покупателю данная графа заполняется в латинской транскрипции. В случае реализации подакцизной продукции физическим лицам указывается «ФЛ» и отражаются агрегированные данные;

10) в [графе 10](#P95) «ИНН» указывается идентификационный номер организации (индивидуального предпринимателя), указанной (указанного) в [графе 9](#P94) Реестров. В случае реализации подакцизной продукции иностранному контрагенту-покупателю или физическому лицу в графе 10 указывается «–»;

11) в [графе 11](#P96) «КПП» указывается код причины постановки на учет организации, указанной в [графе 9](#P94) Реестров. В случае заполнения информации в отношении индивидуального предпринимателя, иностранного контрагента-покупателя и физического лица в [графе 11](#P96) указывается «–»;

12) в [графе 12 «](#P101)Наименование документа» указывается наименование документа, предусмотренного подпунктом 7 пункта 29 статьи 201 Кодекса, подтверждающего факт реализации налогоплательщиком в налоговом периоде произведенной им алкогольной продукции, при производстве которой использован приобретенный виноград, в отношении которого производится налоговый вычет, контрагенту (покупателю), указанному в графах 9-11 Реестров.

 Сведения о каждом документе указываются в отдельной строке;

13) в [графе 13](#P102) «№» указывается номер документа из графы 12 Реестров, при отсутствии у документа номера в [графе 13](#P102) указывается «–»;

14) в [графе 14](#P103) «Дата» указывается дата документа, указанного в [графе 12](#P101) Реестров;

15) в [графе 15](#P80) «Наименование» указывается наименование (полное или сокращенное (при наличии), с указанием организационно-правовой формы) организации (фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя) по документам, указанным в [графах 18-26](#P83) Реестров. В случае приобретения винограда, в отношении которых производится налоговый вычет по налоговой декларации, у иностранного контрагента-продавца данная графа заполняется в латинской транскрипции;

16) в [графе 16 «ИНН»](#P81) указывается ИНН организации (индивидуального предпринимателя), указанной (указанного) в [графе 15](#P80) Реестров. В случае заполнения информации в отношении иностранного лица в графе 16 указывается «–»;

17) в [графе 17](#P82) «КПП» указывается КПП организации, указанной в [графе 15](#P80) Реестров. В случае заполнения информации в отношении индивидуального предпринимателя либо в отношении иностранного лица в [графе 17](#P82) указывается «–»;

18) в [графе 18 «](#P71)Код вида подакцизного товара» указывается код вида подакцизного товара в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения декларации, приобретенного и использованного для производства реализованной продукции, информация в отношении которой отражена в графах 8-14 Реестров;

19) в [графе 19](#P83) «Наименование документа» указывается наименование документа, предусмотренного подпунктом 4 пункта 29 статьи 201 Кодекса, подтверждающего факт приобретения в собственность лицами, имеющими лицензию, указанную в подпунктах 1 - 3 пункта 29 статьи 201 Кодекса для использования при производстве продукции, перечисленной в подпунктах 1 - 3 пункта 29 статьи 201 Кодекса, винограда, полученного от контрагента (продавца), указанного в [графе 15](#P80) Реестров, и использованного в производстве реализованной алкогольной продукции, код вида подакцизного товара которой указан в [графе 1](#P76) Реестров.

Сведения о каждом документе указываются в отдельной строке;

20) в [графе 20 «№»](#P84) указывается номер документа, указанного в [графе 19](#P83) Реестров, при отсутствии у документа номера в [20](#P84) указывается «–»;

21) в [графе 21 «Дата»](#P85) указывается дата документа, указанного в [графе 19](#P83) Реестров;

22) в [графе 22](#P105) «Объем приобретенного винограда (по документу), тонны» указывается объем винограда, использованного для производства реализованной в налоговом периоде подакцизной продукции по документу, указанному в [графе 19](#P192) Реестров;

23) в [графе 23](#P105) «Наименование документа» указывается наименование документа, предусмотренного подпунктом 5 пункта 29 статьи 201 Кодекса, подтверждающего факт использования винограда, полученного от контрагента (продавца), указанного в [графе 15](#P189) Реестров, в производстве реализованной алкогольной продукции, код вида подакцизного товара которой указан в [графе 1](#P205) Реестров.

Сведения о каждом документе указываются в отдельной строке;

24) в графе 24 «№» указывается номер документа, указанного в [графе 23](#P83) Реестров, при отсутствии у документа номера в графе 24 указывается «–»;

25) в [графе 25 «Дата»](#P85) указывается дата документа, указанного в [графе 23](#P83) Реестров;

26) в графе 26 «Объем приобретенного винограда (по документу), тонны» указывается объем винограда всего по документу, указанному в [графе 23](#P90) Реестров.

Приложение

к Порядку заполнения реестров

документов, предусмотренных

подпунктами 4, 5, 6, 7 пункта 29 статьи 201

Налогового кодекса Российской Федерации,

утвержденному приказом ФНС России

от 01 марта 2022 г. № ЕД-7-15/173@

КОДЫ ФОРМ РЕОРГАНИЗАЦИИ И КОД ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование |
| 1 | Преобразование |
| 2 | Слияние |
| 3 | Разделение |
| 5 | Присоединение |
| 6 | Разделение с одновременным присоединением |
| 9 | Закрытие обособленного подразделения |
| 0 | Ликвидация |