Приложение № 2

к приказу ФНС России

от «\_15\_»\_\_\_\_12\_\_\_\_2024г.

№\_\_ЕД-7-15/1034@\_\_\_\_\_\_

**ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РЕЕСТРА, СОДЕРЖАЩЕГО СВЕДЕНИЯ**

**ИЗ ДЕКЛАРАЦИЙ НА ТОВАРЫ, ДОКУМЕНТОВ (СЧЕТОВ)**

**НА ОПЛАТУ ТОВАРОВ, ДОГОВОРОВ АРЕНДЫ СКЛАДОВ (ПОМЕЩЕНИЙ) ИЛИ ИНЫХ ДОКУМЕНТОВ**

**И ПРЕДУСМОТРЕННОГО ПОДПУНКТОМ 7 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

1. В строке «Налоговый период (код)» указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС), к которой представляется реестр, предусмотренный подпунктом 7 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Реестр).

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

3. В строке «Номер корректировки» при представлении в налоговый орган первичного Реестра за налоговый период проставляется «0--», при представлении уточненного Реестра за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, «1--», «2--»).

4. В строке «Налогоплательщик» указываются следующие сведения:

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

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

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

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

В строке «Форма реорганизации (ликвидация) организации (код)» [коды](consultantplus://offline/ref=B0A61E52BC96F88F0C3D7A1BD9D745A2DFF0B8B12BBA8D63CE95638402A8BE68DF6D4F4245187DC2wBx1G) форм реорганизации организации и код ликвидации организации принимают значение в соответствии с приложением 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 порядку заполнения (представления) налоговой декларации, утверждаемому в соответствии с абзацем первым пункта 7 статьи 80 Налогового кодекса Российской Федерации.

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 (работ, услуг);

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

в графе 3 – количество товаров из документа (счета) на оплату товаров по соответствующей операции по реализации товаров;

в графе 4 – стоимость в валюте из документа (счета) на оплату товаров по соответствующей операции по реализации товаров;

в графе 5 – дата платежа из документа (счета) на оплату товаров по соответствующей операции по реализации товаров;

в графе 6 – адрес доставки товаров покупателю – физическому лицу по соответствующей операции по реализации товаров;

в графе 7 – налоговая база по соответствующей операции по реализации товаров, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена;

в графах 8 и 9 – номер и дата договора аренды склада (помещения) или иного документа 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 графах 8 и 9 указываются номер и дата договора комиссии, договора поручения либо агентского договора налогоплательщика с комиссионером, поверенным или агентом в отношении соответствующей операции по реализации товаров.

Приложение

к Порядку заполнения реестра, содержащего сведения из деклараций на товары, документов (счетов) на оплату товаров, договоров аренды складов (помещений) или иных документов и предусмотренного подпунктом 7 пункта 1 статьи 165

Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденному приказом ФНС России

от « 15 » 12 2024 г. № ЕД-7-15/1034@ \_

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)