Приложение № 15

УТВЕРЖДЕН

приказом ФНС России

от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2015 г.

№ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РЕЕСТРОВ СВЕДЕНИЙ ИЗ ДОКУМЕНТОВ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫХ В ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ОБОСНОВАННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ 0 ПРОЦЕНТОВ ПО НДС ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ).**

I. Общие положения.

1. Реестр сведений, предоставляемый в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией по НДС в подтверждение обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов по НДС при реализации товаров (работ, услуг, далее – Реестр сведений), содержит данные из документов, предоставляемых в подтверждение обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов по НДС при реализации товаров (работ, услуг) по операциям, предусмотренным подпунктами 1, 2.1 - 2.3, 2.5 - 2.8, 2.10, 3, 3.1, 4, 4.1, 8, 9, 9.1, 12 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации.

2. При обнаружении налогоплательщиком в поданном им в налоговый орган Реестре сведений ошибок и недостоверных сведений налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в Реестр сведений и представить в налоговый орган их уточненную версию.

II. Требования к порядку заполнения Реестра сведений.

3. Налогоплательщик заполняет Реестр сведений в электронной форме по установленному формату.

4. На бумажном носителе по установленной форме налогоплательщики могут заполнить реестры, указанные в приложениях 12, 13 и 14 к настоящему приказу.

Реестр сведений на бумажном носителе представляется по установленным настоящим приказом формам, распечатанным на принтере.

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

Не допускается двусторонняя печать Реестра сведений на бумажном носителе.

Страницы Реестра сведений имеют сквозную нумерацию.

III. Порядок заполнения реестра 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 Налогового кодекса Российской Федерации, с указанием в нем регистрационных номеров соответствующих деклараций.

5. В строках указываются следующие сведения:

а) в строке «Налоговый период» - период, за который налогоплательщик представляет Реестр сведений (номер квартала, год, за налоговый период которого представлена налоговая декларация по НДС). Показатель обязательный к заполнению;

б) в строке «номер корректировки» - при представлении в налоговый орган первичного Реестра сведений за налоговый период проставляется «0--», при представлении уточненного Реестра сведений за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, «1--», «2--»). Показатель обязательный к заполнению;

в) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

«КПП» - код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование» - краткое наименование налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

г) в строке «Код операции» - числовое значение кода из приложения № 1 к приказу Минфина России от 15.10.2009 № 104н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению;

д) в строке «ИТОГО налоговая база по ставке 0 процентов» - общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС по которой документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг). Показатель обязательный к заполнению.

6. В графах Реестра сведений указываются следующие сведения:

а) в графе 1 – порядковый номер соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг). Показатель обязательный к заполнению;

б) в графе 2 – регистрационный номер таможенной декларации (полной таможенной декларации) по соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг). Показатель обязательный к заполнению;

в) в графе 3 – налоговая база по соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС, по которой документально подтверждена, в соответствующей части по коду строки 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС. Показатель обязательный к заполнению;

г) в графе 4 – в служебной информации отражаются вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС за исключением документов, указанных в графе 2 Реестра сведений. В случае указания нескольких документов, в графе отражаются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка запятая). Показатель необязательный к заполнению.

IV. Порядок заполнения реестра документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено таможенным законодательством таможенного союза или не производится).

7. В строках указываются следующие сведения:

а) в строке «Налоговый период» - налоговый период, за который налогоплательщик представляет Реестр сведений (номер квартала, год, за налоговый период которого представлена налоговая декларация по НДС). Показатель обязательный к заполнению;

б) в строке «номер корректировки» - при представлении в налоговый орган первичного Реестра сведений за налоговый период проставляется «0--», при представлении уточненного Реестра сведений за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, «1--», «2--»). Показатель обязательный к заполнению;

в) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

«КПП» - код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование» - краткое наименование налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

г) в строке «Код операции» - числовое значение кода из приложения № 1 к приказу Минфина России от 15.10.2009 № 104н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению;

д) в строке «ИТОГО налоговая база по ставке 0 процентов» - общая сумма налоговой базы по соответствующему коду операции по реализации работ (услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС по которой документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции при реализации работ (услуг). Показатель обязательный к заполнению.

8. В графах указываются следующие сведения:

а) в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации работ (услуг). Показатель обязательный к заполнению;

б) в графе 2 – номер документа, подтверждающего факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом (далее – акт оказанных услуг). Показатель обязательный к заполнению. В случае отсутствия номера указывается «б/н»;

в) в графе 3 – дата акта оказания услуг. Показатель обязательный к заполнению;

г) в графе 4 – наименование пункта назначения нефти и нефтепродуктов: за пределами территории Российской Федерации; на границе Российской Федерации; в пункте перевалки - заполняется из акта оказанных услуг. Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда несколько международных транспортировок нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом оформляются одним актом оказанных услуг;

д) в графе 5 – наименование конечного пункта маршрута нефти и нефтепродуктов (Российская Федерации, Республика Беларусь, Республика Казахстан) заполняется из акта оказанных услуг. Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда несколько международных транспортировок нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом оформляются одним актом оказанных услуг;

е) в графе 6 – номер договора на оказание услуг по транспортировки нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, заполняется из акта оказанных услуг. Показатель обязательный к заполнению;

ж) в графе 7 – наименование грузоотправителя при оказании услуг транспортировки нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, заполняется из акта оказанных услуг. Показатель обязательный к заполнению;

з) в графе 8 – адрес грузоотправителя при оказании услуг транспортировки нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом. Показатель обязательный к заполнению;

и) в графе 9 – номер маршрутного поручения (телеграммы), заполняется из акта оказанных услуг. Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда несколько международных транспортировок нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом оформляются одним актом оказанных услуг и в акте оказанных услуг указано несколько маршрутных поручений (телеграмм);

к) в графе 10 – дата маршрутного поручения (телеграммы), заполняется из акта оказанных услуг. Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда несколько международных транспортировок нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом оформляются одним актом оказанных услуг и в акте оказанных услуг указано несколько маршрутных поручений (телеграмм);

л) в графе 11 – количество нефти и нефтепродуктов, сданных в пункте назначения (тоннах), заполняется из акта оказанных услуг. Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, в случаях, когда несколько международных транспортировок нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом оформляются одним актом оказанных услуг;

м) в графе 12 – налоговая база по соответствующей операции по реализации работ (услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС по которой документально подтверждена, в соответствующей части по коду строки 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС. Показатель обязательный к заполнению;

н) в графе 13 – в служебной информации отражаются вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС за исключением документов, указанных в графах 2, 3, 6, 9, 10 Реестра сведений. В случае указания нескольких документов, в графе отражаются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка запятая). Показатель необязательный к заполнению.

V. Порядок заполнения реестра 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 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено таможенным законодательством таможенного союза или не производится)

9. В строках указываются следующие сведения:

а) в строке «Налоговый период» - налоговый период, за который налогоплательщик представляет Реестр сведений (номер квартала, год, за налоговый период которого представлена налоговая декларация по НДС). Показатель обязательный к заполнению;

б) в строке «номер корректировки» - при представлении в налоговый орган первичного Реестра сведений за налоговый период проставляется «0--», при представлении уточненного Реестра сведений за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, «1--», «2--»). Показатель обязательный к заполнению;

в) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

«КПП» - код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование» - краткое наименование налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

г) в строке «Код операции» - числовое значение кода из приложения № 1 к приказу Минфина России от 15.10.2009 № 104н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению;

д) в строке «ИТОГО налоговая база по ставке 0 процентов» - общая сумма налоговой базы по соответствующему коду операции по реализации услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДСпо которой документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции при реализации услуг. Показатель обязательный к заполнению.

10. В графах указываются следующие сведения:

а) в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг. Показатель обязательный к заполнению;

б) в графе 2 – номер документа, подтверждающего факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом, в случае, если таможенное декларирование не производится (далее - коммерческий акт или акт сдачи приемки услуг по организации транспортировки газа). Показатель обязательный к заполнению, в случае его отсутствия номера коммерческого акта или акта сдачи приемки услуг по организации транспортировки газа указывается «б/н»;

в) в графе 3 – дата коммерческого акта или акта сдачи приемки услуг по организации транспортировки газа;

г) в графе 4 – дата оказания услуг, указывается дата фактического оказания услуги. Показатель обязательный к заполнению.

д) в графе 5 – номер договора на оказание услуг по транспортировке трубопроводным транспортом природного газа, заполняется из коммерческого акта или акта сдачи приемки услуг по организации транспортировки газа. Показатель обязательный к заполнению, в случае его отсутствия номера коммерческого акта или акта сдачи приемки услуг по организации транспортировки газа указывается «б/н»;

е) в графе 6 – дата договора на оказание услуг по транспортировке трубопроводным транспортом природного газа, заполняется из коммерческого акта или акта сдачи приемки услуг по организации транспортировки газа. Показатель обязательный к заполнению;

ж) в графе 7 – объем транспортировки природного газа от пункта отправления до пункта назначения (1000 кубических метров), заполняется из коммерческого акта или акта сдачи приемки услуг по организации транспортировки газа. Показатель обязательный к заполнению;

з) в графе 8 – объем ТТР по маршруту транспортировки природного газа (1000 кубических метров /100 километров), заполняется из коммерческого акта или акта сдачи приемки услуг по организации транспортировки газа. (ТТР – товарно-транспортные работы = V (объем газа для прокачки) х L (расстояние)/100 (км.)/1000). Показатель обязательный к заполнению;

и) в графе 9 – код валюты договора. Показатель обязательный к заполнению. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют;

к) в графе 10 – стоимость услуг транспортировки природного газа от пункта отправления до пункта назначения (за 1000 метров кубических на 100 километров), заполняется из коммерческого акта или акта сдачи приемки услуг по организации транспортировки газа. Показатель обязательный к заполнению;

л) в графе 11 – налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС по которой документально подтверждена, в соответствующей части по коду строки 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС. Показатель обязательный к заполнению;

м) в графе 12 – в служебной информации отражаются вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС за исключением документов, указанных в графах 2, 3, 5, 6 Реестра сведений. В случае указания нескольких документов, в графе отражаются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка запятая). Показатель необязательный к заполнению.

VI. Порядок заполнения реестра полных таможенных деклараций либо 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 Налогового кодекса Российской Федерации.

11. В строках указываются следующие сведения:

а) в строке «Налоговый период» - налоговый период, за который налогоплательщик представляет Реестр сведений (номер квартала, год, за налоговый период которого представлена налоговая декларация по НДС). Показатель обязательный к заполнению;

б) в строке «номер корректировки» - при представлении в налоговый орган первичного Реестра сведений за налоговый период проставляется «0--», при представлении уточненного Реестра сведений за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, «1--», «2--»). Показатель обязательный к заполнению;

в) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

«КПП» - код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование» - краткое наименование налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

г) в строке «Код операции» - числовое значение кода из приложения № 1 к приказу Минфина России от 15.10.2009 № 104н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению;

д) в строке «ИТОГО налоговая база по ставке 0 процентов» - общая сумма налоговой базы по соответствующему коду операции по реализации работ (услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДСпо которой документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции при реализации работ (услуг). Показатель обязательный к заполнению.

12. В графах указываются следующие сведения:

а) в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации работ (услуг). Показатель обязательный к заполнению;

б) в графе 2 – признак таможенного декларирования указывается: 1 - в случае, когда таможенное декларирование предусмотрено и 2 – в случае, когда таможенное декларирование не предусмотрено. Показатель обязательный к заполнению;

в) в случае, когда таможенное декларирование не предусмотрено таможенным законодательством Таможенного союза Таможенное декларирование заполняются графы: 3 - 12;

г) в графе 3 – номер документа, подтверждающего факт оказания услуг по транспортировки нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом (далее - акта оказанных услуг). Показатель условно обязательный. В случае отсутствия номера в акте оказанных услуг указывается «б/н»;

д) в графе 4 – дата акта оказания услуг. Показатель условно обязательный;

е) в графе 5 – наименование пункта назначения нефти и нефтепродуктов: за пределами территории Российской Федерации; на границе Российской Федерации; в пункте перевалки - заполняется из акта оказанных услуг. Показатель условно обязательный и множественный, когда несколько международных транспортировок нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом оформляются одним актом оказанных услуг;

ж) в графе 6 – наименование конечного пункта маршрута нефти и нефтепродуктов (Российская Федерации, Республика Беларусь, Республика Казахстан) заполняется из акта оказанных услуг. Показатель условно обязательный и множественный, когда несколько международных транспортировок нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом оформляются одним актом оказанных услуг;

з) в графе 7 – номер договора на оказание услуг, заполняется из акта оказанных услуг. Показатель условно обязательный;

и) в графе 8 – наименование грузоотправителя, заполняется из акта оказанных услуг. Показатель условно обязательный;

к) в графе 9 – адрес грузоотправителя, заполняется из акта оказанных услуг или иного документа при транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом. Показатель условно обязательный;

л) в графе 10 – номер маршрутного поручения (телеграммы), заполняется из акта оказанных услуг. Показатель условно обязательный и множественный в случаях, когда несколько международных транспортировок нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом оформляются одним актом оказанных услуг и в акте оказанных услуг указано несколько маршрутных поручений (телеграмм);

м) в графе 11 – дата маршрутного поручения (телеграммы), заполняется из акта оказанных услуг. Показатель условно обязательный и множественный в случаях, когда несколько международных транспортировок нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом оформляются одним актом оказанных услуг и в акте оказанных услуг указано несколько маршрутных поручений (телеграмм);

н) в графе 12 – количество нефти и нефтепродуктов, сданных в пункте назначения (тоннах), заполняется из акта оказанных услуг. Показатель условно обязательный и множественный в случаях, когда несколько международных транспортировок нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом оформляются одним актом оказанных услуг;

о) в графе 13 – регистрационный номер полной таможенной декларации по соответствующей операции по реализации работ (услуг), проставляемый в соответствии с пунктом 60 приказа ФТС России от 01.06.2011 № 1157 при вывозе товаров за пределы Российской Федерации трубопроводным транспортом. Показатель является обязательным и множественным;

п) в графе 14 – код вида транспортного средства, которым нефти и нефтепродукты вывозились с территории Российской Федерации или таможенного транзита по соответствующей операции по реализации работ (услуг), заполняется по видам транспорта в соответствии с Решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 N 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций». Показатель условно обязательный, является обязательным в случае оказания услуг транспортировки нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом;

р) в графе 15 – вид документа (CMR, коносамент, железнодорожная накладная, МДП, поручение на погрузку, морская накладная, прочее), подтверждающего вывоз нефти и нефтепродуктов за пределы Российской Федерации по соответствующей операции по реализации работ, услуг (далее – товаросопроводительный документ). Показатель условно обязательный, является необязательным в случае, когда в графе 14 «Код вида транспортного средства, которым нефть и нефтепродукты вывозились с территории Российской Федерации» указан код трубопроводного транспорта, и множественным в случае, когда вывоз нефти и нефтепродуктов за пределы Российской Федерации осуществляется одним видом транспорта (разными видами транспорта) по разным товаросопроводительным документам;

с) в графе 16 – номер товаросопроводительного документа. Показатель условно обязательный, является необязательным в случае, когда в графе 14 «Код вида транспортного средства, которым нефть и нефтепродукты вывозились с территории Российской Федерации» указан код трубопроводного транспорта, и множественным в случае, когда вывоз нефти и нефтепродуктов за пределы Российской Федерации осуществляется одним видом транспорта (разными видами транспорта) по разным товаросопроводительным документам. В случае его отсутствия в товаросопроводительном документе указывается «б/н»;

т) в графе 17 - дата товаросопроводительного документа. Показатель условно обязательный, является необязательным в случае, когда в графе 14 «Код вида транспортного средства, которым нефть и нефтепродукты вывозились с территории Российской Федерации» указан код трубопроводного транспорта, и множественным в случае, когда вывоз нефти и нефтепродуктов за пределы Российской Федерации осуществляется одним видом транспорта (разными видами транспорта) по разным товаросопроводительным документам;

у) в графе 18 – налоговая база по соответствующей операции по реализации работ (услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС по которой документально подтверждена, в соответствующей части по коду строки 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС. Показатель обязательный к заполнению;

ф) в графе 19 – в служебной информации отражаются вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС за исключением документов, указанных в графах 3, 4, 10, 11, 15-17 Реестра сведений. В случае указания нескольких документов, в графе отражаются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка запятая). Показатель необязательный к заполнению.

VII. Порядок заполнения реестра таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 1 (за исключением абзаца 4 подпункта 3, абзаца 8 подпункта 4 пункта 1), подпунктами 3 и 4 пункта 3.6, подпунктами 3 и 4 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

13. В строках указываются следующие сведения:

а) в строке «Налоговый период» - период, за который налогоплательщик представляет Реестр сведений (номер квартала, год, за налоговый период которого представлена налоговая декларация по НДС). Показатель обязательный к заполнению;

б) в строке «номер корректировки» - при представлении в налоговый орган первичного Реестра сведений за налоговый период проставляется «0--», при представлении уточненного Реестра сведений за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, «1--», «2--»). Показатель обязательный к заполнению;

в) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

«КПП» - код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование» - краткое наименование налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

г) в строке «Код операции» - числовое значение кода из приложения № 1 к приказу Минфина России от 15.10.2009 № 104н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению;

д) в строке «ИТОГО налоговая база по ставке 0 процентов» - общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС по которой документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг). Показатель обязательный к заполнению.

14. В графах Реестра сведений указываются следующие сведения:

а) в графе 1 – порядковый номер соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг). Показатель обязательный к заполнению;

б) в графе 2 – регистрационный номер таможенной декларации (полной таможенной декларации) по соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг). Показатель обязательный к заполнению;

в) в графе 3 – налоговая база по соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС, по которой документально подтверждена, в соответствующей части по коду строки 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС. Показатель обязательный к заполнению;

г) в графе 4 – код вида транспортного средства, которым товары ввозились на территорию Российской Федерации или вывозились с территории Российской Федерации, заполняется по видам транспорта в соответствии с Решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций». Показатель обязательный к заполнению и множественный в случае, когда товары перевозились разными видами транспорта по одной таможенной декларации;

д) в графе 5 – вид документа (CMR, коносамент, железнодорожная накладная, авианакладная, МДП, поручение на погрузку, морская накладная, прочее), подтверждающего вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации по соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг). Показатель условно обязательный, является необязательным в случае, когда в качестве вида транспортного средства (графа 4) указан трубопроводный транспорт и линии электропередач, и множественный в случае, когда вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации осуществляется одним видом транспорта (разными видами транспорта) по разным транспортным, товаросопроводительным или иным документам, подтверждающим вывоз товаров за пределы Российской Федерации, или ввоз товаров на территорию Российской Федерации;

е) в графе 6 – номер транспортного, товаросопроводительного или иного документа, подтверждающего вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации по соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг). Показатель условно обязательный к заполнению, является необязательным в случае, когда в качестве вида транспортного средства (графа 4) указан трубопроводный транспорт и линии электропередач, и множественным в случае, когда вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации осуществляется одним видом транспорта (разными видами транспорта) по разным транспортным, товаросопроводительным или иным документам, подтверждающим вывоз товаров за пределы Российской Федерации, или ввоз товаров на территорию Российской Федерации. В случае его отсутствия в товаросопроводительном документе указывается «б/н»;

ж) в графе 7 - дата транспортного, товаросопроводительного или иного документа, подтверждающего вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации по соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг). Показатель условно обязательный к заполнению, является необязательным в случае, когда в качестве вида транспортного средства (графа 4) указан трубопроводный транспорт и линии электропередач, и множественным в случаях, когда вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации осуществляется одним видом транспорта(разными видами транспорта) по разным транспортным, товаросопроводительным или иным документам, подтверждающим вывоз товаров за пределы Российской Федерации, или ввоз товаров на территорию Российской Федерации;

з) в графе 8 – в служебной информации отражаются вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС за исключением документов, указанных в графах 2, 5-7 Реестра сведений. В случае указания нескольких документов, в графе отражаются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка запятая). Показатель необязательный к заполнению.

VIII. Порядок заполнения реестра таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных абзацем четвертым подпункта 3 и абзацем восьмым подпункта 4 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

15. В строках указываются следующие сведения:

а) в строке «Налоговый период» - период, за который налогоплательщик представляет Реестр сведений (номер квартала, год, за налоговый период которого представлена налоговая декларация по НДС). Показатель обязательный к заполнению;

б) в строке «номер корректировки» - при представлении в налоговый орган первичного Реестра сведений за налоговый период проставляется «0--», при представлении уточненного Реестра сведений за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, «1--», «2--»). Показатель обязательный к заполнению;

в) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

«КПП» - код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование» - краткое наименование налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

г) в строке «Код операции» - числовое значение кода из приложения № 1 к приказу Минфина России от 15.10.2009 № 104н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению;

д) в строке «ИТОГО налоговая база по ставке 0 процентов» - общая сумма налоговой базы по соответствующему коду операции по реализации припасов, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС по которой документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции. Показатель обязательный к заполнению.

16. В графах Реестра сведений указываются следующие сведения:

а) в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации припасов. Показатель обязательный к заполнению;

б) в графе 2 – цифровой код вида транспорта море/авиа по соответствующей операции по реализации припасов (на морском транспорте – 10 и воздушном транспорте - 40) заполняется в соответствии с Решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций». Показатель обязательный к заполнению;

в) в графе 3 – признак таможенного декларирования указывается: 1 - в случае, когда таможенное декларирование предусмотрено и 2 – в случае, когда таможенное декларирование не предусмотрено. Показатель обязательный к заполнению;

г) в графе 4 – номер таможенной декларации по соответствующей операции по реализации припасов. Показатель условно обязательный, является обязательным в случае, если таможенное декларирование предусмотрено таможенным законодательством Таможенного союза;

д) в графе 5 – дата отметки о вывозе припасов заполняется из транспортного, товаросопроводительного или иного документа, подтверждающих вывоз припасов с таможенной территории Таможенного союза и (или) за пределы территории Российской Федерации воздушными и морскими судами, судами смешанного (река - море) плавания. Показатель обязательный к заполнению.

е) в графе 6 – вид (наименование) транспортного, товаросопроводительного или иного документа (авианакладная, коносамент, заправочная ведомость или иной документ), подтверждающего вывоз припасов с таможенной территории Таможенного союза и (или) за пределы территории Российской Федерации воздушными и морскими судами, судами смешанного (река - море) плавания. Данный показатель также заполняется в случае, если при таможенном декларировании припасов в качестве таможенной декларации используются транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы. Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда реализация припасов (для воздушных или морских) судов оформлялась разными видами документов по одной таможенной декларацией;

ж) в графе 7 – номер транспортного, товаросопроводительного или иного документа, подтверждающего вывоз припасов с таможенной территории Таможенного союза и (или) за пределы территории Российской Федерации воздушными и морскими судами, судами смешанного (река - море) плавания. Показатель обязательный к заполнению. В случае его отсутствия в товаросопроводительном документе указывается «б/н»;

з) в графе 8 – дата транспортного, товаросопроводительного или иного документа, подтверждающего вывоз припасов с таможенной территории Таможенного союза и (или) за пределы территории Российской Федерации воздушными и морскими судами, судами смешанного (река - море) плавания. Показатель обязательный к заполнению;

и) в графе 9 – наименование воздушных судов, морских судов или судов смешанного (река-море) плавания заполняется из транспортного, товаросопроводительного или иного документа, подтверждающего вывоз припасов с таможенной территории Таможенного союза и (или) за пределы территории Российской Федерации воздушными или морскими судами, судами смешанного (река - море) плавания. Показатель условно обязательный к заполнению, в зависимости от кода вида транспорта заполняется соответствующее наименование.

к) в графе 10 – код товара по ТН ВЭД (припасов) заполняется из транспортного, товаросопроводительного или иного документа, подтверждающего вывоз припасов с таможенной территории Таможенного союза и (или) за пределы территории Российской Федерации воздушными и морскими судами, судами смешанного (река - море) плавания. Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда при оформлении одного документа используется несколько наименований товара по справочнику ТНВЭД. Данный показатель заполняется в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, указанной в Приложении к решению Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54;

л) в графе 11 – количество топлива и ГСМ (тонны) заполняется из транспортного, товаросопроводительного или иного документа, подтверждающего вывоз припасов с таможенной территории Таможенного союза и (или) за пределы территории Российской Федерации воздушными и морскими судами, судами смешанного (река - море) плавания. Показатель обязательный к заполнению. В случаях, когда в документе используется несколько наименований припасов, данный показатель (количество топлива и горюче-смазочные материалы) указывается в разрезе каждого кода товара по ТН ВЭД;

м) в графе 12 – налоговая база по соответствующей операции по реализации припасов, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДСпо которой документально подтверждена, в соответствующей части по коду строки 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС. Показатель обязательный к заполнению;

н) в графе 13 – в служебной информации отражаются вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС за исключением документов, указанных в графах 4, 6-8 Реестра сведений. В случае указания нескольких документов, в графе отражаются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка запятая). Показатель необязательный к заполнению.

IX. Порядок заполнения реестра транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

17. В строках указываются следующие сведения:

а) в строке «Налоговый период» - период, за который налогоплательщик представляет Реестр сведений (номер квартала, год, за налоговый период которого представлена налоговая декларация по НДС). Показатель обязательный к заполнению;

б) в строке «номер корректировки» - при представлении в налоговый орган первичного Реестра сведений за налоговый период проставляется «0--», при представлении уточненного Реестра сведений за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, «1--», «2--»). Показатель обязательный к заполнению;

в) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

«КПП» - код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование» - краткое наименование налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

г) в строке «Код операции» - числовое значение кода из приложения № 1 к приказу Минфина России от 15.10.2009 № 104н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению;

д) в строке «ИТОГО налоговая база по ставке 0 процентов» - общая сумма налоговой базы по соответствующему коду операции по реализации услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС по которой документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции при реализации услуг. Показатель обязательный к заполнению.

18. В графах Реестра сведений указываются следующие сведения:

а) в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг. Показатель обязательный к заполнению;

б) в графе 2 – номер транспортного, товаросопроводительного или иного документа, подтверждающего вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации по соответствующей операции по реализации услуг (далее – железнодорожная накладная). 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 – номер таможенной декларации по соответствующей операции по реализации услуг, проставляемый в соответствии с пунктом 60 приказа ФТС России от 01.06.2011 № 1157 на железнодорожной накладной при вывозе товаров за пределы Российской Федерации железнодорожным транспортом. Показатель необязательный к заполнению и множественный в случае, когда вывоз товаров за пределы Российской Федерации осуществляется по одной железнодорожной накладной, при этом товар задекларирован в нескольких таможенных декларациях;

г) в графе 4 – страна отправления, заполняется из железнодорожной накладной. Показатель обязательный к заполнению. Графа заполняется в соответствии с Постановлением Госстандарта России от 14.12.2001 № 529-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора стран мира».

д) в графе 5 – станция отправления, заполняется из железнодорожной накладной. Показатель обязательный к заполнению. Графа заполняется в соответствии с Тарифным руководством № 4 «Книга 2 «Часть 1. Алфавитный список железнодорожных станций» (утвержденным Советом по железнодорожному транспорту государств - участников Содружества).

е) в графе 6 – страна назначения, заполняется из железнодорожной накладной. Показатель условно обязательный к заполнению, является обязательным при реализации услуг, предусмотренных подпунктом 2.1, 2.7 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации. Графа заполняется в соответствии с Постановлением Госстандарта России от 14.12.2001 № 529-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора стран мира».

ж) в графе 7 – станция назначения, заполняется из железнодорожной накладной. Показатель условно обязательный к заполнению, является обязательным при реализации услуг, предусмотренных подпунктом 2.1, 2.7 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации. Графа заполняется в соответствии с Тарифным руководством № 4 «Книга 2 «Часть 1. Алфавитный список железнодорожных станций» (утвержденным Советом по железнодорожному транспорту государств - участников Содружества).

з) в графе 8 – налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДСпо которой документально подтверждена, в соответствующей части по коду строки 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС. Показатель обязательный к заполнению;

и) в графе 9 – вид документа (коносамент, морская накладная или любой иной документ, подтверждающий факт приема к перевозке товара, а также поручение на отгрузку) в соответствии с подпунктом 3 пункта 3.5 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации. Показатель условно обязательный к заполнению, является обязательным в случае представления транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов в соответствии с подпунктом 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.5 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации и множественный в случаях, когда в соответствии со статьей 165 Налогового кодекса Российской Федерации необходимо представить в налоговые органы более одного документа, а также международные перевозки оформляются несколькими коносаментами, морскими накладными или любыми иными подтверждающими факты приема к перевозке товара документами (далее – документ, подтверждающий факт приема к перевозке товара), а также поручениями на отгрузку;

к) в графе 10 – номер документа, указанного в графе 9. Показатель условно обязательный к заполнению, является обязательным в случае представления транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов в соответствии с подпунктом 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.5 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации. В случае его отсутствия в товаросопроводительном документе указывается «б/н»;

л) в графе 11 – дата документа, указанного в графе 9. Показатель условно обязательный к заполнению, является обязательным в случае применения подпункта 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.5 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации. В случае отсутствия даты на документе, подтверждающем факт приема к перевозке товара, или поручении на отгрузку, в данной графе указывается дата приема груза к перевозке;

м) в графе 12 – наименование судна заполняется из документа, указанного в графе 9. Показатель условно обязательный к заполнению, является обязательным в случае применения подпункта 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.5 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации;

н) в графе 13 – дата отметки российского таможенного органа «Погрузка разрешена» проставляется на поручении на отгрузку в случае осуществления вывоза товаров морским, речным транспортом. Показатель условно обязательный, является обязательным при наличии в графе 9 «Вид документа» показателя «поручение на отгрузку»;

о) в графе 14 – в служебной информации отражаются вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС за исключением документов, указанных в графах 2, 3, 9 - 11 Реестра сведений. В случае указания нескольких документов, в графе отражаются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка запятая). Показатель необязательный к заполнению.

X. Порядок заполнения реестра транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы Российской Федерации (ввоз товаров на территорию Российской Федерации) автомобильным транспортом, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

19. В строках указываются следующие сведения:

а) в строке «Налоговый период» - период, за который налогоплательщик представляет Реестр сведений (номер квартала, год, за налоговый период которого представлена налоговая декларация по НДС). Показатель обязательный к заполнению;

б) в строке «номер корректировки» - при представлении в налоговый орган первичного Реестра сведений за налоговый период проставляется «0--», при представлении уточненного Реестра сведений за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, «1--», «2--»). Показатель обязательный к заполнению;

в) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

«КПП» - код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование» - краткое наименование налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

г) в строке «Код операции» - числовое значение кода из приложения № 1 к приказу Минфина России от 15.10.2009 № 104н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению;

д) в строке «ИТОГО налоговая база по ставке 0 процентов» - общая сумма налоговой базы по соответствующему коду операции по реализации услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДСпо которой документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции. Показатель обязательный к заполнению.

20. В графах Реестра сведений указываются следующие сведения:

а) в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг. Показатель обязательный к заполнению;

б) в графе 2 – номер транспортного, товаросопроводительного или иного документа по соответствующей операции по реализации услуг, подтверждающего вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации (далее – накладная). Показатель обязательный к заполнению. При отсутствии номера транспортного, товаросопроводительного или иного документа, указывается «б/н»;

в) в графе 3 – дата транспортного, товаросопроводительного или иного документа по соответствующей операции по реализации услуг, подтверждающего вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации. Показатель обязательный к заполнению;

г) в графе 4 – код направления ввоза (вывоза) товаров на (с) территорию(и) Российской Федерации, принимает значение «А» - в случае прибытия транспортного средства с товаром на территорию Российской Федерации или «D» - в случае убытия транспортного средства с товаром с территории Российской Федерации. Показатель обязательный к заполнению;

д) в графе 5 – таможенный номер накладной по соответствующей операции по реализации услуг, проставляемый таможенным органом в пункте пропуска при прибытии транспортного средства на территорию Российской Федерации в правом верхнем углу накладной в соответствии с пунктом 10 приказа ФТС России от 26.05.2011 № 1067. Показатель необязательный заполнению;

е) в графе 6 – номер таможенной декларации по соответствующей операции по реализации услуг, проставляемый таможенным органом места убытия при вывозе товаров за пределы Российской Федерации автомобильным транспортом на накладной в соответствии с пунктом 58 приказа ФТС России от 26.05.2011 № 1067. Показатель необязательный к заполнению и множественный в случае, когда вывоз товаров за пределы Российской Федерации осуществляется по одной накладной, при этом товар задекларирован в нескольких таможенных декларациях;

ж) в графе 7 – идентификационный номер налогоплательщика отправителя, являющегося резидентом Российской Федерации. Показатель необязательный к заполнению;

з) в графе 8 – наименование отправителя заполняется из накладной. Показатель обязательный к заполнению;

и) в графе 9 – адрес отправителя заполняется из накладной, указывается структурированное описание по установленной форме совокупности реквизитов местоположения объекта на местности (включая страну). Показатель обязательный к заполнению. Значение «Страна» указывается в соответствии с Постановлением Госстандарта России от 14.12.2001 № 529-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора стран мира»;

к) в графе 10 – идентификационный номер налогоплательщика получателя, являющегося резидентом Российской Федерации. Показатель необязательный к заполнению;

л) в графе 11 – наименование получателя заполняется из накладной. Показатель обязательный к заполнению;

м) в графе 12 – адрес получателя заполняется из накладной, указывается структурированное описание по установленной форме совокупности реквизитов местоположения объекта на местности (включая страну). Показатель обязательный к заполнению. Значение «Страна» указывается в соответствии с Постановлением Госстандарта России от 14.12.2001 № 529-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора стран мира»;

н) в графе 13 – идентификационный номер перевозчика, являющегося резидентом Российской Федерации. Показатель необязательный, указывается при его наличии и не заполняется в случае представления Реестра сведений налогоплательщиком, оказывающим услуги по перевозке;

о) в графе 14 – наименование перевозчика заполняется из накладной. Показатель условно обязательный к заполнению. Необязательный в случае представления Реестра сведений налогоплательщиком, оказывающим услуги по перевозке;

п) в графе 15 – адрес перевозчика заполняется из накладной, указывается структурированное описание по установленной форме совокупности реквизитов местоположения объекта на местности (включая страну). Показатель условно обязательный к заполнению. Необязательный в случае представления Реестра сведений налогоплательщиком, оказывающим услуги по перевозке. Значение «Страна» указывается в соответствии с Постановление Госстандарта России от 14.12.2001 № 529-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора стран мира»;

р) в графе 16 – регистрационный номер автомобиля заполняется из накладной. Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации осуществляется несколькими автомобилями по одной накладной;

с) в графе 17 – регистрационный номер прицепа заполняется из автомобильной накладной. Показатель необязательный к заполнению и множественный в случаях, когда вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации осуществляется несколькими (автомобилями с) прицепами по одной накладной;

т) в графе 18 - страна места погрузки груза заполняется из накладной в соответствии с Постановление Госстандарта России от 14.12.2001 N 529-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора стран мира». Показатель условно обязательный к заполнению. В случае, когда в графе 4 указано значение «А» - (прибытия транспортного средства), данный показатель является обязательным к заполнению;

у) в графе 19 - страна места разгрузки груза заполняется из накладной в соответствии с Постановление Госстандарта России от 14.12.2001 N 529-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора стран мира». Показатель условно обязательный к заполнению. В случае, когда в графе 4 указано значение «D» - (убытие транспортного средства), данный показатель является обязательным к заполнению;

ф) в графе 20 – налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС по которой документально подтверждена, в соответствующей части по коду строки 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС. Показатель обязательный к заполнению;

х) в графе 21 – в служебной информации отражаются вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС за исключением документов, указанных в графах 2, 3, 6 Реестра сведений. В случае указания нескольких документов, в графе отражаются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка запятая). Показатель необязательный к заполнению.

XI. Порядок заполнения реестра транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы российской федерации (ввоз товаров на территорию российской федерации) воздушным транспортом, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

21. В строках указываются следующие сведения:

а) в строке «Налоговый период» - период, за который налогоплательщик представляет Реестр сведений (номер квартала, год, за налоговый период которого представлена налоговая декларация по НДС). Показатель обязательный к заполнению;

б) в строке «номер корректировки» - при представлении в налоговый орган первичного Реестра сведений за налоговый период проставляется «0--», при представлении уточненного Реестра сведений за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, «1--», «2--»). Показатель обязательный к заполнению;

в) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

«КПП» - код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование» - краткое наименование налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

г) в строке «Код операции» - числовое значение кода из приложения № 1 к приказу Минфина России от 15.10.2009 № 104н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению;

д) в строке «ИТОГО налоговая база по ставке 0 процентов» - общая сумма налоговой базы по соответствующему коду операции по реализации услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДСпо которой документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции. Показатель обязательный к заполнению.

22. В графах Реестра сведений указываются следующие сведения:

а) в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг. Показатель обязательный к заполнению;

б) в графе 2 – номер транспортного, товаросопроводительного или иного документа по соответствующей операции по реализации услуг, подтверждающего вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации воздушным транспортом (далее – международная авиационная грузовая накладная). Код авиакомпании, состоящий из 2 или 3 цифр, заполняется вместе с другими цифрами номера (8 цифр) международной авиационной грузовой авианакладной без пробелов и тире. Показатель обязательный к заполнению;

в) в графе 3 – идентификационный номер налогоплательщика отправителя, являющегося резидентом Российской Федерации. Показатель необязательный к заполнению;

г) в графе 4 – наименование отправителя заполняется из международной авиационной грузовой накладной. Показатель обязательный к заполнению;

д) в графе 5 – адрес отправителя заполняется из международной авиационной грузовой накладной. Показатель обязательный к заполнению;

е) в графе 6 – идентификационный номер налогоплательщика получателя, являющегося резидентом Российской Федерации. Показатель необязательный к заполнению;

ж) в графе 7 – наименование получателя заполняется из международной авиационной грузовой накладной. Показатель обязательный к заполнению;

з) в графе 8 – адрес получателя заполняется из международной авиационной грузовой накладной. Показатель обязательный к заполнению;

и) в графе 9 – код страны аэропорта места отправления грузов, заполняется из международной авиационной грузовой накладной. Показатель обязательный к заполнению. Графа заполняется в соответствии с Постановлением Госстандарта России от 14.12.2001 № 529-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора стран мира»;

к) в графе 10 – код страны аэропорта места назначения грузов, заполняется из международной авиационной грузовой накладной. Показатель обязательный к заполнению. Графа заполняется в соответствии с Постановлением Госстандарта России от 14.12.2001 № 529-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора стран мира»;

л) в графе 11 – Аэропорт отправления (наименование, код) определенного рейса в составе маршрута, заполняется из международной авиационной грузовой накладной. Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации осуществляется несколькими рейсами по одной международной авиационной грузовой накладной;

м) в графе 12 – Аэропорт назначения (наименование, код) определенного рейса в составе маршрута, заполняется из международной авиационной грузовой накладной. Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации осуществляется несколькими рейсами по одной международной авиационной грузовой накладной;

н) в графе 13 – номер рейса заполняется из международной авиационной грузовой накладной. Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации осуществляется несколькими рейсами по одной международной авиационной грузовой накладной;

о) в графе 14 – дата рейса заполняется из международной авиационной грузовой накладной. Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации осуществляется несколькими рейсами по одной международной авиационной грузовой накладной;

п) в графе 15 – налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС по которой документально подтверждена, в соответствующей части по коду строки 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС. Показатель обязательный к заполнению;

р) в графе 16 – в служебной информации отражаются вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС за исключением документов, указанных в графе 2 Реестра сведений. В случае указания нескольких документов, в графе отражаются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка запятая). Показатель необязательный к заполнению.

XII. Порядок заполнения реестра транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы российской федерации (ввоз товаров на территорию российской федерации) морскими или речными судами, судами смешанного (река-море) плавания, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктом 2 пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

23. В строках указываются следующие сведения:

а) в строке «Налоговый период» - период, за который налогоплательщик представляет Реестр сведений (номер квартала, год, за налоговый период которого представлена налоговая декларация по НДС). Показатель обязательный к заполнению;

б) в строке «номер корректировки» - при представлении в налоговый орган первичного Реестра сведений за налоговый период проставляется «0--», при представлении уточненного Реестра сведений за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, «1--», «2--»). Показатель обязательный к заполнению;

в) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

«КПП» - код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование» - краткое наименование налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

г) в строке «Код операции» - числовое значение кода из приложения № 1 к приказу Минфина России от 15.10.2009 № 104н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению;

д) в строке «ИТОГО налоговая база по ставке 0 процентов» - общая сумма налоговой базы по соответствующему коду операции по реализации работ (услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДСпо которой документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции. Показатель обязательный к заполнению.

24. В графах Реестра сведений указываются следующие сведения:

а) в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации работ (услуг). Показатель обязательный к заполнению;

б) в графе 2 – вид документа (коносамент, морская накладная или любой иной документ, подтверждающий факт приема товара к перевозке, поручение на отгрузку) по соответствующей операции. Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда в соответствии со статьей 165 Налогового кодекса Российской Федерации необходимо представить в налоговые органы более одного документа, а также международная перевозка оформляется несколькими коносаментами, морскими накладными, или любыми иными подтверждающими факты приема товара к перевозке документами (далее – документ, подтверждающий факт приема товара к перевозке) или поручениями на отгрузку;

в) в графе 3 – номер документа заполняется из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке, и поручения на отгрузку по соответствующей операции. Показатель обязательный к заполнению, в случае его отсутствия в товаросопроводительном документе указывается «б/н»;

г) в графе 4 – дата документа заполняется из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке, и поручения на отгрузку по соответствующей операции. Показатель обязательный к заполнению. В случае отсутствия даты на документе, подтверждающем факт приема товара к перевозке, или поручении на отгрузку, в данной графе указывается дата приема груза к перевозке;

д) в графе 5 – номер таможенной декларации по соответствующей операции по реализации работ (услуг), заполняется в случае наличия его в поручении на отгрузку экспортных грузов. Показатель необязательный к заполнению и множественный в случаях, когда отгрузка экспортных грузов осуществляется по одному поручению на отгрузку и товар задекларирован в нескольких таможенных декларациях;

е) в графе 6 – наименование судна заполняется из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке, и поручения на отгрузку по соответствующей операции по реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктом 2.1, 2.5, 2.8, 12 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации. Показатель обязательный к заполнению;

ж) в графе 7 – страна регистрации судна (флаг) из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке, и поручения на отгрузку. Графа заполняется в соответствии с Постановление Госстандарта России от 14.12.2001 № 529-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора стран мира». Показатель необязательный к заполнению;

з) в графе 8 – порт погрузки судна и код страны отправления заполняется из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке, и поручения на отгрузку. Показатель обязательный к заполнению. Графа заполняется в соответствии с Постановлением Госстандарта России от 14.12.2001 № 529-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора стран мира»;

и) в графе 9 – порт разгрузки судна и код страны назначения заполняется из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке, и поручения на отгрузку. Показатель обязательный к заполнению. Графа заполняется в соответствии с Постановлением Госстандарта России от 14.12.2001 № 529-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора стран мира»;

к) в графе 10 – дата отметки российского таможенного органа «Погрузка разрешена» проставляется на поручении на отгрузку в случае осуществления вывоза товаров морским, речным транспортом. Показатель условно обязательный, является обязательным при наличии в графе 2 «Вид документа» показателя «поручение на отгрузку»;

л) в графе 11 – дата отметки российского таможенного органа «Груз таможенный» заполняется из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке. Показатель условно обязательный к заполнению, обязательный в случае выполнения работ (услуг), предусмотренных подпунктом 2.5 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации;

м) в графе 12 – налоговая база по соответствующей операции по реализации работ (услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДСпо которой документально подтверждена, в соответствующей части по коду строки 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС. Показатель обязательный к заполнению;

н) в графе 13 – в служебной информации отражаются вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС за исключением документов, указанных в графах 2-5 Реестра сведений. В случае указания нескольких документов, в графе отражаются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка запятая). Показатель необязательный к заполнению.

XIII. Порядок заполнения Реестра сведений перевозочных документов, предусмотренных пунктом 4.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

25. В строках указываются следующие сведения:

а) в строке «Налоговый период» - период, за который налогоплательщик представляет Реестр сведений (номер квартала, год, за налоговый период которого представлена налоговая декларация по НДС). Показатель обязательный к заполнению;

б) в строке «номер корректировки» - при представлении в налоговый орган первичного Реестра сведений за налоговый период проставляется «0--», при представлении уточненного Реестра сведений за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, «1--», «2--»). Показатель обязательный к заполнению;

в) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

«КПП» - код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование» - краткое наименование налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

г) в строке «Код операции» - числовое значение кода из приложения № 1 к приказу Минфина России от 15.10.2009 № 104н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению;

д) в строке «ИТОГО налоговая база по ставке 0 процентов» - общая сумма налоговой базы по соответствующему коду операции по реализации услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС по которой документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции при реализации услуг. Показатель обязательный к заполнению.

26. В графах Реестра сведений указываются следующие сведения:

а) в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг. Показатель обязательный к заполнению;

б) в графе 2 – номер транспортного, товаросопроводительного или иного документа, подтверждающего вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации по соответствующей операции по реализации услуг (далее – железнодорожная накладная). 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 – страна, наименование и код станции отправления, заполняется из железнодорожной накладной. Показатель обязательный к заполнению. Графа заполняется в соответствии с Постановлением Госстандарта России от 14.12.2001 № 529-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора стран мира» и Тарифным руководством № 4 «Книга 2 «Часть 1. Алфавитный список железнодорожных станций» (утвержденным Советом по железнодорожному транспорту государств - участников Содружества).

г) в графе 4 – код входной железнодорожной станции (пограничной или припортовой), заполняется из железнодорожной накладной. Показатель обязательный к заполнению. Графа заполняется в соответствии с Тарифным руководством № 4 «Книга 2 «Часть 1. Алфавитный список железнодорожных станций» (утвержденным Советом по железнодорожному транспорту государств - участников Содружества).

д) в графе 5 – страна, наименование и код станции назначения, заполняется из железнодорожной накладной. Показатель обязательный к заполнению. Графа заполняется в соответствии с Постановлением Госстандарта России от 14.12.2001 № 529-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора стран мира» и Тарифным руководством № 4 «Книга 2 «Часть 1. Алфавитный список железнодорожных станций» (утвержденным Советом по железнодорожному транспорту государств - участников Содружества).

е) в графе 6 – код выходной железнодорожной станции (пограничной или припортовой), заполняется из железнодорожной накладной. Показатель обязательный к заполнению. Графа заполняется в соответствии с Тарифным руководством № 4 «Книга 2 «Часть 1. Алфавитный список железнодорожных станций» (утвержденным Советом по железнодорожному транспорту государств - участников Содружества).

ж) в графе 7 – налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС по которой документально подтверждена, в соответствующей части по коду строки 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС. Показатель обязательный к заполнению;

з) в графе 8 – в служебной информации отражаются вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС за исключением документов, указанных в графе 2 Реестра сведений. В случае указания нескольких документов, в графе отражаются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка запятая). Показатель необязательный к заполнению.

XIV. Порядок заполнения реестра перевозочных, товаросопроводительных или иных документов, предусмотренных пунктом 3.9 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

27. В строках указываются следующие сведения:

а) в строке «Налоговый период» - период, за который налогоплательщик представляет Реестр сведений (номер квартала, год, за налоговый период которого представлена налоговая декларация по НДС). Показатель обязательный к заполнению;

б) в строке «номер корректировки» - при представлении в налоговый орган первичного Реестра сведений за налоговый период проставляется «0--», при представлении уточненного Реестра сведений за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, «1--», «2--»). Показатель обязательный к заполнению;

в) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

«КПП» - код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование» - краткое наименование налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

г) в строке «Код операции» - числовое значение кода из приложения № 1 к приказу Минфина России от 15.10.2009 № 104н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению;

д) в строке «ИТОГО налоговая база по ставке 0 процентов» - общая сумма налоговой базы по соответствующему коду операции по реализации услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС по которой документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции при реализации услуг. Показатель обязательный к заполнению.

28. В графах Реестра сведений указываются следующие сведения:

а) в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг. Показатель обязательный к заполнению;

б) в графе 2 – вид перевозочного, товаросопроводительного или иного документа по соответствующей операции по реализации услуг, подтверждающего ввоз товаров на территорию Российской Федерации и вывоз товаров за пределы Российской Федерации воздушным транспортом. Показатель обязательный к заполнению;

в) в графе 3 – номер перевозочного, товаросопроводительного или иного документа по соответствующей операции по реализации услуг, подтверждающего ввоз товаров на территорию Российской Федерации и вывоз товаров за пределы Российской Федерации воздушным транспортом (далее – международная авиационная грузовая накладная). Код авиакомпании, состоящий из 2 или 3 цифр, заполняется вместе с другими цифрами номера (8 цифр) международной авиационной грузовой авианакладной без пробелов и тире. Показатель обязательный к заполнению;

г) в графе 4 – дата перевозочного, товаросопроводительного или иного документа по соответствующей операции по реализации услуг, подтверждающего ввоз товаров на территорию Российской Федерации и вывоз товаров за пределы Российской Федерации воздушным транспортом Показатель обязательный к заполнению;

д) в графе 5 – Аэропорт (наименование, код) места прибытия воздушного судна с товаром на территорию Российской Федерации и места убытия воздушного судна с товаром с территории Российской Федерации, заполняется из международной авиационной грузовой накладной (перевозочного документа). Показатель обязательный к заполнению;

е) в графе 6 – страна аэропорта отправления грузов (код), заполняется из международной авиационной грузовой накладной (перевозочного документа) согласно Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ). Показатель обязательный к заполнению;

ж) в графе 7 – страна аэропорта прибытия/убытия грузов (код), заполняется из международной авиационной грузовой накладной (перевозочного документа) согласно Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ). Показатель обязательный к заполнению;

з) в графе 8 – страна аэропорта места назначения грузов (код), заполняется из международной авиационной грузовой накладной (перевозочного документа) согласно Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ). Показатель обязательный к заполнению;

и) в графе 9 – номер рейса прибытия/убытия заполняется из международной авиационной грузовой накладной (перевозочного документа). Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации осуществляется несколькими рейсами по одной международной авиационной грузовой накладной;

к) в графе 10 – дата рейса прибытия/убытия заполняется из международной авиационной грузовой накладной (перевозочного документа). Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации осуществляется несколькими рейсами по одной международной авиационной грузовой накладной;

л) в графе 11 – дата отметки российского таможенного органа проставляется на международной авиационной грузовой накладной (перевозочного документа) в случае прибытия/убытия воздушного судна. Показатель обязательный к заполнению;

м) в графе 12 – налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС по которой документально подтверждена, в соответствующей части по коду строки 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС. Показатель обязательный к заполнению;

н) в графе 13 – в служебной информации отражаются вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС за исключением документов, указанных в графе 2 - 4 Реестра сведений. В случае указания нескольких документов, в графе отражаются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка запятая). Показатель необязательный к заполнению.

XV. Порядок заполнения реестра перевозочных документов, предусмотренный пунктами 5 (за исключением абзаца пятого) и 5.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

29. В строках указываются следующие сведения:

а) в строке «Налоговый период» - период, за который налогоплательщик представляет Реестр сведений (номер квартала, год, за налоговый период которого представлена налоговая декларация по НДС). Показатель обязательный к заполнению;

б) в строке «номер корректировки» - при представлении в налоговый орган первичного Реестра сведений за налоговый период проставляется «0--», при представлении уточненного Реестра сведений за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, «1--», «2--»). Показатель обязательный к заполнению;

в) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

«КПП» - код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование» - краткое наименование налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

г) в строке «Код операции» - числовое значение кода из приложения № 1 к приказу Минфина России от 15.10.2009 № 104н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению;

д) в строке «ИТОГО стоимость услуг» - общая сумма стоимости услуг по соответствующему коду операции по реализации работ (услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДСпо которой документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции. Показатель обязательный к заполнению.

29. В графах Реестра сведений указываются следующие сведения:

а) в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации работ (услуг). Показатель обязательный к заполнению;

б) в графе 2 – дата реализации или оказания работ (услуг) заполняется из документов, оформленных при перевозках товаров железнодорожным транспортом (далее – железнодорожная накладная) при реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктом 9.1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации. Показатель обязательный к заполнению;

в) в графе 3 – номер перевозочного документа заполняется серия и номер железнодорожной накладной. 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 при реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктом 3, 9, 9.1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации. Показатель обязательный к заполнению. Графа заполняется в соответствии с Постановлением Госстандарта России от 14.12.2001 № 529-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора стран мира»;

д) в графе 5 – код государства назначения товара заполняется из железнодорожной накладной. Показатель обязательный к заполнению. Графа заполняется в соответствии с Постановлением Госстандарта России от 14.12.2001 № 529-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора стран мира»;

е) в графе 6 – наименование входной пограничной или припортовой железнодорожной станции заполняется из железнодорожной накладной. Показатель необязательный к заполнению. Графа заполняется в соответствии с Тарифным руководством № 4 «Книга 2 «Часть 1. Алфавитный список железнодорожных станций» (утвержденным Советом по железнодорожному транспорту государств - участников Содружества);

ж) в графе 7 – код входной пограничной или припортовой железнодорожной станции заполняется из железнодорожной накладной. Показатель условно обязательный, является обязательным в случае реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктом 3, абзацем 3 подпункта 9.1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации. Графа заполняется в соответствии с Тарифным руководством № 4 «Книга 2 «Часть 1. Алфавитный список железнодорожных станций» (утвержденным Советом по железнодорожному транспорту государств - участников Содружества);

з) в графе 8 – наименование выходной пограничной или припортовой железнодорожной станции заполняется из железнодорожной накладной. Показатель необязательный к заполнению. Графа заполняется в соответствии с Тарифным руководством № 4 «Книга 2 «Часть 1. Алфавитный список железнодорожных станций» (утвержденным Советом по железнодорожному транспорту государств - участников Содружества);

и) в графе 9 – код выходной пограничной или припортовой железнодорожной станции заполняется из железнодорожной накладной при реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктом 3, 9, 9.1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации. Показатель обязательный к заполнению. Графа заполняется в соответствии с Тарифным руководством № 4 «Книга 2 «Часть 1. Алфавитный список железнодорожных станций» (утвержденным Советом по железнодорожному транспорту государств - участников Содружества);

к) в графе 10 – дата помещения товара под таможенную процедуру экспорта, таможенного транзита, реэкспорта, проставляется таможенным органом на железнодорожной накладной. Показатель условно обязательный к заполнению, является обязательным при реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктом 3 и 9 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации;

л) в графе 11 – дата проставления календарного штемпеля пограничной железнодорожной станции или станции назначения заполняется из железнодорожной накладной. Показатель условно обязательный к заполнению, является обязательным при реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктом 9.1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (перемещение через территорию Российской Федерации);

м) в графе 12 – стоимость работ (услуг) заполняется по соответствующей операции по реализации работ (услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС, по которой документально подтверждена, в соответствующей части по коду строки 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС. Показатель обязательный к заполнению;

н) в графе 13 – в служебной информации отражаются вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС за исключением документов, указанных в графе 3 Реестра сведений. В случае указания нескольких документов, в графе отражаются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка запятая). Показатель необязательный к заполнению.

XVI. Порядок заполнения реестра перевозочных документов, предусмотренных абзацем пятым пункта 5, пунктом 6 и 6.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

30. В строках указываются следующие сведения:

а) в строке «Налоговый период» - период, за который налогоплательщик представляет Реестр сведений (номер квартала, год, за налоговый период которого представлена налоговая декларация по НДС). Показатель обязательный к заполнению;

б) в строке «номер корректировки» - при представлении в налоговый орган первичного Реестра сведений за налоговый период проставляется «0--», при представлении уточненного Реестра сведений за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, «1--», «2--»). Показатель обязательный к заполнению;

в) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

«КПП» - код причины постановки на налоговый учет;

«Наименование» - краткое наименование налогоплательщика. Показатель обязательный к заполнению;

г) в строке «Код операции» - числовое значение кода из приложения № 1 к приказу Минфина России от 15.10.2009 № 104н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Показатель обязательный к заполнению;

д) в строке «ИТОГО стоимость услуг» - общая сумма стоимости услуг по соответствующему коду операции по реализации услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДСпо которой документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции. Показатель обязательный к заполнению.

31. В графах указываются следующие сведения:

а) в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг. Показатель обязательный к заполнению;

б) в графе 2 – код вида транспорта заполняется согласно Решению Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций» (10 – морской/речной, 20 – железнодорожный, 30 – автомобильный, 40 – воздушный транспорт). Показатель обязательный к заполнению;

в) в графе 3 – номер перевозочного документа заполняется из международного перевозочного документа, оформляемого при международной перевозке пассажиров и багажа по соответствующей операции по реализации услуг. Показатель обязательный к заполнению;

г) в графе 4 – дата оказания услуги указывается фактическая дата оказания услуги по международной перевозке пассажиров и багажа. Показатель обязательный к заполнению;

д) в графе 5 – пункт отправления заполняется из международного перевозочного документа, оформляемого при международной перевозке пассажиров и багажа по соответствующей операции по реализации услуг. Для железнодорожного транспорта пункт отправления (код станции) заполняется в соответствии с Тарифным руководством № 4 «Книга 2 «Часть 1. Алфавитный список железнодорожных станций» (утвержденным Советом по железнодорожному транспорту государств - участников Содружества). Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда перевозка осуществляется по разным маршрутам по одному перевозочному документу;

е) в графе 6 – пункт назначения заполняется из международного перевозочного документа, оформляемого при международной перевозке пассажиров и багажа по соответствующей операции по реализации услуг. Для железнодорожного транспорта пункт назначения (код станции) заполняется в соответствии с Тарифным руководством № 4 «Книга 2 «Часть 1. Алфавитный список железнодорожных станций» (утвержденным Советом по железнодорожному транспорту государств - участников Содружества). Показатель обязательный к заполнению и множественный в случаях, когда перевозка осуществляется по разным маршрутам по одному перевозочному документу;

ж) в графе 7 – стоимость услуг по перевозке пассажиров и багажа (в руб.) заполняется по соответствующей операции по реализации услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС по которой документально подтверждена, в соответствующей части по коду строки 20 раздела 4 налоговой декларации по НДС. Показатель обязательный к заполнению;

з) в графе 8 – в служебной информации отражаются вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС за исключением документов, указанных в графе 3 Реестра сведений. В случае указания нескольких документов, в графе отражаются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка запятая). Показатель необязательный к заполнению.