1. **РЕЕСТР ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ,**

**ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПРИ РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ**

**СТОИМОСТЬ СТАВКИ НОЛЬ ПРОЦЕНТОВ, И ПРАВИЛА ЕГО ЗАПОЛНЕНИЯ**

I. Форма реестра таможенных деклараций, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость ставки 0 процентов.

(Реестр представляется налогоплательщиками вместо копий таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), предусмотренных подпунктами 3 и 5 пункта 1, подпунктом 3 пункта 3.2, подпунктом 3 пункта 3.3, подпунктом 3 пункта 3.6, подпунктом 3 пункта 4 статьи 165 НК РФ).

Налоговый период:

Налогоплательщик

ИНН:

Наименование:

Код операции:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Регистрационный номер таможенной декларации | Налоговая база при применении, налоговой  ставки 0 процентов по НДС по соответствующей операции по реализации товаров (продуктов переработки), работ, услуг (руб.) |
| 1 | 2 | 3 |
| О | О | О |

II. Правила заполнения реестра таможенных деклараций, применяемого

при расчетах по налогу на добавленную стоимость 0 процентов.

1. В строках указываются следующие сведения:

а.) в строке «Налоговый период» - налоговый период, за который налогоплательщик подает реестр (квартал, год);

б.) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика;

«Наименование» - краткое наименование организации;

в.) в строке «Код операции» - указывается из приложения № 1 к приказу Минфина РФ от 15.10.2009г. № 104н (ред. от 21.04.2010г. № 36н) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению.

2. В графах указываются следующие сведения:

а.) в графе 1 – порядковый номер операции международной перевозки по налоговой ставке 0 процентов. Показатель обязательный к заполнению;

б.) в графе 2 – регистрационный номер таможенной декларации (ДТ – декларация на товары, ПТД – полная таможенная декларация в зависимости от вида экспортной поставки) по экспортной сделке. Показатель обязательный к заполнению;

в) в графе 3 – налоговая база за истекший налоговый период, отраженная в столбце 2 раздела 4 налоговой декларации по НДС при применении налоговой ставки 0 процентов по соответствующему коду операции при реализации товаров (продуктов переработки), работ, услуг согласно пункту 1, 3.2, 3.3, 3.6, 4 статьи 165 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению. В случае, когда экспорт осуществляется по одному коду операций несколькими таможенными декларациями, данный показатель указывается в разрезе каждой таможенной декларации и кода операции;

г.) Условия заполнения реестра:

О – обязательный реквизит

1. **РЕЕСТР ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ И ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ,**

**ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПРИ РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ**

**СТОИМОСТЬ СТАВКИ НОЛЬ ПРОЦЕНТОВ, И ПРАВИЛА ЕГО ЗАПОЛНЕНИЯ**

I. Форма реестра таможенных деклараций и товаросопроводительных документов, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость ставки 0 процентов. (Реестр представляется налогоплательщиками вместо копий таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 1(без припасов и линии электропередач), подпунктами 3 и 4 пункта 3.6, подпунктами 3 и 4 пункта 4 статьи 165 НК РФ).

Налоговый период:

Налогоплательщик

ИНН:

Наименование:

Код операции:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Регистрационный номер таможенной декларации | Налоговая база при применении налоговой  ставки 0 процентов по НДС по соответствующей операции по реализации товаров (продуктов переработки), работ, услуг (руб.) | Вид транспортного средства, которым перевозились товары (продукты переработки) | Вид транспортного, товаросопроводительного или иного документа, подтверждающего вывоз товаров (продуктов переработки) за пределы РФ или ввоз товаров (продуктов переработки) на территорию РФ | | |
| Наименование | Номер | Дата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| О | О | О | ОМ | УОМ | УОМ | УОМ |

II. Правила заполнения реестра таможенных деклараций и товаросопроводительных документов, применяемого

при расчетах по налогу на добавленную стоимость 0 процентов.

1. В строках указываются следующие сведения:

а.) в строке «Налоговый период» - налоговый период, за который налогоплательщик подает реестр (квартал, год);

б.) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика;

«Наименование» - краткое наименование организации;

в.) в строке «Код операции» - указывается из приложения № 1 к приказу Минфина РФ от 15.10.2009г. № 104н (ред. от 21.04.2010г. № 36н) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению.

2. В графах указываются следующие сведения:

а.) в графе 1 – порядковый номер операции международной перевозки по налоговой ставке 0 процентов. Показатель обязательный к заполнению;

б.) в графе 2 – регистрационный номер таможенной декларации (ДТ – декларация на товары, ПТД – полная таможенная декларация в зависимости от вида экспортной поставки) по экспортной сделке согласно пункту 1 (без припасов и линии электропередач), 4 статьи 165 Кодекса, а также при ввозе товаров на территорию Российской Федерации для переработки и вывоз продуктов переработки за пределы территории Российской Федерации согласно пункту 3.6 статьи 165 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению;

в.) в графе 3 – налоговая база за истекший налоговый период, отраженная в столбце 2 раздела 4 налоговой декларации по НДС при применении налоговой ставки 0 процентов по соответствующему коду операции при реализации товаров (продуктов переработки), работ, услуг согласно пункту 1 (без припасов и линии электропередач), 3.6, 4 статьи 165 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению. В случае, когда экспорт осуществляется по одному коду операций несколькими таможенными декларациями, данный показатель указывается в разрезе каждой таможенной декларации;

г.) в графе 4 – вид транспортного средства, которым перевозились товары (продукты переработки), заполняется из справочника по видам транспорта (авто, авиа и т.д.). Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда перевозились товары (продукты переработки) разными видами транспорта по одной таможенной декларации (добавляется строка);

д.) в графе 5 – вид транспортного, товаросопроводительного или иного документа, подтверждающего вывоз товаров (продуктов переработки) за пределы Российской Федерации согласно пункту 1 (без припасов и линии электропередач), 4 статьи 165 Кодекса или ввоз товаров (продуктов переработки) на территорию Российской Федерации (CMR, коносамент и т.д.) согласно пункту 3.6 статьи 165 Кодекса. Показатель условно обязательный к заполнению, является необязательным в случае, когда вид транспортного средства (графа 4) указан трубопровод (нефтяной или газовый), и множественный в случаях, когда вывоз товаров (продуктов переработки) за пределы Российской Федерации или ввоз товаров (продуктов переработки) на территорию Российской Федерации осуществляется одним видом транспорта по разным товаросопроводительным документам (добавляется строка);

е.) в графе 6 – номер транспортного, товаросопроводительного или иного документа, подтверждающего вывоз товаров (продуктов переработки) за пределы Российской Федерации или ввоз товаров (продуктов переработки) на территорию Российской Федерации. Показатель условно обязательный к заполнению, является необязательным в случае, когда вид транспортного средства (графа 4) указан трубопровод (нефтяной или газовый), и множественный в случаях, когда вывоз товаров (продуктов переработки) за пределы Российской Федерации или ввоз товаров (продуктов переработки) на территорию Российской Федерации осуществляется одним видом транспорта по разным товаросопроводительным документам (добавляется строка). В случае отсутствия его в товаросопроводительном документе указывается «б/н»;

ж.) в графе 7 - дата транспортного, товаросопроводительного или иного документа, подтверждающего вывоз товаров (продуктов переработки) за пределы Российской Федерации или ввоз товаров (продуктов переработки) на территорию Российской Федерации. Показатель условно обязательный к заполнению, является необязательным в случае, когда вид транспортного средства (графа 4) указан трубопровод (нефтяной или газовый), и множественный в случаях, когда вывоз товаров (продуктов переработки) за пределы Российской Федерации или ввоз товаров (продуктов переработки) на территорию Российской Федерации осуществляется одним видом транспорта по разным товаросопроводительным документам (добавляется строка);

з.) Условия заполнения реестра:

О – обязательный реквизит

М – множественный реквизит

У – условно

1. **РЕЕСТР ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫХ НАКЛАДНЫХ,**

**ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПРИ РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ**

**СТОИМОСТЬ СТАВКИ НОЛЬ ПРОЦЕНТОВ, И ПРАВИЛА ЕГО ЗАПОЛНЕНИЯ**

I. Форма реестра железнодорожных накладных, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость ставки 0 процентов. (Реестр представляется налогоплательщиками вместо копий транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.7, абзацем третьим пункта 4.1 статьи 165 НК РФ)

Налоговый период:

Налогоплательщик

ИНН:

Наименование:

Код операции:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номер перевозочного документа | Таможенный номер накладной (при ввозе) | Регистрационный номер таможенной декларации (при вывозе) | Маршрут | | | | | | | | Налоговая база при применении налоговой  ставки 0 процентов по НДС по соответствующей операции по реализации товаров (продуктов переработки), работ, услуг (руб.) |
|  | Страна отправления | Станция отправления | Наименование входной пограничной или припортовой ж/д станции | Код входной пограничной или припортовой ж/д станции | Страна назначения | Станция назначения | Наименование выходной пограничной или припортовой ж/д станции | Код выходной пограничной или припортовой ж/д станции |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| О | О | Н | НМ | УО | УО | УО | УО | УО | УО | УО | УО | О |

II. Правила заполнения реестра железнодорожных накладных, применяемого

при расчетах по налогу на добавленную стоимость 0 процентов.

1. В строках указываются следующие сведения:

а.) в строке «Налоговый период» - налоговый период, за который налогоплательщик подает реестр (квартал, год);

б.) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика;

«Наименование» - краткое наименование организации;

в.) в строке «Код операции» - указывается из приложения № 1 к приказу Минфина РФ от 15.10.2009г. № 104н (ред. от 21.04.2010г. № 36н) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению.

2. В графах указываются следующие сведения:

а.) в графе 1 – порядковый номер операции международной перевозки по налоговой ставке 0 процентов. Показатель обязательный к заполнению;

б.) в графе 2 – номер транспортного, товаросопроводительного или иного документа, подтверждающего вывоз товаров (продуктов переработки) за пределы Российской Федерации или ввоз товаров (продуктов переработки) на территорию Российской Федерации, заполняется из железнодорожной накладной. При наличии серии из букв (1-2 буквы) серия указывается вместе с номером без пробелов и тире. Показатель обязательный к заполнению;

в.) в графе 3 – таможенный номер накладной присваивается таможенным органом в пункте пропуска при прибытии транспортного средства на территорию Российской Федерации. Показатель необязательный к заполнению. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими железнодорожными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

г.) в графе 4 – регистрационный номер таможенной декларации (ДТ – декларация на товары, ПТД – полная таможенная декларация в зависимости от вида экспортной поставки) проставляется на железнодорожной накладной при вывозе товаров (продуктов переработки) железнодорожным транспортом. Показатель необязательный к заполнению и множественный в случаях, когда ввоз осуществляется по одной железнодорожной накладной, при этом товар задекларирован в нескольких таможенных декларациях (добавляется строка);

д.) в графе 5 – страна отправления, заполняется из железнодорожной накладной. Показатель условно обязательный к заполнению, является обязательным в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1, 2.7 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими железнодорожными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

е.) в графе 6 – станция отправления, заполняется из железнодорожной накладной. Показатель условно обязательный к заполнению, является обязательным в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1, 2.7 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими железнодорожными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

ж.) в графе 7 – наименование входной пограничной или припортовой железнодорожной станции, заполняется из железнодорожной накладной. Показатель условно обязательный к заполнению, является обязательным в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 3.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса (услуги оказываются организацией или индивидуальным предпринимателем, предоставляющим подвижной состав и (или) контейнеры, принадлежащие им на праве собственности или праве аренды). В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими железнодорожными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

з.) в графе 8 – наименование кода входной пограничной или припортовой железнодорожной станции, заполняется из железнодорожной накладной. Показатель условно обязательный к заполнению, является обязательным в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 3.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса (услуги оказываются организацией или индивидуальным предпринимателем, предоставляющим подвижной состав и (или) контейнеры, принадлежащие им на праве собственности или праве аренды). В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими железнодорожными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

и.) в графе 9 – страна назначения, заполняется из железнодорожной накладной. Показатель условно обязательный к заполнению, является обязательным в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1, 2.7 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими железнодорожными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

к.) в графе 10 – станция назначения, заполняется из железнодорожной накладной. Показатель условно обязательный к заполнению, является обязательным в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1, 2.7 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими железнодорожными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

л.) в графе 11 – наименование выходной пограничной или припортовой железнодорожной станции, заполняется из железнодорожной накладной. Показатель условно обязательный к заполнению, является обязательным в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 3.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса (услуги оказываются организацией или индивидуальным предпринимателем, предоставляющим подвижной состав и (или) контейнеры, принадлежащие им на праве собственности или праве аренды). В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими железнодорожными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

м.) в графе 12 – наименование кода выходной пограничной или припортовой железнодорожной станции, заполняется из железнодорожной накладной. Показатель условно обязательный к заполнению, является обязательным в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 3.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса (услуги оказываются организацией или индивидуальным предпринимателем, предоставляющим подвижной состав и (или) контейнеры, принадлежащие им на праве собственности или праве аренды). В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими железнодорожными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

н.) в графе 13 – налоговая база за истекший налоговый период, отраженная в столбце 2 раздела 4 налоговой декларации по НДС при применении налоговой ставки 0 процентов по соответствующему коду операции при реализации товаров (продуктов переработки), работ, услуг согласно пунктов 3.1, 3.7, 4.1 статьи 165 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению. В случае, когда международная перевозка осуществляется по одному коду операций несколькими перевозочными документами, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

о.) Условия заполнения реестра:

О – обязательный реквизит

Н – необязательный реквизит

М – множественный реквизит

У – условно

1. **РЕЕСТР АВТОМОБИЛЬНЫХ ПЕРЕВОЗОЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ В МЕЖДУНАРОДНОМ СООБЩЕНИИ,**

**ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПРИ РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ**

**СТОИМОСТЬ СТАВКИ НОЛЬ ПРОЦЕНТОВ, И ПРАВИЛА ЕГО ЗАПОЛНЕНИЯ**

I. Форма реестра автомобильных перевозочных документов в международном сообщении, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость ставки 0 процентов (Реестр представляется налогоплательщиками вместо копий транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 НК РФ).

Налоговый период:

Налогоплательщик

ИНН:

Наименование:

Код операции:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | CMR(ТТН, МДП) | | Таможенный номер накладной (при ввозе) | Регистрационный номер таможенной декларации  (при вывозе) | Грузоотправитель (заказчик) | | | | Грузополучатель | | | | Перевозчик | | | | Номер гос. регистрации транспортного средства | Номер гос. Регистрации прицепа | Налоговая база при применении налоговой  ставки 0 процентов по НДС по соответствующей операции по реализации товаров (продуктов переработки), работ, услуг (руб.) |
| Номер | Дата |  | ИНН | Наименование | Адрес | Страна | ИНН | Наименование | Адрес | Страна | ИНН | Наименования | Адрес | Страна |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| О | О | О | Н | НМ | Н | О | О | О | Н | О | О | О | УН | УО | УО | УО | ОМ | НМ | О |

II. Правила заполнения реестра автомобильных перевозочных документов в международном сообщении накладных, применяемого

при расчетах по налогу на добавленную стоимость 0 процентов.

1. В строках указываются следующие сведения:

а.) в строке «Налоговый период» - налоговый период, за который налогоплательщик подает реестр (квартал, год);

б.) в строке «Налогоплательщик:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика;

«Наименование» - краткое наименование организации;

в.) в строке «Код операции» - указывается из приложения № 1 к приказу Минфина РФ от 15.10.2009г. № 104н (ред. от 21.04.2010г. № 36н) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению.

2. В графах указываются следующие сведения:

а.) в графе 1 – порядковый номер операции международной перевозки по налоговой ставке 0 процентов. Показатель обязательный к заполнению;

б.) в графе 2 – номер транспортного, товаросопроводительного или иного документа, подтверждающего вывоз товаров (продуктов переработки) за пределы Российской Федерации или ввоз товаров (продуктов переработки) на территорию Российской Федерации, заполняется из автомобильной накладной (CMR, ТТН, МДП). Показатель обязательный к заполнению в случае отсутствия его в товаросопроводительном документе указывается «б/н;

в.) в графе 3 – дата транспортного, товаросопроводительного или иного документа, подтверждающего вывоз товаров (продуктов переработки) за пределы Российской Федерации или ввоз товаров (продуктов переработки) на территорию Российской Федерации, заполняется из автомобильной накладной (CMR, ТТН, МДП). Показатель обязательный к заполнению;

г.) в графе 4 – таможенный номер накладной присваивается таможенным органом в пункте пропуска, проставляется при прибытии транспортного средства на территорию Российской Федерации на международной автомобильной накладной. Показатель необязательный к заполнению. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими автомобильными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

д.) в графе 5 – регистрационный номер таможенной декларации (ДТ – декларация на товары, ПТД – полная таможенная декларация в зависимости от вида экспортной поставки) проставляется на международной автомобильной накладной при вывозе товаров (продуктов переработки) автомобильным транспортом. Показатель необязательный к заполнению и множественный в случаях, когда международная перевозка осуществляется по одной международной автомобильной накладной, при этом товар задекларирован в нескольких таможенных декларациях (добавляется строка);

е.) в графе 6 – идентификационный номер налогоплательщика грузоотправителя (заказчика), являющегося резидентом Российской Федерации заполняется из международной автомобильной накладной. Показатель необязательный к заполнению. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими автомобильными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

ж.) в графе 7 – наименование грузоотправителя (заказчика) заполняется из международной автомобильной накладной. Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими автомобильными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

3.) в графе 8 – адрес грузоотправителя (заказчика) заполняется из международной автомобильной накладной. Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими автомобильными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

и.) в графе 9 – страна грузоотправителя (заказчика) заполняется из международной автомобильной накладной. Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими автомобильными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

к.) в графе 10 – идентификационный номер налогоплательщика, являющегося резидентом Российской Федерации заполняется из международной автомобильной накладной. Показатель необязательный к заполнению. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими автомобильными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

л.) в графе 11 – наименование грузополучателя заполняется из международной автомобильной накладной. Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими автомобильными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

м.) в графе 12 – адрес грузополучателя заполняется из международной автомобильной накладной. Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими автомобильными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

н.) в графе 13 – страна грузоотправителя заполняется из международной автомобильной накладной. Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими автомобильными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

о.) в графе 14 – идентификационный номер налогоплательщика перевозчика, являющегося резидентом Российской Федерации заполняется из международной автомобильной накладной. Показатель условно необязательный заполнения. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими автомобильными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа. Данный показатель не заполняется при условии представления реестра перевозчиком;

п.) в графе 15 – наименование перевозчика заполняется из международной автомобильной накладной. Показатель условно обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими автомобильными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа. Данный показатель не заполняется при условии представления реестра перевозчиком;

р.) в графе 16 – адрес перевозчика заполняется из международной автомобильной накладной. Показатель условно обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими автомобильными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа. Данный показатель не заполняется при условии представления реестра перевозчиком;

с.) в графе 17 – страна перевозчика заполняется из международной автомобильной накладной. Показатель условно обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими автомобильными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа. Данный показатель не заполняется при условии представления реестра перевозчиком;

т.) в графе 18 – номер государственной регистрации транспортного средства заполняется из международной автомобильной накладной. Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда международная перевозка осуществляется несколькими автомобилями по одной автомобильной накладной (добавляется строка);

у.) в графе 19 – номер государственной регистрации прицепа заполняется из автомобильной накладной. Показатель необязательный к заполнению и множественный в случаях, когда международная перевозка осуществляется несколькими (автомобилями с) прицепами по одной автомобильной накладной (добавляется строка);

ф.) в графе 20 – налоговая база за истекший налоговый период, отраженная в столбце 2 раздела 4 налоговой декларации по НДС при применении налоговой ставки 0 процентов по соответствующему коду операции при реализации товаров (продуктов переработки), работ, услуг согласно пунктов 3.1 статьи 165 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению. В случае, когда международная перевозка осуществляется по одному коду операций несколькими перевозочными документами, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

у.) Условия заполнения реестра:

О – обязательный реквизит

Н – необязательный реквизит

М – множественный реквизит

У – условный реквизит

1. **РЕЕСТР ГРУЗОВЫХ АВИАЦИОННЫХ НАКЛАДНЫХ,**

**ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПРИ РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ**

**СТОИМОСТЬ СТАВКИ НОЛЬ ПРОЦЕНТОВ, И ПРАВИЛА ЕГО ЗАПОЛНЕНИЯ**

I. Форма реестра грузовых авиационных накладных, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость ставки 0 процентов (Реестр представляется налогоплательщиками вместо копий транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 НК РФ).

Налоговый период:

Налогоплательщик

ИНН:

Наименование:

Код операции:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номер авианакладной | Регистрационный номер таможенной декларации  (при вывозе) | Грузоотправитель | | | Грузополучатель | | | Маршрут | | Рейс | | | | |  |
| ИНН | Наименование | Адрес | ИНН | Наименование | Адрес | Код аэропорта отправления | Код аэропорта назначения | Код аэропорта отправления | Код аэропорта назначения | Номер рейса | Дата рейса | | Налоговая база при применении налоговой  ставки 0 процентов по НДС по соответствующей операции по реализации товаров (продуктов переработки), работ, услуг (руб.) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | | 15 | 16 |
| О | О | НМ | Н | О | О | Н | О | О | О | О | ОМ | ОМ | ОМ | | ОМ | О |

II. Правила заполнения реестра грузовых авиационных накладных, применяемого

при расчетах по налогу на добавленную стоимость 0 процентов.

1. В строках указываются следующие сведения:

а.) в строке «Налоговый период» - налоговый период, за который налогоплательщик подает реестр (квартал, год);

б.) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика;

«Наименование» - краткое наименование организации;

в.) в строке «Код операции» - указывается из приложения № 1 к приказу Минфина РФ от 15.10.2009г. № 104н (ред. от 21.04.2010г. № 36н) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению.

2. В графах указываются следующие сведения:

а.) в графе 1 – порядковый номер операции международной перевозки по налоговой ставке 0 процентов. Показатель обязательный к заполнению;

б.) в графе 2 – номер транспортного, товаросопроводительного или иного документа, подтверждающего вывоз товаров (продуктов переработки) за пределы Российской Федерации или ввоз товаров (продуктов переработки) на территорию Российской Федерации, заполняется из грузовой авиационной накладной. Код авиакомпании, состоящий из 2 или 3 цифр, заполняется вместе с другими цифрами номера (8 цифр) авианакладной без пробелов и тире. Показатель обязательный к заполнению;

в.) в графе 3 – регистрационный номер таможенной декларации (ДТ – декларация на товары, ПТД – полная таможенная декларация в зависимости от вида экспортной поставки) проставляется на грузовой авиационной накладной при вывозе товаров (продуктов переработки) авиационным транспортом. Показатель необязательный к заполнению и множественный в случаях, когда международная перевозка осуществляется по одной грузовой авиационной накладной, при этом товар задекларирован в нескольких таможенных декларациях (добавляется строка);

г.) в графе 4 – идентификационный номер налогоплательщика грузоотправителя, являющегося резидентом Российской Федерации заполняется из грузовой авиационной накладной. Показатель необязательный к заполнению. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими грузовыми авиационными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

д.) в графе 5 – наименование грузоотправителя заполняется из грузовой авиационной накладной. Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими грузовыми авиационными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

е.) в графе 6 – адрес грузоотправителя заполняется из грузовой авиационной накладной. Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими грузовыми авиационными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

ж.) в графе 7 – идентификационный номер налогоплательщика грузополучателя, являющегося резидентом Российской Федерации заполняется из грузовой авиационной накладной. Показатель необязательный к заполнению. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими грузовыми авиационными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

з.) в графе 8 – наименование грузополучателя заполняется из грузовой авиационной накладной. Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими грузовыми авиационными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

и.) в графе 9 – адрес грузополучателя заполняется из грузовой авиационной накладной. Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими грузовыми авиационными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

к.) в графе 10 – код аэропорта отправления всего маршрута заполняется из грузовой авиационной накладной. Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими грузовыми авиационными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

л.) в графе 11 – код аэропорта назначения всего маршрута заполняется из грузовой авиационной накладной. Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими грузовыми авиационными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

м.) в графе 12 – код аэропорта отправления конкретного рейса заполняется из грузовой авиационной накладной. Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса и множественный в случаях, когда международная перевозка осуществляется несколькими рейсами по одной авианакладной (добавляется строка);

н.) в графе 13 – код аэропорта назначения конкретного рейса заполняется из грузовой авиационной накладной. Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса и множественный в случаях, когда международная перевозка осуществляется несколькими рейсами по одной авианакладной (добавляется строка);

о.) в графе 14 – номер рейса заполняется из грузовой авиационной накладной. Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса и множественный в случаях, когда международная перевозка осуществляется несколькими рейсами по одной авианакладной (добавляется строка);

п.) в графе 15 – дата рейса заполняется из грузовой авиационной накладной. Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса и множественный в случаях, когда международная перевозка осуществляется несколькими рейсами по одной авианакладной (добавляется строка);

р.) в графе 16 – налоговая база за истекший налоговый период, отраженная в столбце 2 раздела 4 налоговой декларации по НДС при применении налоговой ставки 0 процентов по соответствующему коду операции при реализации товаров (продуктов переработки), работ, услуг согласно пунктов 3.1 статьи 165 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению. В случае, когда международная перевозка осуществляется по одному коду операций несколькими перевозочными документами, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

с.) Условия заполнения реестра:

О – обязательный реквизит

Н – необязательный реквизит

М – множественный реквизит

1. **РЕЕСТР СВЕДЕНИЙ ИЗ ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ОКАЗЫВАЮЩИХ УСЛУГИ ПО МЕЖДУНАРОДНОЙ ПЕРЕВОЗКЕ МОРСКИМИ, РЕЧНЫМИ СУДАМИ, СУДАМИ СМЕШАННОГО (РЕКА-МОРЕ) ПЛАВАНИЯ, ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПРИ РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ СТАВКИ НОЛЬ ПРОЦЕНТОВ, И ПРАВИЛА ЕГО ЗАПОЛНЕНИЯ**

I. Форма реестра сведений из документов для налогоплательщиков, оказывающих услуги по международной перевозке морскими, речными судами, судами смешанного (река-море) плавания, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость ставки 0 процентов (Реестр представляется налогоплательщиками вместо копий транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 2 пункта 14 статьи 165 НК РФ).

Налоговый период:

Налогоплательщик

ИНН:

Наименование:

Код операции:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование документа | Номер документа | Дата документа | Регистрационный номера таможенных деклараци (при вывозе) | Перевозчик | | | Грузоотправитель | | | Грузополучатель | | | Наименование судна | Страна регистрации судна  (Флаг) | Порт погрузки | Порт выгрузки | Дата отметки российского таможенного органа «Погрузка разрешена»  (при вывозе) | Дата отметки российского таможенного органа «Груз таможенный»  (при ввозе) | Налоговая база при применении налоговой  ставки 0 процентов по НДС по соответствующей операции по реализации товаров (продуктов переработки), работ, услуг (руб.) |
|  |  |  | ИНН | Наименование | Адрес | ИНН | Наименование | Адрес | ИНН | Наименование | Адрес |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| О | УОМ | О | О | НМ | УН | УО | УО | Н | О | О | Н | О | О | О | Н | О | О | УОМ | УОМ | О |

II. Правила заполнения реестра сведений из документов для налогоплательщиков, оказывающих услуги по международной перевозке морскими, речными судами, судами смешанного (река-море) плавания, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость 0 процентов.

1. В строках указываются следующие сведения:

а.) в строке «Налоговый период» - налоговый период, за который налогоплательщик подает реестр (квартал, год);

б.) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика;

«Наименование» - краткое наименование организации.

в.) в строке «Код операции» - указывается из приложения № 1 к приказу Минфина РФ от 15.10.2009г. № 104н (ред. от 21.04.2010г. № 36н) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению.

2. В графах указываются следующие сведения:

а.) в графе 1 – порядковый номер операции международной перевозки по налоговой ставке 0 процентов. Номер проставляется в разрезе одной международной перевозки (может содержать несколько коносаментов и одно поручение на погрузку или один коносамент и несколько поручений на погрузку). Показатель обязательный к заполнению;

б.) в графе 2 – наименование документа на перевозку (коносамент или поручение на погрузку) заполняется в случае реализации работ (услуг) за пределы Российской Федерации или ввоза на территорию Российской Федерации. Показатель условно обязательный к заполнению в связи с двумя обязательными документами (коносамент или поручение на погрузку) и множественный в случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими коносаментами (или поручениями на погрузку) по одному коду операций (добавляется строка);

в.) в графе 3 – номер документа на перевозку заполняется из коносамента или поручения на погрузку в случае реализации работ (услуг) за пределы Российской Федерации или ввоза на территорию Российской Федерации. Показатель обязательный к заполнению, в случае его отсутствия в товаросопроводительном документе указывается, «б/н»;

г.) в графе 4 – дата документа на перевозку заполняется из коносамента или поручения на погрузку в случае реализации работ (услуг) за пределы Российской Федерации или ввоза на территорию Российской Федерации. Показатель обязательный к заполнению. В случае отсутствия даты на коносаменте в данном графе заполняется дата приема груза к перевозке;

д.) в графе 5 – Регистрационный номер таможенной декларации (ДТ – декларация на товары, ПТД – полная таможенная декларация в зависимости от вида экспортной поставки) проставляется на поручении на погрузку при вывозе товаров (продуктов переработки) морским, речным транспортом. Показатель необязательный к заполнению и множественный в случаях, когда международная перевозка осуществляется по одному поручению на погрузку и товар задекларирован в нескольких таможенных декларациях (добавляется строка);

е.) в графе 6 – идентификационный номер налогоплательщика перевозчика являющегося резидентом Российской Федерации заполняется из коносамента (или поручения на погрузку). Показатель условно необязательный к заполнению. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими коносаментами (или поручениями на погрузку) по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа. Данный показатель не заполняется при условии представления реестра перевозчиком;

ж.) в графе 7 – наименование перевозчика заполняется из коносамента (или поручения на погрузку). Показатель условно обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1, 2.5 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими коносаментами (или поручениями на погрузку) по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа. Данный показатель не заполняется при условии представления реестра перевозчиком;

з.) в графе 8 – адрес перевозчика заполняется из коносамента (или поручения на погрузку). Показатель условно обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1, 2.5 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими коносаментами (или поручениями на погрузку) по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа. Данный показатель не заполняется при условии представления реестра перевозчиком;

и.) в графе 9 – идентификационный номер налогоплательщика грузоотправителя являющегося резидентом Российской Федерации заполняется из коносамента (или поручения на погрузку). Показатель необязательный к заполнению. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими коносаментами (или поручениями на погрузку) по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

к.) в графе 10 – наименование грузоотправителя заполняется из коносамента (или поручения на погрузку). Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1, 2.5 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими коносаментами (или поручениями на погрузку) по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

л.) в графе 11 – адрес грузоотправителя заполняется из коносамента (или поручения на погрузку). Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1, 2.5 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими коносаментами (или поручениями на погрузку) по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

м.) в графе 12 – идентификационный номер налогоплательщика грузополучателя являющегося резидентом Российской Федерации заполняется из коносамента (или поручения на погрузку). Показатель необязательный к заполнению. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими коносаментами (или поручениями на погрузку) по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

н.) в графе 13 – наименование грузополучателя заполняется из коносамента (или поручения на погрузку). Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1, 2.5 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими коносаментами (или поручениями на погрузку) по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

о.) в графе 14 – адрес грузополучателя заполняется из коносамента (или поручения на погрузку). Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1, 2.5 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими коносаментами (или поручениями на погрузку) по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

п.) в графе 15 – наименование судна заполняется из коносамента (или поручения на погрузку). Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 2.1, 2.5 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими коносаментами (или поручениями на погрузку) по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

р.) в графе 16 – страна регистрации судна (флаг) заполняется из коносамента (или поручения на погрузку). Показатель необязательный к заполнению. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими коносаментами (или поручениями на погрузку) по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

с.) в графе 17 – порт погрузки судна заполняется из коносамента (или поручения на погрузку). Показатель необязательный к заполнению. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими коносаментами (или поручениями на погрузку) по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

т.) в графе 18 – порт разгрузки судна заполняется из коносамента (или поручения на погрузку). Показатель необязательный к заполнению. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими коносаментами (или поручениями на погрузку) по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

У.) в графе 19 – дата отметки российского таможенного органа «Погрузка разрешена» проставляется на поручении на погрузку в случае осуществления вывоза товаров (продуктов переработки) морским, речным транспортом. Показатель условно обязательный, является обязательным при заполнении сведений из поручения на погрузку, и множественный в случаях, когда международная перевозка осуществляется по одному поручению на погрузку и товар задекларирован в нескольких таможенных декларациях (добавляется строка);

ф.) в графе 20 – дата отметки российского таможенного органа «Груз таможенный» заполняется из коносамента в случае оказания транспортных услуг по ввозу товаров (продуктов переработки) на территорию Российской Федерации согласно пунктов 3.5 статьи 165 Кодекса. Показатель условно обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда международная перевозка осуществляется по одному коносаменту, при этом товар задекларирован в нескольких таможенных декларациях (добавляется строка);

х.) в графе 21 – налоговая база за истекший налоговый период, отраженная в столбце 2 раздела 4 налоговой декларации по НДС при применении налоговой ставки 0 процентов по соответствующему коду операции при реализации товаров (продуктов переработки), работ, услуг согласно пунктов 3.1, 3.5 статьи 165 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению. В случае, когда международная перевозка осуществляется по одному коду операций несколькими перевозочными документами, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

ц.) Условия заполнения реестра:

О – обязательный реквизит

Н – необязательный реквизит

М – множественный реквизит

У – условно

1. **РЕЕСТР ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫХ НАКЛАДНЫХ (ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫМ ТРАНСПОРТОМ),**

**ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПРИ РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ СТАВКИ НОЛЬ ПРОЦЕНТОВ, И ПРАВИЛА ЕГО ЗАПОЛНЕНИЯ**

I. Форма реестра железнодорожных накладных (грузовые перевозки железнодорожных транспортом), применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость ставки 0 процентов (Реестр перевозочных документов, предусмотренный пунктами 5 и 5.1 статьи 165 НК РФ).

Налоговый период:

Налогоплательщик

ИНН:

Наименование:

Код операции:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата реализации услуги (работ) | Номер перевозочного документа | Код государства отправления товара | Код государства назначения товара | Информация о входной пограничной или припортовой ж/д станции | | Информация о выходной пограничной или припортовой ж/д станции | | Дата помещения товара под таможенный режим, предусматривающий экспорт, таможенный транзит, таможенную процедуру реэкспорта | Дата проставления календарного штемпеля пограничной железнодорожной станции или станции назначения | Стоимость услуги (руб.) |
|  |  | Наименование станции | Код станции | Наименование станции | Код станции |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| О | УО | О | О | О | Н | О | Н | О | УО | УО | О |

II. Правила заполнения реестра железнодорожных накладных (грузовые перевозки железнодорожным транспортом), применяемого

при расчетах по налогу на добавленную стоимость 0 процентов.

1. В строках указываются следующие сведения:

а.) в строке «Налоговый период» - налоговый период, за который налогоплательщик подает реестр (квартал, год);

б.) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика;

«Наименование» - краткое наименование организации.

в.) в строке «Код операции» - указывается из приложения № 1 к приказу Минфина РФ от 15.10.2009г. № 104н (ред. от 21.04.2010г. № 36н) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению.

2. В графах указываются следующие сведения:

а.) в графе 1 – порядковый номер операции международной перевозки по налоговой ставке 0 процентов. Показатель обязательный к заполнению;

б.) в графе 2 – дата реализации и оказание услуг (работ) заполняется из железнодорожной накладной согласно подпункту 9.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель условно обязательный к заполнению;

в.) в графе 3 – номер перевозочного документа заполняется из железнодорожной накладной, согласно подпункту 3, 9, 9.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. При наличии серии из букв (1-2 буквы) серия указывается вместе с номером без пробелов и тире. Показатель обязательный к заполнению;

г.) в графе 4 – код государства отправления товара заполняется из железнодорожной накладной. Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 3, 9, 9.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими железнодорожными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

д.) в графе 5 – код государства назначения товара заполняется из железнодорожной накладной. Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 3, 9, 9.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими железнодорожными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

е.) в графе 6 – наименование входной пограничной или припортовой железнодорожной станции заполняется из железнодорожной накладной. Показатель необязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 3, 9, 9.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими железнодорожными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

ж.) в графе 7 – код входной пограничной или припортовой железнодорожной станции заполняется из железнодорожной накладной. Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 3, 9, 9.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими железнодорожными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

з.) в графе 8 – наименование выходной пограничной или припортовой железнодорожной станции заполняется из железнодорожной накладной. Показатель необязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 3, 9, 9.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими железнодорожными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

и.) в графе 9 – код выходной пограничной или припортовой железнодорожной станции заполняется из железнодорожной накладной. Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 3, 9, 9.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими железнодорожными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

к.) в графе 10 – дата помещения товара под таможенный режим, предусматривающий экспорт, таможенный транзит, таможенную процедуру реэкспорта проставляется таможенным органом на железнодорожной накладной. Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 3, 9, 9.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими железнодорожными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

л.) в графе 11 – дата проставления календарного штемпеля пограничной железнодорожной станции или станции назначения заполняется из железнодорожной накладной в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 9.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса – перемещение через территорию Российской Федерации. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими железнодорожными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

м.) в графе 12 – стоимость услуги в (руб.) Показатель обязательный к заполнению в случае реализации работ (услуг), согласно подпункту 3, 9, 9.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими железнодорожными накладными по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

н.) Условия заполнения реестра:

О – обязательный реквизит

Н – необязательный реквизит

У – условно

1. **РЕЕСТР ТРАНСПОРТНОГО, ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬНОГО ИЛИ ИНОГО ДОКУМЕНТА ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ РЕАЛИЗАЦИЮ ПРИПАСОВ, ВЫВЕЗЕННЫХ С ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПРИ РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ СТАВКИ НОЛЬ ПРОЦЕНТОВ, И ПРАВИЛА ЕГО ЗАПОЛНЕНИЯ**

I. Форма реестра транспортного, товаросопроводительного или иного документа для налогоплательщика, осуществивших реализацию припасов, вывезенных с территории Российской Федерации, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость ставки 0 процентов (Реестр представляется налогоплательщиками вместо копий таможенных деклараций (полных таможенных деклараций) на припасы, а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов на припасы, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 165 НК РФ).

Налоговый период:

Налогоплательщик

ИНН:

Наименование:

Код операции:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Регистрационный номер таможенной декларации | Вид (наименование)  документа | Номер документа | Дата документа | Наименование морского судна  и номер воздушного судна | Код товара по ТН ВЭД  (припасов) | Количество топлива и ГСМ (тонны) | Дата отметки о вывозе припасов | Налоговая база при применении налоговой  ставки 0 процентов по НДС по соответствующей операции по реализации товаров (продуктов переработки), работ, услуг (руб.) |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| О | УО | ОМ | ОМ | ОМ | УО | ОМ | ОМ | О | О |

II. Правила заполнения реестра транспортного, товаросопроводительного или иного документа для налогоплательщиков, осуществивших реализацию припасов, вывезенных с территории Российской Федерации, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость 0 процентов.

1. В строках указываются следующие сведения:

а.) в строке «Налоговый период» - налоговый период, за который налогоплательщик подает реестр (квартал, год);

б.) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика;

«Наименование» - краткое наименование организации.

в.) в строке «Код операции» - указывается из приложения № 1 к приказу Минфина РФ от 15.10.2009г. № 104н (ред. от 21.04.2010г. № 36н) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению.

2. В графах указываются следующие сведения:

а.) в графе 1 – порядковый номер операции международной перевозки по налоговой ставке 0 процентов. Показатель обязательный к заполнению;

б.) в графе 2 – регистрационный номер таможенной декларации (ДТ – декларация на товары, ПТД – полная таможенная декларация) на припасы (в случае если таможенное декларирование предусмотрено таможенным законодательством Таможенного союза). Показатель условно обязательный, является обязательным в случае, если таможенное декларирование предусмотрено таможенным законодательством Таможенного союза;

в.) в графе 3 – вид (наименование) транспортного, товаросопроводительного или иного документа (авианакладная, коносамент, заправочная ведомость или иной документ), подтверждающего вывоз припасов за пределы Российской Федерации согласно подпункту 8 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда заправка топливом (воздушных или морских) судов оформлялась разными видами документов по одной таможенной декларацией (добавляется строка);

г.) в графе 4 – номер транспортного, товаросопроводительного или иного документа, подтверждающего вывоз припасов за пределы Российской Федерации, заполняется согласно подпункту 8 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению в случае его отсутствия в товаросопроводительном документе указывается, «б/н» и множественный в случаях, когда заправка (припасы) оформляется несколькими номерами документов по одному виду документов;

д.) в графе 5 – дата транспортного, товаросопроводительного или иного документа, подтверждающего вывоз припасов за пределы Российской Федерации, заполняется согласно подпункту 8 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда заправка (припасы) оформляется несколькими номерами документов по одному виду документов;

е.) в графе 6 – наименование морского судна заполняется из транспортного, товаросопроводительного или иного документа. Показатель условно обязательный к заполнению, является обязательным в случае реализации припасов за пределы Российской Федерации водным транспортом. В случаях, когда заправка (припасы) оформляется несколькими номерами (датами) документов по одному виду документа, данный показатель указывается в разрезе каждого номера (даты) документа;

В случаях, когда заправка (припасы) оформляется несколькими номерами (датами) документов по одному виду документа, данный показатель указывается в разрезе каждого номера (даты) документа;

ж.) в графе 7 – код товара по ТН ВЭД (припасов) заполняется из транспортного, товаросопроводительного или иного документа согласно подпункту 8 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда при оформлении одного номера (дата) документа используется несколько кодов товара по ТН ВЭД (товарная накладная внешнеэкономической деятельности)(добавляется строка);

з.) в графе 8 – количество топлива и ГСМ (тонны) заполняется из транспортного, товаросопроводительного или иного документа согласно подпункту 8 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда в документе используется несколько кодов ТН ВЭД по одному номеру (дате) документа, данный показатель (количество топлива и горюче-смазочные материалы) указывается в разрезе каждого кода товара по ТН ВЭД;

и.) в графе 9 – дата отметки о вывозе припасов заполняется из транспортного, товаросопроводительного или иного документа согласно подпункту 8 пункта 1 статьи 164 Кодекса и абзацу один пункта 9 статьи 165 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда заправка (припасы) оформляется несколькими номерами (датами) документов по одному виду документа, данный показатель указывается в разрезе каждого номера (даты) документа;

к.) в графе 10 – налоговая база за истекший налоговый период, отраженная в столбце 2 раздела 4 налоговой декларации по НДС при применении налоговой ставки 0 процентов по соответствующей коду операции при реализации припасов согласно пункту 1 и 2 статьи 165 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению. В случае, когда осуществляется заправка (припасы) воздушных и морских судов согласно подпункту 8 пункта 1 статьи 164 Кодекса по одному коду операций несколькими таможенными декларациями (наименование видов документа), данный показатель указывается в разрезе каждой таможенной декларации (наименование видов документа);

л.) Условия заполнения реестра:

О – обязательный реквизит

М – множественный реквизит

У – условно

1. **РЕЕСТР МЕЖДУНАРОДНЫХ ПЕРЕВОЗОК ПАССАЖИРОВ И БАГАЖА,**

**ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПРИ РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ**

**СТОИМОСТЬ СТАВКИ НОЛЬ ПРОЦЕНТОВ, И ПРАВИЛА ЕГО ЗАПОЛНЕНИЯ**

I. Форма реестра международных железнодорожных перевозок пассажиров и багажа, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость ставки 0 процентов (Реестр перевозочных документов, предусмотренный абзацем пятым пункта 5 статьи 165 НК РФ).

Налоговый период:

Налогоплательщик

ИНН:

Наименование:

Код операции:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номер перевозочного документа | Пункт (станция) | | Стоимость услуг по перевозке пассажиров  (в руб.) | | Дата оказания услуги |
| Отправление | Назначение | Провозная плата | Стоимость плацкарта |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| О | О | О | О | УО | УО | О |

II. Правила заполнения реестра международных железнодорожных перевозок пассажиров и багажа, применяемого

при расчетах по налогу на добавленную стоимость 0 процентов.

1. В строках указываются следующие сведения:

а.) в строке «Налоговый период» - налоговый период, за который налогоплательщик подает реестр (квартал, год);

б.) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика;

«Наименование» - краткое наименование организации.

в.) в строке «Код операции» - указывается из приложения № 1 к приказу Минфина РФ от 15.10.2009г. № 104н (ред. от 21.04.2010г. № 36н) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению.

2. В графах указываются следующие сведения:

а.) в графе 1 – порядковый номер операции международной перевозки по налоговой ставке 0 процентов. Показатель обязательный к заполнению;

б.) в графе 2 – номер перевозочного документа заполняется из проездного железнодорожного билета, подтверждающего международную перевозку пассажиров и багажа в соответствии с абзацем 5 пунктом 5 статьи 165 Кодекса. При наличии серии в номере, серия указывается вместе с номером без пробелов, флешей и тире. Показатель обязательный к заполнению;

в.) в графе 3 – пункт (станция) отправления заполняется из проездного железнодорожного билета, подтверждающего оказание услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории Российской Федерации согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими железнодорожными перевозочными документами по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

г.) в графе 4 – пункт (станция) назначения заполняется из проездного железнодорожного билета подтверждающего оказание услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории Российской Федерации согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими железнодорожными перевозочными документами по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

д.) в графе 5 – провозная плата - стоимость услуг по перевозке пассажиров заполняется из проездного железнодорожного билета, подтверждающего международную перевозку пассажиров и багажа в соответствии с абзацем 5 пунктом 5 статьи 165 Кодекса. Показатель условно обязательный к заполнению, в котором указывается одна из двух граф 6 и 7 или обе вместе. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими железнодорожными перевозочными документами по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

е.) в графе 6 – стоимость плацкарта - стоимость услуг по перевозке пассажиров заполняется из проездного железнодорожного билета, подтверждающего международную перевозку пассажиров и багажа в соответствии с абзацем 5 пунктом 5 статьи 165 Кодекса. Показатель условно обязательный к заполнению, в котором указывается одна из двух граф 6 и 7 или обе вместе. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими железнодорожными перевозочными документами по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

ж.) в графе 7 – дата оказания услуги заполняется из проездного железнодорожного билета, подтверждающего международную перевозку пассажиров и багажа в соответствии с абзацем 5 пунктом 5 статьи 165 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная перевозка оформляется несколькими железнодорожными перевозочными документами по одному коду операций, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

з.) Условия заполнения реестра:

О – обязательный реквизит

У – условно

1. **РЕЕСТР ЕДИНЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ ПЕРЕВОЗОЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПО ПЕРЕВОЗКЕ ПАССАЖИРОВ И БАГАЖА,**

**ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПРИ РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ**

**СТОИМОСТЬ СТАВКИ НОЛЬ ПРОЦЕНТОВ, И ПРАВИЛА ЕГО ЗАПОЛНЕНИЯ**

I. Форма реестра единых международных перевозочных документов по перевозке пассажиров и багажа, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость ставки 0 процентов (Реестр перевозочных документов, предусмотренный пунктом 6 статьи 165 НК РФ).

Налоговый период:

Налогоплательщик

ИНН:

Наименование:

Код операции:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документ | | Дата оказания услуги | Маршрут | | Стоимость перевозки |
| Наименование | Номер | Пункт отправление | Пункт назначение |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| О | О | ОМ | О | ОМ | ОМ | О |

II. Правила заполнения реестра единых международных перевозочных документов по перевозке пассажиров и багажа, применяемого

при расчетах по налогу на добавленную стоимость 0 процентов.

1. В строках указываются следующие сведения:

а.) в строке «Налоговый период» - налоговый период, за который налогоплательщик подает реестр (квартал, год);

б.) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика;

«Наименование» - краткое наименование организации.

в.) в строке «Код операции» - указывается из приложения № 1 к приказу Минфина РФ от 15.10.2009г. № 104н (ред. от 21.04.2010г. № 36н) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению.

2. В графах указываются следующие сведения:

а.) в графе 1 – порядковый номер операции международной перевозке по налоговой ставке 0 процентов. Показатель обязательный к заполнению;

б.) в графе 2 – наименование перевозочного документа заполняется из перевозочного документа, подтверждающего международную перевозку пассажиров и багажа в соответствии с пунктом 6 статьи 165 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению;

в.) в графе 3 – номер перевозочного документа заполняется из перевозочного документа, подтверждающего международную перевозку пассажиров и багажа в соответствии с пунктом 6 статьи 165 Кодекса. При наличии серии в номере, серия указывается вместе с номером без пробелов, флешей и тире. Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда перевозка осуществляется по нескольким номерам перевозочных документов одного наименования (добавляется строка);

г.) в графе 4 – дата оказания услуги заполняется из перевозочного документа, подтверждающего международную перевозку пассажиров и багажа в соответствии с пунктом 6 статьи 165 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная перевозка оформляется по нескольким номерам перевозочных документов одного наименования, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

д.) в графе 5 – маршрут пункт отправления заполняется из международного перевозочного документа, подтверждающего международную перевозку пассажиров и багажа согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда перевозка осуществляется по разным маршрутам по одному номеру перевозочного документа (добавляется строка);

е.) в графе 6 – маршрут пункт назначения заполняется из перевозочного документа, подтверждающего международную перевозку пассажиров и багажа согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда перевозка осуществляется по разным маршрутам по одному номеру перевозочного документа (добавляется строка);

ж.) в графе 7 – стоимость перевозки заполняется из перевозочного документа, подтверждающего международную перевозку пассажиров и багажа в соответствии с пунктом 6 статьи 165 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная перевозка оформляется по нескольким номерам перевозочных документов одного наименования, данный показатель указывается в разрезе каждого номера перевозочного документа;

з.) Условия заполнения реестра:

О – обязательный реквизит

М – множественный реквизит

\\

1. **РЕЕСТР ОКАЗАНИЯ УСЛУГ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ НЕФТИ И НЕФТЕПРОДУКТОВ,**

**ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПРИ РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ**

**СТОИМОСТЬ СТАВКИ НОЛЬ ПРОЦЕНТОВ, И ПРАВИЛА ЕГО ЗАПОЛНЕНИЯ**

I. Форма реестра оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость ставки 0 процентов (Реестр представляется налогоплательщиками вместо копий полных таможенных деклараций и (или) документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4

пункта 3.2 статьи 165 НК РФ).

Налоговый период:

Налогоплательщик

ИНН:

Наименование:

Код операции:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Регистрационный номер таможенной декларации | Маршрутное поручение  (маршрутная телеграмма) | | | | | | | Заказчик услуг | | | Договора, контракты | | Дату оказания услуг | Налоговая база при применении налоговой  ставки 0 процентов по НДС по соответствующей операции по реализации услуг (руб.) | Вид документа | Номер | Дата |
| Номер маршрутного поручения (маршрутной телеграммы) | Дата маршрутного поручения (маршрутной телеграммы) | Тип поставки | Производитель товара (ресурсы) | Маршрут | | Номер задания на платеж |  | | |  | |
|  |  |  |  |  | |  |  | | |  | |  |  |  |  |  |
| Наименование пункта отправления на территории РФ  (порт, ж/д станция и др.) | Пункт назначения за пределами территории РФ/на территории РФ  (порт, ж/д станция и др.) | ИНН | Наименование | Адрес | Номер | Дата |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| О | УО | ОМ | ОМ | О | О | О | О | Н | Н | О | О | Н | Н | О | О | ОМ | УОМ | УОМ |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Порт погрузки | Дата отметки Таможенного органа при представлении документов «Погрузка разрешена» | Наименование судна | Порт разгрузки |
|  |  |  |  |
| 20 | 21 | 22 | 23 |
| О | О | О | О |

для поручения

на погрузку

(коносамента)

|  |  |
| --- | --- |
| Станция отправления | Дата штемпеля станции отправления |
|  |  |
| 20 | 21 |
| О | О |

для ж/д транспорта

(ж/д накладная)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Место погрузки | Место разгрузки | Номер гос.  регистрации транспортного средства |
|  |  |
| 20 | 21 | 22 |
| О | О | О |

CMR (товарно-

транспортная накладная)

II. Правила заполнения реестра оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировки) природного газа, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость 0 процентов.

1. В строках указываются следующие сведения:

а.) в строке «Налоговый период» - налоговый период, за который налогоплательщик подает реестр (квартал, год);

б.) в строке «Налогоплательщик» :

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика;

«Наименование» - краткое наименование организации.

в.) в строке «Код операции» - указывается из приложения № 1 к приказу Минфина РФ от 15.10.2009г. № 104н (ред. от 21.04.2010г. № 36н) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению.

2. В графах указываются следующие сведения:

а.) в графе 1 – порядковый номер операции международной перевозки по налоговой ставке 0 процентов. Показатель обязательный к заполнению;

б.) в графе 2 – регистрационный номер полной таможенной декларации, заполняется из полной таможенной декларации согласно подпункту 2.2 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель условно обязательный к заполнению, является обязательным, когда таможенное декларирование производится и множественный в случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется по одному коду операций несколькими таможенными декларациями (добавляется строка);

в.) в графе 3 – номер маршрутного поручения (маршрутной телеграммы), заполняется из транспортного документа для трубопроводного транспорта для нефти и нефтепродуктов в соответствии с пунктом 3.2 статьи 165 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется по одной полной таможенной декларации несколькими маршрутными поручениями (маршрутными телеграммами) (добавляется строка);

г.) в графе 4 – дата маршрутного поручения (маршрутной телеграммы), заполняется из транспортного документа для трубопроводного транспорта для нефти и нефтепродуктов в соответствии с пунктом 3.2 статьи 165 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется по одной полной таможенной декларации несколькими маршрутными поручениями (маршрутными телеграммами) (добавляется строка);

д.) в графе 5 – тип поставки, заполняется из маршрутного поручения (маршрутной телеграммы) согласно подпункту 2.2 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется несколькими маршрутными поручениями (маршрутными телеграммами) по одной полной таможенной декларации, данный показатель указывается в разрезе каждого номера маршрутного поручения (маршрутной телеграммы);

е.) в графе 6 – производитель товара (ресурса) заполняется, из маршрутного поручения (маршрутной телеграммы) согласно подпункту 2.2 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется несколькими маршрутными поручениями (маршрутными телеграммами) по одной полной таможенной декларации, данный показатель указывается в разрезе каждого номера маршрутного поручения (маршрутной телеграммы);

ж.) в графе 7 – наименование пункта отправления на территории Российской Федерации (порт, железнодорожная станция и др.) заполняется из маршрутного поручения (маршрутной телеграммы) согласно подпункту 2.2 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется несколькими маршрутными поручениями (маршрутными телеграммами) по одной полной таможенной декларации, данный показатель указывается в разрезе каждого номера маршрутного поручения (маршрутной телеграммы);

з.) в графе 8 – пункт назначения за пределами территории Российской Федерации/на территории Российской Федерации (порт, железнодорожная станция и др.) заполняется из маршрутного поручения (маршрутной телеграммы) согласно подпункту 2.2 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется несколькими маршрутными поручениями (маршрутными телеграммами) по одной полной таможенной декларации, данный показатель указывается в разрезе каждого номера маршрутного поручения (маршрутной телеграммы);

и.) в графе 9 – номер задания на платеж заполняется из маршрутного поручения (маршрутной телеграммы) согласно подпункту 2.2 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель необязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется несколькими маршрутными поручениями (маршрутными телеграммами) по одной полной таможенной декларации, данный показатель указывается в разрезе каждого номера маршрутного поручения (маршрутной телеграммы);

к.) в графе 10 – идентификационный номер налогоплательщика заказчика услуг, заполняется резидентом Российской Федерации из маршрутного поручения (маршрутной телеграммы) согласно подпункту 2.2 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель необязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется несколькими маршрутными поручениями (маршрутными телеграммами) по одной полной таможенной декларации, данный показатель указывается в разрезе каждого номера маршрутного поручения (маршрутной телеграммы);

л.) в графе 11 – наименование заказчика услуг, заполняется из маршрутного поручения (маршрутной телеграммы) согласно подпункту 2.2 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется несколькими маршрутными поручениями (маршрутными телеграммами) по одной полной таможенной декларации, данный показатель указывается в разрезе каждого номера маршрутного поручения (маршрутной телеграммы);

м.) в графе 12 – адрес заказчика услуг, заполняется из маршрутного поручения (маршрутной телеграммы) согласно подпункту 2.2 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется несколькими маршрутными поручениями (маршрутными телеграммами) по одной полной таможенной декларации, данный показатель указывается в разрезе каждого номера маршрутного поручения (маршрутной телеграммы);

н.) в графе 13 – номер договора (контракта), заполняется из маршрутного поручения (маршрутной телеграммы) согласно подпункту 2.2 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель необязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется несколькими маршрутными поручениями (маршрутными телеграммами) по одной полной таможенной декларации, данный показатель указывается в разрезе каждого номера маршрутного поручения (маршрутной телеграммы);

о.) в графе 14 – дата договора (контракта), заполняется из маршрутного поручения (маршрутной телеграммы) согласно подпункту 2.2 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель необязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется несколькими маршрутными поручениями (маршрутными телеграммами) по одной полной таможенной декларации, данный показатель указывается в разрезе каждого номера маршрутного поручения (маршрутной телеграммы);

п.) в графе 15 – Дату оказания услуг документа, заполняется из транспортного документа, товаросопроводительного и (или) иного документа, согласно подпункту 2.2 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется несколькими маршрутными поручениями (маршрутными телеграммами) по одной полной таможенной декларации, данный показатель указывается в разрезе каждого номера маршрутного поручения (маршрутной телеграммы);

р.) в графе 16 – налоговая база за истекший налоговый период, отраженная в столбце 2 раздела 4 налоговой декларации по НДС при применении налоговой ставки 0 процентов по соответствующему коду операции при реализации нефти и нефтепродуктов и услуг по доставке согласно подпункту 2.2 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется несколькими маршрутными поручениями (маршрутными телеграммами) по одной полной таможенной декларации, данный показатель указывается в разрезе каждого номера маршрутного поручения (маршрутной телеграммы);

с.) в графе 17 – вид документа (CMR, железнодорожная накладная, коносамент, поручение на погрузку) заполняется в зависимости от вида транспорта, осуществляющего вывоз товара за пределы территории Российской Федерации, согласно подпункту 2.2 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов осуществляется по разным транспортным документам (разными видами транспорта) по одной таможенной декларации (добавляется строка);

т.) в графе 18 – номер документа, заполняется из транспортного документа (CMR, железнодорожная накладная, коносамент, поручение на погрузку), заполняется согласно подпункту 2.2 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случае его отсутствия в транспортном документе указывается «б/н». Показатель условно обязательный является обязательным при любом виде транспортировки нефти и нефтепродуктов кроме трубопроводного и множественный в случаях, когда международная транспортировка осуществляется по разным транспортным документам (разными видами транспорта) по одному виду документа (добавляется строка);

у.) в графе 19 – дата документа, заполняется из транспортного документа (CMR, железнодорожная накладная, коносамент, поручение на погрузку), заполняется согласно подпункту 2.2 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель условно обязательный является обязательным при любом виде транспортировки нефти и нефтепродуктов кроме трубопроводного и множественный в случаях, когда международная транспортировка осуществляется по разным транспортным документам (разными видами транспорта) по одному виду документа (добавляется строка);

а.) в графе 20 – порт погрузки, заполняется из транспортного документа (поручение на погрузку или коносамента), подтверждающего вывоз нефти, нефтепродуктов за пределы Российской Федерации морским, речным транспортом. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется несколькими поручениями на погрузку (коносаментами) по одному виду документа, данный показатель указывается в разрезе каждого номера поручения на погрузку (коносамента);

б.) в графе 21 – дата отметки российского таможенного органа «Погрузка разрешена» проставляется на поручении на погрузку в случае осуществления экспорта нефти, нефтепродуктов морским, речным транспортом. Показатель условно обязательный к заполнению, является обязательным в случае заполнения из поручения на погрузку. В случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется несколькими поручениями на погрузку по одному виду документа, данный показатель указывается в разрезе каждого номера поручения на погрузку;

в.) в графе 22 – наименование судна, заполняется из транспортного документа (поручение на погрузку или коносамента), подтверждающего вывоз нефти, нефтепродуктов за пределы Российской Федерации. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется несколькими поручениями на погрузку (коносаментами) по одному виду документа, данный показатель указывается в разрезе каждого номера поручения на погрузку (коносамента);

г.) в графе 23 – порт разгрузки, заполняется из транспортного документа (поручения на погрузку или коносамента), подтверждающего вывоз (транспортировке) нефти, нефтепродуктов за пределы Российской Федерации. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется несколькими поручениями на погрузку (коносаментами) по одному виду документа, данный показатель указывается в разрезе каждого номера поручения на погрузку (коносамента);

а.) в графе 20 – станция отправления заполняется из транспортного документа, подтверждающего вывоз нефти, нефтепродуктов за пределы Российской Федерации железнодорожным транспортом. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется несколькими железнодорожными накладными по одному виду документа, данный показатель указывается в разрезе каждого номера железнодорожной накладной;

б.) в графе 21 – дата штемпеля станции отправления, проставляется на транспортном документе, подтверждающем факт вывоза нефти, нефтепродуктов за пределы Российской Федерации железнодорожным транспортом. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется несколькими железнодорожными накладными по одному виду документа, данный показатель указывается в разрезе каждого номера железнодорожной накладной;

а.) в графе 20 – место погрузки, заполняется из транспортного документа, подтверждающего факт оказания услуг (CMR или товарно-транспортная накладная) по вывозу нефти, нефтепродуктов за пределы Российской Федерации автомобильным транспортом. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется несколькими международными автомобильными накладными по одному виду документа, данный показатель указывается в разрезе каждого номера международной автомобильной накладной;

б.) в графе 21 – место разгрузки, заполняется из транспортного документа, подтверждающего факт оказания услуг (CMR или товарно-транспортная накладная) по вывозу нефти, нефтепродуктов за пределы Российской Федерации автомобильным транспортом. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется несколькими международными автомобильными накладными по одному виду документа, данный показатель указывается в разрезе каждого номера международной автомобильной накладной;

в.) в графе 22 – номер гос. регистрации транспортного средства заполняется из транспортного документа, подтверждающего факт оказания услуг (CMR или товарно-транспортная накладная) по вывозу нефти, нефтепродуктов за пределы Российской Федерации автомобильным транспортом. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка нефти и нефтепродуктов оформляется несколькими международными автомобильными накладными по одному виду документа, данный показатель указывается в разрезе каждого номера международной автомобильной накладной;

ф.) Условия заполнения реестра:

О – обязательный реквизит

Н – необязательный реквизит

М – множественный реквизит

У – условно

1. **РЕЕСТР ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ФАКТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ТРАНСПОРТИРОВКИ**

**(УСЛУГ ПО ТРАНСПОРТИРОВКИ) ПРИРОДНОГО ГАЗА, ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПРИ РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ**

**СТОИМОСТЬ СТАВКИ НОЛЬ ПРОЦЕНТОВ, И ПРАВИЛА ЕГО ЗАПОЛНЕНИЯ**

I. Форма реестра документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировки) природного газа, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость ставки 0 процентов (Реестр представляется налогоплательщиками вместо копий документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.3 статьи 165 НК РФ).

Налоговый период:

Налогоплательщик

ИНН:

Наименование:

Код операции:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата оказания услуг | Регистрационный номер таможенной декларации | Наименование документа | Номер  документа | Дата  документа | Реквизиты договора на оказание услуг | | Покупатель  услуг | | Направление транспортировки | Объем газа  (куб.м) | Объем ТТР (тыс.  куб.м/  100км) | Стоимость услуг,  долларов США за 1000 м3 на 100 км | Налоговая база при применении налоговой  ставки 0 процентов по НДС по соответствующей операции по реализации услуг (руб.) |
| Номер | Дата | Наименование | Адрес |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| О | О | УО | УО | УОМ | УОМ | УО | УО | УО | УО | УОМ | УО | УО | УО | О |

II. Правила заполнения реестра документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировки) природного газа, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость 0 процентов.

1. В строках указываются следующие сведения:

а.) в строке «Налоговый период» - налоговый период, за который налогоплательщик подает реестр (квартал, год);

б.) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика;

«Наименование» - краткое наименование организации.

в.) в строке «Код операции» - указывается из приложения № 1 к приказу Минфина РФ от 15.10.2009г. № 104н (ред. от 21.04.2010г. № 36н) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению.

2. В графах указываются следующие сведения:

а.) в графе 1 – порядковый номер операции международной перевозки по налоговой ставке 0 процентов. Показатель обязательный к заполнению;

б.) в графе 2 – дата оказания услуг заполняется согласно подпункту 2.3 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению.

в.) в графе 3 – регистрационный номер полной таможенной декларации. Показатель условно обязательный к заполнению, является обязательным при условии оказания услуг согласно подпункту 2.3 пункта 1 статьи 164 Кодекса (когда таможенное декларирование производится) В случае заполнения графы 3 в соответствии с подпунктом 3 пункта 3.3 статьи 165 Кодекса, должны быть заполнены графы: 1,2,3,15;

г.) в графе 4 – наименование документа, подтверждающего факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом, заполняется согласно подпункту 3 пункта 3.3 статьи 165 Кодекса. Показатель условно обязательный к заполнению, является обязательным в случае, если таможенное декларирование не производится. В случае заполнения графы 4, должны быть заполнены графы: 1,2,4-15;

д.) в графе 5 – номер документа, подтверждающего организацию транспортировки (услуг по транспортировке) природного газа за пределы Российской Федерации и таможенного транзита, заполняется согласно подпункту 2.3 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель условно обязательный к заполнению в случае его отсутствия в товаросопроводительном документе указывается «б/н» и множественный, когда международная транспортировка оформляется несколькими номерами документов по одному наименованию документа (добавляется строка). В случае заполнения графы 5, должны быть заполнены графы: 1,2,4-15;

е.) в графе 6 – дата документа, подтверждающего организацию транспортировки (услуг по транспортировке) природного газа за пределы Российской Федерации и таможенного транзита, заполняется согласно подпункту 2.3 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель условно обязательный к заполнению и множественный, когда международная транспортировка оформляется несколькими номерами документов по одному наименованию документа (добавляется строка). В случае заполнения графы 6, должны быть заполнены графы: 1,2,4-15;

ж.) в графе 7 – номер договора на оказание услуг по транспортировке природного газа, заполняется согласно подпункту 2.3 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель обязательный к заполнению, в случае его отсутствия в товаросопроводительном документе указывается «б/н». В случаях, когда международная транспортировка природного газа трубопроводным транспортом оформляется несколькими номерами документов по одному виду документа, данный показатель указывается в разрезе каждого номера документа. В случае заполнения графы 7, должны быть заполнены графы: 1,2,4-15;

з.) в графе 8 – дата договора на оказание услуг по транспортировке природного газа, заполняется согласно подпункту 2.3 пункта 1 статьи 164 Кодекса. В случаях, когда международная транспортировка природного газа трубопроводным транспортом оформляется несколькими номерами (датами) документов по одному виду документа, данный показатель указывается в разрезе каждого номера (даты) документа. В случае заполнения графы 8, должны быть заполнены графы: 1,2,4-15;

и.) в графе 9 – наименование покупателя по транспортировке природного газа, заполняется из договора или иного документа (полная таможенная декларация, коммерческий акт) согласно подпункту 2.3 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель условно обязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка природного газа трубопроводным транспортом оформляется несколькими номерами документов (графа 5) по одному виду документа, данный показатель указывается в разрезе каждого номера документа. В случае заполнения графы 9, должны быть заполнены графы: 1,2,4-15;

к.) в графе 10 – адрес покупателя по транспортировке природного газа, заполняется из договора или иного документа (полная таможенная декларация, коммерческий акт) согласно подпункту 2.3 пункта 1 статьи 164 Кодекса. Показатель условно обязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка природного газа трубопроводным транспортом оформляется несколькими номерами документов (графа 5) по одному виду документа, данный показатель указывается в разрезе каждого номера документа. В случае заполнения графы 10, должны быть заполнены графы: 1,2,4-15;

л.) в графе 11 – направление транспортировки заполняется, из коммерческого акта или иного документа в соответствии с подпунктом 3 пункта 3.3 статьи 165 Кодекса. Показатель условно обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда экспорт осуществляется несколькими трубопроводными ветками и (или) с разных газохранилищ по одному номеру документа (добавляется строка). В случае заполнения графы 11, должны быть заполнены графы: 1,2,4-15;

м.) в графе 12 – объем поставки газа в кубических метрах, заполняется из коммерческого акта или иного документа в соответствии с подпунктом 3 пункта0 3.3 статьи 165 Кодекса. Показатель условно обязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка природного газа трубопроводным транспортом осуществляется по нескольким направлениям, которые содержатся в одном документе (коммерческий акт или иной документ), данный показатель указывается в разрезе каждого направления транспортировки. В случае заполнения графы 12, должны быть заполнены графы: 1,2,4-15;

н.) в графе 13 – объем ТТР, (тысяч кубических метров /100 километров) поставки природного газа, заполняется из коммерческого акта или иного документа в соответствии с подпунктом 3 пункта 3.3 статьи 165 Кодекса. (ТТР – товарно-транспортные работы = V (объем газа для прокачки) х L (расстояние)) Показатель условно обязательный к заполнению. В случаях, когда международная транспортировка природного газа трубопроводным транспортом осуществляется по нескольким направлениям, которые содержатся в одном документе (коммерческий акт или иной документ), данный показатель указывается в разрезе каждого направления транспортировки. В случае заполнения графы 13, должны быть заполнены графы: 1,2,4-15;

о.) в графе 14 – стоимость услуг, долларов США за 1000 метров кубических на 100 километров прокачки природного газа, заполняется из коммерческого акта или иного документа в соответствии с подпунктом 3 пункта 3.3 статьи 165 Кодекса. В случаях, когда международная транспортировка природного газа трубопроводным транспортом осуществляется по нескольким направлениям, которые содержатся в одном документе (коммерческий акт или иной документ), данный показатель указывается в разрезе каждого направления транспортировки. В случае заполнения графы 14, должны быть заполнены графы: 1,2,4-15;

п.) в графе 15 – налоговая база за истекший налоговый период, отраженная в столбце 2 раздела 4 налоговой декларации по НДС при применении налоговой ставки 0 процентов по соответствующему коду операции, подтверждающая факт оказания услуг по организации транспортировки трубопроводным транспортом природного газа, вывозимого за пределы территории Российской Федерации (ввозимого на территорию Российской Федерации), в том числе помещенного под таможенную процедуру таможенного транзита, а также услуг по транспортировке (организации транспортировки) трубопроводным транспортом природного газа, ввозимого на территорию Российской Федерации для переработки на территории Российской Федерации, а также экспорта газа трубопроводным транспортом. Показатель обязательный к заполнению. Показатель обязательный к заполнению. В случае, когда транспортировка газа трубопроводным транспортом осуществляется по одному коду операций несколькими номерами документов или несколькими полными таможенными декларациями, данный показатель указывается в разрезе каждого номера документа или ПТД;

р.) Условия заполнения реестра:

О – обязательный реквизит

М – множественный реквизит

У – условно