Приложение № 3

к приказу ФНС России

от «02» 10 2024 г.

№ ЕД-7-3/815@

**Формат представления налоговой декларации по акцизам**

**на табак (табачные изделия), табачную продукцию, жидкости для электронных систем доставки никотина, никотиновое сырье и бестабачную никотинсодержащую смесь для нагревания**

**в электронной форме**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме налоговой декларации по акцизам на табак (табачные изделия), табачную продукцию, жидкости для электронных систем доставки никотина, никотиновое сырье и бестабачную никотинсодержащую смесь для нагревания в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.03, часть CLXVIII.

**II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА**

3. **Имя файла обмена** должно иметь следующий вид:

***R\_Т\_A\_K\_О\_GGGGMMDD\_N***, где:

***R\_Т*** – префикс, принимающий значение NO\_AKCTABAK;

***A\_K*** – идентификатор получателя информации, где: A – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, K – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Передача файла от отправителя к конечному получателю (***К***) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором ***А***. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов ***А*** и ***К*** совпадают. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

***О*** – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций – девятнадцатиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) и код причины постановки на учет (далее – КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц – двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица);

***GGGG*** – год формирования передаваемого файла, ***MM*** – месяц, ***DD*** – день;

***N*** – идентификационный номер файла. (Длина – от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла – XML. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

***Параметры первой строки файла обмена***

Первая строка XML-файла должна иметь следующий вид:

<?xml version ="1.0" encoding ="windows-1251"?>

**Имя файла, содержащего XML-схему файла обмена**, должно иметь следующий вид:

NO\_AKCTABAK\_1\_168\_00\_05\_03\_xx, где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML-схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML-файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 – 4.32 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

*наименование элемента.* Приводится полное наименование элемента. В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке;

*сокращенное наименование (код) элемента.* Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

*признак типа элемента.* Может принимать следующие значения: «С» – сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), «П» – простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML‑файла, «А» – простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML-файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

*формат элемента.* Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: Т – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(n-k) или T(=k), где: n – минимальное количество знаков, k – максимальное количество знаков, символ
«-» – разделитель, символ «=» означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид Т(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m – максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k – максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, таких как элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

*признак обязательности элемента* определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «У» в случае описания в XML-схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация»;

*дополнительная информация* содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодового словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (кодового словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодового словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.



Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

**Файл обмена (Файл)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| Идентификатор файла | ИдФайл | A | T(1-255) | ОУ | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия программы, с помощью которой сформирован файл | ВерсПрог | A | T(1-40) | О |   |
| Версия формата | ВерсФорм | A | T(1-5) | О | Принимает значение: 5.03  |
| Состав и структура документа | Документ | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.2  |

Таблица 4.2

**Состав и структура документа (Документ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код формы отчетности по классификатору налоговых документов (КНД) | КНД | A | T(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151074  |
| Дата формирования документа | ДатаДок | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Налоговый период | Период | A | T(=2) | ОК | Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по акцизам на табак (табачные изделия), табачную продукцию, жидкости для электронных систем доставки никотина, никотиновое сырье и бестабачную никотинсодержащую смесь для нагревания, утвержденному настоящим приказом (далее – Порядок заполнения): 01 – январь |02 – февраль |03 – март |04 – апрель |05 – май |06 – июнь |07 – июль |08 – август |09 – сентябрь |10 – октябрь |11 – ноябрь |12 – декабрь |71 – за январь при реорганизации (ликвидации) организации |72 – за февраль при реорганизации (ликвидации) организации |73 – за март при реорганизации (ликвидации) организации |74 – за апрель при реорганизации (ликвидации) организации |75 – за май при реорганизации (ликвидации) организации |76 – за июнь при реорганизации (ликвидации) организации |77 – за июль при реорганизации (ликвидации) организации |78 – за август при реорганизации (ликвидации) организации |79 – за сентябрь при реорганизации (ликвидации) организации |80 – за октябрь при реорганизации (ликвидации) организации |81 – за ноябрь при реорганизации (ликвидации) организации |82 – за декабрь при реорганизации (ликвидации) организации  |
| Отчетный год | ОтчетГод | A |   | О | Типовой элемент <xs:gYear>.Год в формате ГГГГ  |
| Код налогового органа | КодНО | A | T(=4) | ОК | Типовой элемент <СОНОТип>  |
| Номер корректировки | НомКорр | A | N(3) | О | Принимает значение:0 – первичный документ,1, 2, 3 и так далее – уточненный документ. Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа |
| Код места, по которому представляется документ | ПоМесту | A | T(=3) | ОК | Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения: 120 – по месту жительства индивидуального предпринимателя |213 – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика |214 – по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком |215 – по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком |216 – по месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком |220 – по месту нахождения обособленного подразделения российской организации |331 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации |
| Сведения о налогоплательщике | СвНП | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.3  |
| Лицо, подписавшее документ | Подписант | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.7  |
| Налоговая декларация по акцизам на табак (табачные изделия), табачную продукцию, жидкости для электронных систем доставки никотина, никотиновое сырье и бестабачную никотинсодержащую смесь для нагревания | АкцТабак | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.9  |

Таблица 4.3

**Сведения о налогоплательщике (СвНП)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер контактного телефона | Тлф | A | T(1-20) | Н |   |
| Налогоплательщик – организация | | НПЮЛ | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.4  |
| Налогоплательщик – физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя | НПФЛ | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.6  |

Таблица 4.4

**Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование организации | НаимОрг | A | T(1-1000) | О |   |
| ИНН организации | ИННЮЛ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип>  |
| КПП организации | КПП | A | T(=9) | О | Типовой элемент <КППТип>  |
| Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации | СвРеоргЮЛ | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.5  |

Таблица 4.5

**Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код формы реорганизации (ликвидация) | ФормРеорг | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:0 – ликвидация | 1 – преобразование | 2 – слияние | 3 – разделение | 5 – присоединение | 6 – разделение с одновременным присоединением |
| ИНН реорганизованной организации | ИННЮЛ | A | T(=10) | НУ | Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
| КПП реорганизованной организации | КПП | A | T(=9) | НУ | Типовой элемент <КППТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |

Таблица 4.6

**Налогоплательщик - физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя (НПФЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН физического лица | ИННФЛ | A | T(=12) | О | Типовой элемент <ИННФЛТип>  |
| Фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица | ФИО | С |   | О | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.32  |

Таблица 4.7

**Лицо, подписавшее документ (Подписант)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак лица, подписавшего документ | ПрПодп | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:1 – налогоплательщик |2 – представитель налогоплательщика |
| Фамилия, имя, отчество (при наличии) | ФИО | С |   | НУ | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.32.Элемент обязателен при выполнении одного из условий:* <ПрПодп>=2 |
* <ПрПодп>=1 и наличие <НПЮЛ>
 |
| Сведения о представителе налогоплательщика | СвПред | С |   | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.8. Элемент обязателен при <ПрПодп>=2 |

Таблица 4.8

**Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика | НаимДок | A | T(1-120) | О | Для доверенности, совершенной в форме электронного документа, указывается GUID доверенности |

Таблица 4.9

**Налоговая декларация по акцизам на табак (табачные изделия), табачную продукцию, жидкости для электронных систем доставки никотина, никотиновое сырье и бестабачную никотинсодержащую смесь для нагревания (АкцТабак)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма акциза по подакцизным товарам, подлежащая уплате в бюджет либо возмещению из бюджета | СумНалПУ | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.10  |
| Расчет суммы акциза по подакцизным товарам | РасчАкц | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.12  |
| Расчет суммы акциза по сигаретам (папиросам) | РасчАкцСП | С |   | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.23  |
| Реализация подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, по которой в налоговом периоде применено освобождение от уплаты акциза при представлении банковской гарантии или договора поручительства | РеалТабИздЭксп | С |   | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.25  |
| Сведения о реализованных подакцизных товарах | СведРеалПТ | С |   | НМУ | Состав элемента представлен в таблице 4.31.Элемент является обязательным при выполнении одного из условий:* <Период> = 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | 77 | 78 | 79 | 80 | 81 | 82 (из таблицы 4.2) и <ОтчетГод> = 2025 (из таблицы 4.2) и <НомКорр> = 0 (из таблицы 4.2).
* <ОтчетГод> ≥ 2026 (из таблицы 4.2) и <НомКорр> = 0 (из таблицы 4.2).

В остальных случаях элемент является необязательным |

Таблица 4.10

**Сумма акциза по подакцизным товарам, подлежащая уплате в бюджет либо возмещению из бюджета (СумНалПУ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код по ОКТМО | ОКТМО | A | T(=8) | T(=11) | ОК | Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований |
| Сумма акциза по подакцизным товарам, подлежащая уплате в бюджет либо возмещению из бюджета, по коду бюджетной классификации | СумНалПУКод | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.11  |

Таблица 4.11

**Сумма акциза по подакцизным товарам, подлежащая уплате в бюджет либо возмещению из бюджета, по коду бюджетной классификации (СумНалПУКод)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | КБК | A | T(=20) | ОК | Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации |
| Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет (в рублях) | НалПУ | A | N(12) | О |   |
| Сумма акциза, подлежащая возмещению из бюджета (в рублях) | НалПУВозм | A | N(12) | О |   |

Таблица 4.12

**Расчет суммы акциза по подакцизным товарам (РасчАкц)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Совокупный объем реализованных подакцизных товаров за налоговый период (тысяч штук) | СовОбъемПер | A | N(15.3) | Н |   |
| Среднемесячный совокупный объем реализованных подакцизных товаров в предыдущем календарном году (тысяч штук) | СрСовОбъемПред | A | N(15.3) | Н |   |
| Объем реализации ввезенных подакцизных товаров (тысяч штук) | ОбъемРеалИморт | A | N(15.3) | Н |   |
| Значение коэффициента Т | КоэфТ | A | N(3.2) | Н |   |
| Расчет суммы акциза по подакцизным товарам по коду вида подакцизного товара | РасчАкцПТ | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.13  |

Таблица 4.13

**Расчет суммы акциза по подакцизным товарам по коду вида подакцизного товара (РасчАкцПТ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код вида подакцизного товара | КодПТ | A | T(=3) | ОК | Типовой элемент <СКВПТТип>.Принимает значение в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения |
| Операции, совершаемые с подакцизными товарами, за исключением операций по реализации за пределы территории Российской Федерации | ОперПТРФ | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.14  |
| Операции по реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, в том числе на территории государств - членов Евразийского экономического союза | ОперПТНеРФ | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.16  |
| Сумма акциза, подлежащая вычету | АкцизВыч | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.18  |
| Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет либо возмещению из бюджета | АкцизПУ | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.20  |
| Документально подтвержденный факт реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации | ДокЭкспПТ | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.21  |

Таблица 4.14

**Операции, совершаемые с подакцизными товарами, за исключением операций по реализации за пределы территории Российской Федерации (ОперПТРФ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Операции, совершаемые с подакцизными товарами, за исключением операций по реализации за пределы территории Российской Федерации, по коду операции | ОперПТРФКод | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.15  |

Таблица 4.15

**Операции, совершаемые с подакцизными товарами, за исключением операций по реализации за пределы территории Российской Федерации, по коду операции (ОперПТРФКод)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код операции | КодПок | A | T(=5) | ОК | Принимает значение в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения: 10001 | 10006 | 10007 | 10008 | 10009 | 10010 | 10011 | 10012  |
| Объем подакцизного товара | ОбъемПТ | A | N(15.3) | О |   |
| Исчисленная сумма акциза (в рублях) | ИсчислАкциз | A | N(11) | НУ | Элемент обязателен при <КодПТ> = 440 | 450 | 460 (из таблицы 4.13) |
| Сумма акциза, подлежащая уплате (в рублях) | АкцизПУ | A | N(11) | О |   |

Таблица 4.16

**Операции по реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, в том числе на территории государств - членов Евразийского экономического союза (ОперПТНеРФ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Операции по реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, в том числе на территории государств - членов Евразийского экономического союза, по коду операции | ОперПТНеРФКод | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.17  |

Таблица 4.17

**Операции по реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, в том числе на территории государств - членов Евразийского экономического союза, по коду операции (ОперПТНеРФКод)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код операции | КодПок | A | T(=5) | ОК | Принимает значение в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения: 20001 | 20002 | 20003 | 20004 | 20005 | 20006 | 20007 | 20008 | 20009 | 20010 | 20011 | 20012 | 20013 | 20014 | 20015 |
| Объем подакцизного товара | ОбъемПТ | A | N(15.3) | О |   |
| Исчисленная сумма акциза (в рублях) | ИсчислАкциз | A | N(11) | Н |   |
| Сумма акциза, подлежащая уплате (освобожденная от уплаты) (в рублях) | АкцизПУ | A | N(11) | О |   |

Таблица 4.18

**Сумма акциза, подлежащая вычету (АкцизВыч)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма акциза, подлежащая вычету, по коду показателя | АкцизВычКод | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.19  |

Таблица 4.19

**Сумма акциза, подлежащая вычету, по коду показателя (АкцизВычКод)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код показателя | КодПок | A | T(=5) | ОК | Принимает значение в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения: 30001 | 30002 | 30019  |
| Объем подакцизного товара | ОбъемРеал | A | N(15.3) | О |   |
| Сумма акциза, подлежащая вычету (в рублях) | СумВычет | A | N(11) | О |   |
| Налоговый период, в котором осуществлена операция (код) | НалПер | A | T(=2) | ОК | Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения: 01 – январь |02 – февраль |03 – март |04 – апрель |05 – май |06 – июнь |07 – июль |08 – август |09 – сентябрь |10 – октябрь |11 – ноябрь |12 – декабрь  |
| Налоговый период, в котором осуществлена операция (год) | Год | A |   | О | Типовой элемент <xs:gYear>.Год в формате ГГГГ |

Таблица 4.20

**Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет либо возмещению из бюджета (АкцизПУ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код показателя | КодПок | A | T(=5) | ОК | Принимает значение в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения: 40001 | 40002 | 40003 |
| Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет либо возмещению из бюджета (в рублях) | СумАкциз | A | N(11) | О |   |

Таблица 4.21

**Документально подтвержденный факт реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации (ДокЭкспПТ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Документально подтвержденный факт реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, по коду показателя | ДокЭкспПТКод | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.22  |

Таблица 4.22

**Документально подтвержденный факт реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, по коду показателя (ДокЭкспПТКод)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код показателя | КодПок | A | T(=5) | ОК | Принимает значение в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения: 50001 | 50002 | 50003 | 50004 | 50005 | 50006 | 50007 | 50008 | 50009 | 50010 | 50011 |
| Объем подакцизного товара | ОбъемПТ | A | N(15.3) | О |   |
| Сумма акциза (в рублях) | СумАкциз | A | N(11) | О |   |
| Налоговый период, в котором осуществлена реализация товаров (код) | НалПер | A | T(=2) | ОК | Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения: 01 – январь |02 – февраль |03 – март |04 – апрель |05 – май |06 – июнь |07 – июль |08 – август |09 – сентябрь |10 – октябрь |11 – ноябрь |12 – декабрь  |
| Налоговый период, в котором осуществлена реализация товаров (год) | Год | A |   | О | Типовой элемент <xs:gYear>.Год в формате ГГГГ |

Таблица 4.23

**Расчет суммы акциза по сигаретам (папиросам) (РасчАкцСП)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код вида подакцизного товара | КодПТ | A | T(=3) | ОК | Типовой элемент <СКВПТТип>.Принимает значение в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения: 450 | 460  |
| Код операции (показателя) | КодПок | A | T(=5) | ОК | Принимает значение в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения: 10001 | 10006 | 10007 | 10008 | 10009 | 10010 | 10011 | 10012 | 20001 | 20002 | 20003 | 20004 | 20005 | 20006 | 20007 | 20008 | 20009 | 20010 | 20011 | 20012 | 20013 | 20014 | 20015 | 30001 | 30002 | 50001 | 50002 | 50003 | 50004 | 50005 | 50006 | 50007 | 50008 | 50009 | 50010 | 50011 |
| Налоговый период, в котором осуществлена реализация товаров за пределы территории Российской Федерации (код) | НалПер | A | T(=2) | НК | Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения: 01 – январь |02 – февраль |03 – март |04 – апрель |05 – май |06 – июнь |07 – июль |08 – август |09 – сентябрь |10 – октябрь |11 – ноябрь |12 – декабрь |
| Налоговый период, в котором осуществлена реализация товаров за пределы территории Российской Федерации (год) | Год | A |   | Н | Типовой элемент <xs:gYear>.Год в формате ГГГГ  |
| Сумма акциза по виду подакцизного товара (в рублях) | СумАкцизПТ | A | N(11) | О |   |
| Объем реализованных (переданных) табачных изделий - всего (тысяч штук) | ОбъемРеалВсего | A | N(15.3) | О |   |
| Сумма акциза по марке (наименованию) сигарет (папирос) | РасчАкцНаимПТ | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.24  |

Таблица 4.24

**Сумма акциза по марке (наименованию) сигарет (папирос) (РасчАкцНаимПТ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Марка (наименование) сигарет (папирос) | НаимТабИзд | A | T(1-80) | О |   |
| Код товара | КодТов | A | T(1-14) | ОК | Уникальный код, присваиваемый группе товаров при их описании в подсистеме национального каталога маркированных товаров Российской Федерации, согласно Правилам маркировки табачной продукции средствами идентификации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.02.2019 № 224 «Об утверждении Правил маркировки табачной продукции средствами идентификации и особенностях внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении табачной продукции» |
| Количество единиц реализованных (переданных) потребительских упаковок (пачек) (штук) | КолРеалУпак | A | N(9) | О |   |
| Количество единиц сигарет (папирос) в одной потребительской упаковке (пачке) (штук) | КолШтукУпак | A | N(3) | О |   |
| Объем реализованных (переданных) табачных изделий (тысяч штук) | ОбъемРеалТабИзд | A | N(15.3) | О |   |
| Сумма акциза, рассчитанная исходя из твердой (специфической) налоговой ставки (в рублях) | СумАкцизСтав | A | N(11) | О |   |
| Максимальная розничная цена за единицу потребительской упаковки (пачки) табачных изделий (в рублях и копейках) | МаксЦенаУпак | A | N(7.2) | О |   |
| Расчетная стоимость реализованных (переданных) табачных изделий (в рублях) | РасчСтРеалТабИзд | A | N(11) | О |   |
| Сумма акциза, рассчитанная исходя из адвалорной налоговой ставки (в рублях) | СумАкцРасчАдв | A | N(11) | О |   |
| Сумма акциза, рассчитанная исходя из комбинированной ставки (в рублях) | СумАкцРасчКомб | A | N(11) | О |   |
| Сумма акциза, рассчитанная исходя из минимальной ставки (в рублях) | СумАкцРасчМин | A | N(11) | О |   |
| Сумма акциза, принимая к расчету исходя из комбинированной ставки акциза (в рублях) | | СумАкцПрмКомб | П | N(11) | О |   |
| Сумма акциза, принимая к расчету исходя из минимальной ставки акциза (в рублях) | СумАкцПрмМин | П | N(11) | О |   |

Таблица 4.25

**Реализация подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, по которой в налоговом периоде применено освобождение от уплаты акциза при представлении банковской гарантии или договора поручительства (РеалТабИздЭксп)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак документа | ПризнакДок | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 – банковская гарантия |2 – договор поручительства |
| Номер банковской гарантии (договора поручительства) | НомерБГ | A | T(1-20) | О |   |
| Дата выдачи банковской гарантии (дата заключения договора поручительства) | ДатаВыдБГ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Дата начала срока действия банковской гарантии (договора поручительства) | ДатаНачБГ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Дата окончания срока действия банковской гарантии (договора поручительства) | ДатаКонБГ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Сумма обязательств по банковской гарантии (договору поручительства) (в рублях) | СуммаБГ | A | N(11) | О |   |
| Общая сумма акциза, освобожденная от уплаты в связи с представлением банковской гарантии (договора поручительства) (в рублях) | ОбщАкцОсвУплБГ | A | N(11) | О |   |
| Превышение суммы акциза, освобожденной от уплаты, над суммой акциза, приходящейся на объем подакцизных товаров, факт реализации которых за пределы территории Российской Федерации документально подтвержден на конец налогового периода (в рублях) | ПревОсвЭкспКон | A | N(11) | О |   |
| Сведения о подакцизных товарах, реализованных за пределы территории Российской Федерации | СведПТЭксп | С |   | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.26.Элемент обязателен при отсутствии <СвДокПдтвЭксп> |
| Сведения о документальном подтверждении факта реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации | СвДокПдтвЭксп | С |   | НМУ | Состав элемента представлен в таблице 4.28.Элемент обязателен при отсутствии <СведПТЭксп>  |

Таблица 4.26

**Сведения о подакцизных товарах, реализованных за пределы территории Российской Федерации (СведПТЭксп)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения о подакцизных товарах, реализованных за пределы территории Российской Федерации, по коду вида подакцизного товара | СведПТЭкспПТ | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.27  |

Таблица 4.27

**Сведения о подакцизных товарах, реализованных за пределы территории Российской Федерации, по коду вида подакцизного товара (СведПТЭкспПТ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код вида подакцизного товара | КодПТ | A | T(=3) | ОК | Типовой элемент <СКВПТТип>.Принимает значение в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения |
| Объем подакцизного товара | ОбъемПТ | A | N(15.3) | О |   |
| Сумма акциза, освобожденная от уплаты (в рублях) | СумАкцизОсв | A | N(11) | О |   |

Таблица 4.28

**Сведения о документальном подтверждении факта реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации (СвДокПдтвЭксп)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Документально подтвержденный в налоговом периоде факт реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации | ДокПдтвЭкспПер | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.29  |
| Документально подтвержденный в предыдущих налоговых периодах факт реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации | ДокПдтвЭкспПред | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.30  |

Таблица 4.29

**Документально подтвержденный в налоговом периоде факт реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации (ДокПдтвЭкспПер)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код вида подакцизного товара | КодПТ | A | T(=3) | ОК | Типовой элемент <СКВПТТип>.Принимает значение в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения |
| Объем подакцизного товара | ОбъемПТ | A | N(15.3) | О |   |
| Сумма акциза (в рублях) | СумАкциз | A | N(11) | О |   |
| Налоговый период, в котором осуществлена реализация товаров (код) | НалПер | A | T(=2) | ОК | Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения: 01 – январь |02 – февраль |03 – март |04 – апрель |05 – май |06 – июнь |07 – июль |08 – август |09 – сентябрь |10 – октябрь |11 – ноябрь |12 – декабрь |
| Налоговый период, в котором осуществлена реализация товаров (год) | Год | A |   | О | Типовой элемент <xs:gYear>.Год в формате ГГГГ  |

Таблица 4.30

**Документально подтвержденный в предыдущих налоговых периодах факт реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации (ДокПдтвЭкспПред)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код вида подакцизного товара | КодПТ | A | T(=3) | ОК | Типовой элемент <СКВПТТип>.Принимает значение в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения |
| Объем подакцизного товара | ОбъемПТ | A | N(15.3) | О |   |
| Сумма акциза (в рублях) | СумАкциз | A | N(11) | О |   |

Таблица 4.31

**Сведения о реализованных подакцизных товарах (СведРеалПТ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак сведений | ПрСвед | A | T(=1) | НКУ | Принимает значение: 0 – аннулированные | 1 – уточненные, добавочные.Элемент должен отсутствовать при значении <НомКорр>=0 (из таблицы 4.2) и является обязательным при остальных значениях элемента <НомКорр> |
| Идентификатор файла обмена универсального передаточного документа, подписанного первой стороной | ИдФайлДок | П | T(1-255) | ОМ | Содержит (повторяет) имя файла обмена первичного документа, подписанного первой стороной (без расширения) |

Таблица 4.32

**Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фамилия | Фамилия | A | T(1-60) | О |   |
| Имя | Имя | A | T(1-60) | О |   |
| Отчество | Отчество | A | T(1-60) | Н |   |