Приложение № 4

**Порядок**

**заполнения реестра документов, предусмотренных подпунктами 4, 5, 6, 7 пункта 29 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации**

**I. Общие положения**

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

**II. Заполнение Реестра**

2. В Реестре указываются следующие сведения:

а) в [строке](#sub_1001) «Налоговый период (код)» - код, определяющий налоговый период, указанный в налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, а также на виноград (далее – декларация), с которой представляется Реестр;

б) в [строке](#sub_1002) «Отчетный год» - год, указанный в декларации;

в) в [строке](#sub_1003) «Номер корректировки» при представлении в налоговый орган первичного Реестра за налоговый период проставляется «0-», при представлении уточненного Реестра за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, «1-», «2-»);

г) в [разделе](#sub_1004) «Налогоплательщик»:

в строке «ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика;

в строке «КПП» - код причины постановки на налоговый учет;

в строке «Наименование / фамилия, имя, отчество налогоплательщика» указывается наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество[[1]](#footnote-1);

д) при представлении Реестра осуществленным реорганизованной организацией, в налоговый орган по месту учета организации-правопреемника указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В [строке](#sub_1006) «Наименование налогоплательщика» указывается наименование реорганизованной организации.

Коды форм реорганизации и код ликвидации принимают значения в соответствии с [приложением](#sub_21000) к настоящему Порядку.

В [строке](#sub_1007) «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (налогоплательщику, отнесенному к категории крупнейших, - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

3. В графах Реестра указываются следующие сведения:

а) в графе «1» «Наименование (полное или сокращенное, с указанием организационно-правовой формы)» указывается наименование (полное или сокращенное, с указанием организационно-правовой формы) организации (фамилия, имя, отчество1 индивидуального предпринимателя), или структурного подразделения организации по документам, указанным в графах «4» - «13» Реестра;

б) в графе «2» «ИНН» указывается ИНН организации (индивидуального предпринимателя) или структурного подразделения организации, указанной в графе «1» Реестра;

в) в графе «3» «КПП» указывается КПП организации или структурного подразделения организации, указанной в графе «1». В случае заполнения информации в отношении индивидуального предпринимателя в графе «3» указывается «-»;

г) в графе «4» «Наименование документа» указывается наименование документа, предусмотренного подпунктом 4 пункта 29 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации, подтверждающего факт приобретения винограда в собственность лицами, имеющими соответствующую лицензию, указанную в подпунктах 1 - 3 пункта 29 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации, для его использования при производстве продукции, перечисленной в подпунктах 1 - 3 пункта 29 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации, полученного от контрагента (продавца) указанного в графе «1» и использованного в производстве реализованной алкогольной продукции, код вида подакцизного товара которой указан в графе «17» Реестра.

Сведения о каждом документе указываются в отдельной строке;

д) в графе «5» «№» указывается номер документа, указанного в графе «4» Реестра, при отсутствии у документа номера в графе «5» указывается «-»;

е) в графе «6» «Дата» указывается дата документа, указанного в графе «4» Реестра;

ж) в графе «7» «Всего» указывается объем винограда всего по документу, указанному в графе «4» Реестра;

з) в графе «8» «Использованный для производства, реализованной в налоговом периоде подакцизной продукции» указывается объем винограда, использованный для производства, реализованной в налоговом периоде подакцизной продукции, по документу, указанному в графе «4» Реестра;

и) в графе «9» «Наименование документа» указывается наименование документа, предусмотренного подпунктом 5 пункта 29 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации, подтверждающего факт использования винограда, полученного от контрагента (продавца) указанного в графе «1», и использованного в производстве реализованной алкогольной продукции, код вида подакцизного товара которой указан в графе «22» Реестра.

Сведения о каждом документе указываются в отдельной строке;

й) в графе «10» «№» указывается номер документа, указанного в графе «9» Реестра, при отсутствии у документа номера в графе «10» указывается «-»;

к) в графе «11» «Дата» указывается дата документа, указанного в графе «9» Реестра;

л) в графе «12» «Всего» указывается объем винограда всего по документу, указанному в графе «9» Реестра;

м) в графе «13» «Использованный для производства, реализованной в налоговом периоде подакцизной продукции» указывается объем винограда, использованный для производства, реализованной в налоговом периоде подакцизной продукции, по документу, указанному в графе «9» Реестра;

н) в графе «14» «Наименование (полное или сокращенное, с указанием организационно-правовой формы)» указывается наименование (полное или сокращенное, с указанием организационно-правовой формы) организации (фамилия, имя, отчество[[2]](#footnote-2) индивидуального предпринимателя), или структурного подразделения организации по документам, указанным в графах «19» - «28» Реестра;

о) в графе «15» «ИНН» указывается ИНН организации (индивидуального предпринимателя) или структурного подразделения организации, указанной в графе «14» Реестра;

п) в графе «16» «КПП» указывается КПП организации или структурного подразделения организации, указанной в графе «14». В случае заполнения информации в отношении индивидуального предпринимателя в графе «16» указывается «-»;

р) в графе «17» «Код вида подакцизного товара» указывается код вида подакцизного товара в соответствии с приложением № 2 к порядку заполнения декларации;

с) в графе «18» «Код показателя» указывается код операции (показателя) по реализованной алкогольной продукции в соответствии с приложением № 3 к порядку заполнения декларации;

т) в графе «19» «Наименование документа» указывается наименование документа, предусмотренного подпунктом 6 пункта 29 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации, подтверждающего факт оприходования (постановки на бухгалтерский учет) алкогольной продукции, при производстве которой использован виноград, полученный от контрагента (продавца) указанного в графе «1».

Сведения о каждом документе указываются в отдельной строке;

у) в графе «20» «№» указывается номер документа, указанного в графе «19» Реестра, при отсутствии у документа номера в графе «20» указывается «-»;

ф) в графе «21» «Дата» указывается дата документа, указанного в графе «19» Реестра;

х) в графе «22» «Всего» указывается объем всей подакцизной продукции в разрезе кодов вида подакцизного товара (графа «17» Реестра) и кодов показателя (графа «18» Реестра), по документу, указанному в графе «19» Реестра;

ц) в графе «23» «В части продукции, произведенной из винограда, суммы акциза по которому заявлены к вычету по декларации» указывается объем подакцизной продукции, для производства которой использован виноград, сумма акциза по которому заявлена к вычету по декларации, в разрезе кодов вида подакцизного товара (графа «17» Реестра) и кодов показателя (графа «18» Реестра), по документу, указанному в графе «19» Реестра;

ч) в графе «24» «Наименование документа» указывается наименование документа, предусмотренного подпунктом 7 пункта 29 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации, подтверждающего факт реализации налогоплательщиком в налоговом периоде произведенной им алкогольной продукции, при производстве которой использован виноград, полученный от контрагента (продавца) указанного в графе «1».

Сведения о каждом документе указываются в отдельной строке;

ш) в графе «25» «№» указывается номер документа, указанного в графе «24» Реестра, при отсутствии у документа номера в графе «6» указывается «-»;

щ) в графе «26» «Дата» указывается дата документа, указанного в графе «24» Реестра;

э) в графе «27» «Всего» указывается объем всей подакцизной продукции в разрезе кодов вида подакцизного товара (графа «17» Реестра) и кодов показателя (графа «18» Реестра), по документу, указанному в графе «24» Реестра;

ю) в графе «28» «В части продукции, произведенной из винограда, суммы акциза по которому заявлены к вычету по декларации» указывается объем подакцизной продукции, для производства которой использован виноград, сумма акциза по которому заявлена к вычету по декларации, в разрезе кодов вида подакцизного товара (графа «17» Реестра) и кодов показателя (графа «18» Реестра), по документу, указанному в графе «24» Реестра.

Приложение

к Порядку заполнения реестра документов, предусмотренных подпунктами 4, 5, 6, 7 пункта 29, статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации

КОДЫ ФОРМ РЕОРГАНИЗАЦИИ И КОД ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

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

1. Указывается при наличии. [↑](#footnote-ref-1)
2. Указывается при наличии. [↑](#footnote-ref-2)