

Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, сахаросодержащие напитки, а также на виноград в электронной форме

Приказ Федеральной налоговой службы · от 19.04.2023 · Действует без изменений

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ПРИКАЗ
МОСКВА

19 апреля 2023 г. № ЕД-7-3/262@

Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, сахаросодержащие напитки, а также на виноград в электронной форме

Зарегистрирован Минюстом России 20 июня 2023 г.
Регистрационный № 73925

В соответствии с абзацем первым пункта 4 статьи 31 и абзацем первым пункта 7 статьи 80 Налогового кодекса Российской Федерации, подпунктом 5.9.36 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, в целях реализации положений главы 22 Налогового кодекса Российской Федерации, а также в связи с принятием Федерального закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ "О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" приказываю:

1. Утвердить:

форму налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, сахаросодержащие напитки, а также на виноград согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

порядок заполнения налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, сахаросодержащие напитки, а также на виноград согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

формат представления налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, сахаросодержащие напитки, а также на виноград в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ ФНС России от 27.08.2020 № ЕД-7-3/610@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, а также на виноград в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14.09.2020, регистрационный № 59819).

3. Установить, что:

настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования;

налоговая декларация по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, сахаросодержащие напитки, а также на виноград представляется за

налоговый период, следующий за месяцем вступления в силу настоящего приказа.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы методологического и организационного обеспечения работы налоговых органов по вопросам исчисления в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей (за исключением транспортного налога, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога, налога на доходы физических лиц, страховых взносов).

Руководитель Федеральной
налоговой службы Д.В.Егоров

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 19 апреля 2023 г. № ЕД-7-3/262@

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от 19 апреля 2023 г. № ЕД-7-3/262@

Порядок

заполнения налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, сахаросодержащие напитки, а также на виноград

I. Общие положения

1. Налоговая декларация по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, сахаросодержащие напитки, а также на виноград (далее - налоговая декларация) представляется организациями, индивидуальными предпринимателями и лицами, признаваемыми в соответствии со статьей 179 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщиками акциза, совершающими операции, предусмотренные статьей 182 Кодекса, со следующими видами подакцизных товаров:

этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты, предусмотренные законодательством о государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции (далее - этиловый спирт);

алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Правительством Российской Федерации¹;

спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов, за исключением алкогольной продукции, указанной в подпункте 3 пункта 1 статьи 181 Кодекса, плодового сусла, плодовых сброженных материалов;

пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно;

виноградное сусло, плодовое сусло, плодовые сброженные материалы, вино наливом (виноматериал);

сахаросодержащие напитки.

¹ Перечень пищевой продукции в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, которая произведена с использованием или без использования

этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртосодержащей пищевой продукции, с содержанием этилового спирта более 0,5 процента объема готовой продукции, не относящейся к алкогольной продукции, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 29.12.2020 № 3650-р.

2. Налоговая декларация состоит из:

титульного листа;

раздела 1 "Сумма акциза (авансового платежа акциза), подлежащая уплате в бюджет";

раздела 2 "Расчет суммы акциза", состоящего из:

подраздела 2.1 "Операции, совершаемые с подакцизными товарами на территории Российской Федерации";

подраздела 2.2 "Операции по реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, в том числе в государства - члены Евразийского экономического союза";

подраздела 2.3 "Сумма акциза (авансового платежа акциза), подлежащая налоговому вычету";

подраздела 2.4 "Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, начисленная к уменьшению либо заявленная к возмещению из бюджета";

подраздела 2.4.1 "Сумма авансового платежа акциза, подлежащая уплате в бюджет и (или) подлежащая зачету (возврату) при ликвидации организации - производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции в соответствии с пунктом 6 статьи 203 Налогового кодекса Российской Федерации";

подраздела 2.5 "Документально подтвержденный факт реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, в том числе в государства - члены Евразийского экономического союза";

раздела 3 "Сумма акциза на виноград", состоящего из:

подраздела 3.1 "Расчет суммы налоговых вычетов по виду подакцизного товара";

приложения № 1 к форме налоговой декларации "Расчет налоговой базы по подакцизной продукции, произведенной из этилового спирта";

приложения № 2 к форме налоговой декларации "Сведения о реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации при представлении банковской гарантии или договора поручительства", состоящего из:

раздела "Сведения о реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации и документальном подтверждении факта экспорта (реэкспорта) подакцизных товаров";

приложения № 3 к форме налоговой декларации "Сведения об объемах этилового спирта, реализованных покупателю (или переданных структурному подразделению)";

приложения № 4 к форме налоговой декларации "Сведения об объемах этилового спирта, полученных (реализованных) организацией", состоящего из:

раздела "Сведения об этиловом спирте";

приложения № 5 к форме налоговой декларации "Сведения об объемах этилового спирта, приобретенных (ввезенных, переданных в структуре одной организации) в налоговом периоде на основании извещения об уплате авансового платежа акциза, и об использовании этилового спирта", состоящего из:

раздела "Сведения об использовании этилового спирта по виду алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции";

приложения № 6 к форме налоговой декларации "Сведения об объемах этилового спирта,

приобретенных (ввезенных, переданных в структуре одной организации) на основании извещения об освобождении от уплаты авансового платежа акциза, и об использовании этилового спирта", состоящего из:

раздела 1.1. "Сведения о вновь представленном извещении";

раздела 1.2. "Сведения об использовании этилового спирта по виду алкогольной и (или) подакцизной

спиртосодержащей продукции в пределах расчетного срока";

раздела 1.3. "Сведения о сумме фактического исполнения обязательств, обеспеченных банковской гарантией";

раздела 1.4. "Сведения о сумме авансового платежа акциза, уплаченной налогоплательщиком (банком-гарантом) по окончании расчетного срока, подлежащей налоговому вычету".

3. Для заполнения налоговой декларации применяются:

коды, определяющие налоговый период; коды места представления налоговой декларации в налоговый орган; коды форм реорганизации и код ликвидации организации; коды, определяющие способ и вид представления налоговой декларации в налоговый орган; коды единиц измерения налоговой базы подакцизных товаров; коды срока уплаты суммы акциза (авансового платежа акциза) согласно приложению № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, сахаросодержащие напитки, а также на виноград;

коды видов подакцизных товаров согласно приложению № 2 к настоящему Порядку;

коды показателей, используемые при заполнении налоговой декларации согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

коды признаков применения ставки акциза на этиловый спирт налогоплательщиком - производителем этилового спирта, алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

4. Каждому показателю налоговой декларации соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель.

Исключение составляют показатели, значениями которых являются дата, правильная или десятичная дробь.

Для указания даты используются по порядку три поля: день (поле из двух знакомест), месяц (поле из двух знакомест) и год (поле из четырех знакомест), разделенные знаком "." (точка), или два поля: месяц (поле из двух знакомест) и год (поле из четырех знакомест), разделенные знаком "." (точка).

Для правильной дроби используются два поля, разделенные знаком "/" (косая черта), первое поле соответствует числителю правильной дроби, второе поле - знаменателю правильной дроби.

Для десятичной дроби используются два поля, разделенные знаком "." (точка), первое поле соответствует целой части десятичной дроби, второе поле - дробной части десятичной дроби.

5. Страницы налоговой декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с Титульного листа (Лист 01), вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов и приложений к форме налоговой декларации. Порядковый номер страницы проставляется в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа, например, для первой страницы - "001", для двадцать третьей - "023".

6. Заполнение полей налоговой декларации значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

При заполнении полей налоговой декларации с использованием программного обеспечения значения числовых показателей выравниваются по правому (последнему) знакоместу.

Заполнение текстовых полей налоговой декларации осуществляется заглавными печатными символами.

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

Не допускается двусторонняя печать налоговой декларации на бумажном носителе и скрепление листов налоговой декларации, приводящее к порче бумажного носителя.

При заполнении полей формы налоговой декларации, представляемой на бумажном носителе, используются чернила черного, фиолетового или синего цвета.

7. В случае отсутствия какого-либо показателя во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк. Прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине

знакоместа по всей длине поля показателя.

В случае если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк. Например, при указании десятичного идентификационного номера налогоплательщика (далее - ИНН) "5024002119" в поле ИНН из двенадцати знакомест, в последних двух знакоместах ставится прочерк, то есть показатель ИНН заполняется (слева направо, начиная с первого знакоместа) следующим образом: "5024002119-".

Дробные числовые показатели заполняются аналогично правилам заполнения целых числовых показателей. В случае если знакомест для указания дробной части больше, чем цифр, то в свободных знакоместах соответствующего поля ставится прочерк.

Например, если показатель имеет значение "1234356.233", то он записывается в двух полях по десять знакомест каждое, разделенных знаком "." (точка) или "/" (косая черта), следующим образом: целая часть ("1234356-") - в первом поле, знак "." или "/" и дробная часть ("233") - во втором поле.

8. В поле показателя "Код по ОКТМО" указывается код муниципального образования в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (далее - код по ОКТМО).

При заполнении показателя "Код по ОКТМО", под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код по ОКТМО конкретной территории муниципального образования имеет восемь знаков, не подлежат заполнению дополнительными символами (заполняются прочерками). Например, для восьмизначного кода по ОКТМО 12445698 в поле "Код по ОКТМО" указывается одиннадцатизначное значение "12445698---".

9. Все значения стоимостных показателей, отражаемых в налоговой декларации, указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

10. Объем подакцизных товаров, на которые в соответствии со статьей 193 Кодекса ставка акциза установлена в расчете на 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре, указывается в пересчете на безводный этиловый спирт, с точностью до третьего знака после запятой.

Объем подакцизных товаров, на которые в соответствии со статьей 193 Кодекса ставка акциза установлена в литрах, указывается в литрах, с точностью до третьего знака после запятой.

11. При представлении налоговой декларации, подготовленной с использованием программного обеспечения, при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Расположение и размеры значений реквизитов не должны изменяться. Печать знаков выполняется шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов.

12. При представлении организацией-правопреемником в налоговый орган по месту учета налоговой декларации за последний налоговый период и уточненных налоговых деклараций за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) на Титульном листе, в верхней его части, указываются ИНН и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации-правопреемника, в поле "по месту нахождения (учета)" указывается код "215" или "216", а в поле "налогоплательщик" указывается наименование реорганизованной организации.

В поле "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются, соответственно, ИНН и КПП, которые были присвоены налоговым органом по месту нахождения реорганизованной организации до ее реорганизации (по налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, - налоговым органом по месту учета организации в качестве крупнейшего налогоплательщика).

При этом в Разделе 1 налоговой декларации указывается код по ОКТМО того муниципального образования, на территории которого находилась реорганизованная организация.

13. При заполнении налоговой декларации налогоплательщиками, являющимися крупнейшими налогоплательщиками, на Титульном листе в поле "по месту нахождения (учета)" указывается код "213", а в пятом и шестом знаке КПП указывается значение 50.

II. Титульный лист налоговой декларации

14. Титульный лист налоговой декларации заполняется налогоплательщиком, за исключением раздела "Заполняется работником налогового органа".

15. При заполнении Титульного листа необходимо указать:

15.1. Для организации - ИНН и КПП, которые присвоены организации.

В поле "ИНН" для российской организации указывается ИНН в соответствии со свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, для иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, - в соответствии со свидетельством о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе. В поле "КПП" для российской организации указывается КПП в соответствии со свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе, для иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, - в соответствии со свидетельством о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе.

Для российской организации КПП по месту нахождения обособленного подразделения указывается в соответствии с уведомлением о постановке на учет российской организации в налоговом органе.

ИНН и КПП для крупнейших налогоплательщиков указываются на основании уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика.

15.2. Для индивидуального предпринимателя ИНН указывается в соответствии со свидетельством о постановке на учет физического лица в налоговом органе.

Соответствующие ИНН и КПП указываются в верхней части каждой страницы, включенной в состав налоговой декларации.

16. Номер корректировки.

При представлении в налоговый орган первичной налоговой декларации в поле "Номер корректировки" проставляется "0-", при представлении уточненной налоговой декларации за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, "1-", "2-" и так далее).

17. Налоговый период, за который представлена налоговая декларация.

Поле "Налоговый период (код)" заполняется в соответствии с кодами, определяющими налоговый период, приведенными в приложении № 1 к настоящему Порядку.

18. Отчетный год, в котором представлена налоговая декларация.

В поле "Отчетный год" указывается год, за налоговый период которого представлена налоговая декларация.

19. Код налогового органа, в который представляется налоговая декларация.

В поле "Представляется в налоговый орган (код)" указывается код налогового органа, в который представляется налоговая декларация.

20. Код представления налоговой декларации по месту нахождения (учета) налогоплательщика.

В поле "по месту нахождения (учета) (код)" указывается код места представления налоговой декларации в налоговый орган согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

21. Наименование налогоплательщика.

В поле "налогоплательщик" указывается полное наименование организации (обособленного подразделения), соответствующее наименованию, указанному в ее (его) учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается); либо полное наименование обособленного подразделения иностранной организации, через которое она

осуществляет деятельность на территории Российской Федерации; в случае представления налоговой декларации индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество (здесь и далее по тексту отчество указывается при наличии), в соответствии с документом, удостоверяющим личность.

22. Код формы реорганизации (ликвидация).

В поле "Форма реорганизации (ликвидация) (код)/Заккрытие обособленного подразделения (код)" указывается код формы реорганизации (ликвидации) согласно приложению № 1 к Порядку.

23. ИНН/КПП реорганизованной организации.

Реквизит "ИНН/КПП реорганизованной организации" заполняется в соответствии с пунктами 12, 13 и 15.1 Порядка.

В случае если декларация не является налоговой декларацией, представляемой за реорганизованную организацию, в поле "ИНН/КПП реорганизованной организации" проставляется прочерк.

24. ИНН/КПП закрытого обособленного подразделения.

Реквизит "ИНН/КПП закрытого обособленного подразделения" заполняется в соответствии с пунктами 12, 13 и 15.1 Порядка.

25. Номер контактного телефона.

В поле "Номер контактного телефона" указывается номер контактного телефона налогоплательщика с указанием телефонного кода города, без пробелов, без скобок, без прочерков.

26. Количество страниц.

В поле "На ____ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на ____ листах" указывается количество страниц, на которых составлена налоговая декларация, а также количество приложенных к налоговой декларации листов подтверждающих документов и (или) их копий, в том числе количество листов документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика (в случае представления налоговой декларации представителем налогоплательщика).

27. В разделе Титульного листа "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей налоговой декларации, подтверждаю" отражаются:

1) в верхней части раздела проставляется:

1 - если достоверность и полнота сведений, указанных в налоговой декларации, подтверждены руководителем организации-налогоплательщика или индивидуальным предпринимателем - налогоплательщиком;

2 - если достоверность и полнота сведений, указанных в налоговой декларации, подтверждены представителем налогоплательщика;

2) в поле "фамилия, имя, отчество полностью" построчно указываются:

при представлении налоговой декларации организацией - фамилия, имя, отчество руководителя организации полностью, проставляется его личная подпись (в месте, отведенном для подписи) и дата подписания;

при представлении налоговой декларации индивидуальным предпринимателем - фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, проставляется его личная подпись и дата подписания;

при представлении налоговой декларации представителем налогоплательщика - физическим лицом - фамилия, имя, отчество представителя налогоплательщика полностью, проставляется личная подпись представителя налогоплательщика и дата подписания;

при представлении налоговой декларации представителем налогоплательщика - юридическим лицом - фамилия, имя, отчество физического лица, уполномоченного в соответствии с документом, подтверждающим полномочия представителя налогоплательщика - юридического лица, удостоверить достоверность и полноту сведений, указанных в налоговой декларации. При этом в поле "наименование организации - представителя налогоплательщика" указывается наименование

юридического лица - представителя налогоплательщика, проставляется подпись лица, сведения о котором указаны в поле "фамилия, имя, отчество полностью" и дата подписания;

3) при представлении налоговой декларации представителем налогоплательщика в поле "Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика" указываются наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, и его реквизиты. При этом к налоговой декларации прилагается копия подтверждающего документа.

28. Раздел Титульного листа "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о представлении налоговой декларации: код способа представления согласно приложению № 1 к настоящему Порядку; количество страниц налоговой декларации; количество листов приложенных к налоговой декларации подтверждающих документов или их копий; дату представления налоговой декларации; номер, под которым зарегистрирована налоговая декларация.

Все поля данного раздела заполняются работником налогового органа. Указываются фамилия и инициалы имени и отчества работника налогового органа, принявшего налоговую декларацию, и ставится его подпись.

III. Раздел 1 "Сумма акциза (авансового платежа акциза), подлежащая уплате в бюджет" налоговой декларации

29. Раздел 1 налоговой декларации включает в себя показатели сумм акциза (авансового платежа акциза), подлежащих уплате в бюджет (возврату из бюджета), по данным налогоплательщика, с указанием кода бюджетной классификации (далее - КБК), в соответствии с которым подлежат зачислению суммы акциза (авансового платежа акциза), рассчитанные в налоговой декларации.

30. По строке 010 указывается код муниципального образования, на территории которого осуществляется (осуществлялась) уплата акциза в соответствии с ОКТМО.

31. По строке 020 указывается КБК, в соответствии с которым должно производиться зачисление сумм акциза (авансового платежа акциза) на счета органов Федерального казначейства.

32. По строке 030 указывается код срока уплаты в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

33. По строке 040 указывается сумма акциза (авансового платежа акциза), подлежащая уплате в бюджет за налоговый период по КБК, указанному в соответствующей строке 020, и соответствующая коду признака срока уплаты суммы акциза (авансового платежа акциза), указанному в строке 030.

При отражении признака срока уплаты "01" сумма авансового платежа акциза по строке 040 корреспондирует сумме авансового платежа акциза, указанной в подразделе 2.4.1 Раздела 2 налоговой декларации по коду показателя 60006 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

При отражении признака срока уплаты "02" сумма авансового платежа акциза по строке 040 корреспондирует сумме авансового платежа акциза, указанной в подразделе 2.4.1 Раздела 2 налоговой декларации по кодам показателей 60005, 60007 и 60009 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

При отражении признака срока уплаты "03" сумма акциза по строке 040 корреспондирует сумме акциза, отраженной в подразделе 2.4. Раздела 2 налоговой декларации по коду показателя 40001 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

В строке 040 Раздела 1 по соответствующему КБК, указанному в строке 020, указывается положительная разница между значениями графы 2 с кодами показателей 40001 и 40002 по графе 1 подраздела 2.4 разделов 2, заполненных по кодам видов подакцизных товара 294, 226, 227, 252, 254, 275 и (или) 277, указанным в строке 010 Раздела 2.

При отражении признака срока уплаты "04" сумма акциза по строке 040 корреспондирует сумме акциза, отраженной в подразделе 2.4. Раздела 2 налоговой декларации по коду показателя 40001 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

34. По строке 050 указывается сумма акциза, начисленная к уменьшению (сумма превышения налоговых вычетов над исчисленной суммой акциза в соответствии с пунктом 5 статьи 202 Кодекса). Сумма акциза по строке 050 корреспондирует сумме акциза, отраженной в подразделе 2.4 Раздела 2 налоговой декларации по коду показателя 40002 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку. В строке 050 Раздела 1 по соответствующему КБК, указанному в строке 020, указывается отрицательная разница между значениями графы 2 с кодами показателей 40001 и 40002 по графе 1 подраздела 2.4 разделов 2, заполненных по кодам видов подакцизных товара 294, 226, 227, 252, 254, 275 и (или) 277, указанным в строке 010 Раздела 2.

35. По строке 055 указывается сумма акциза, подлежащая возмещению.

Сумма акциза по строке 055 раздела 1 корреспондирует сумме акциза, отраженной в подразделе 2.4 раздела 2 по коду показателя 40003.

36. По строке 060 указывается сумма авансового платежа акциза, фактически уплаченного в бюджет, подлежащая зачету (возврату) при ликвидации организации - производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции.

Подлежащая зачету (возврату) сумма авансового платежа акциза, указанная по строке 060, корреспондирует сумме, указанной в подразделе 2.4.1 Раздела 2 налоговой декларации по коду показателя 60008 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

37. При заполнении показателей строк 040 - 060 суммы акциза (авансового платежа акциза) указываются в рублях.

Если несколько сумм акциза (авансового платежа акциза), рассчитанных по разным видам подакцизных товаров, подлежат зачислению на один и тот же КБК, для заполнения строк 040 - 060 необходимо определить конечный результат расчета с бюджетом по соответствующему КБК.

38. В случае недостаточности строк Раздела 1 налоговой декларации, представляемой на бумажном носителе, дополнительно заполняется необходимое количество листов данного Раздела.

39. Сведения, указанные в Разделе 1 налоговой декларации по строке "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю", для организаций подтверждаются подписью руководителя организации или представителя, для индивидуальных предпринимателей - подписью индивидуального предпринимателя или представителя. При этом проставляется дата подписания.

IV. Раздел 2 "Расчет суммы акциза" налоговой декларации

40. Раздел 2 налоговой декларации заполняется отдельно по каждому виду подакцизной продукции.

41. По строке 010 указывается код вида подакцизного товара в соответствии с графой 2 приложения № 2 к настоящему Порядку.

42. По строке 020 указывается КБК, по которому будет осуществляться уплата налога.

При заполнении Раздела 2 налоговой декларации в отношении кода вида подакцизного товара 294, отражаемого по строке 010, по строке 020 указывается КБК, соответствующий подакцизному товару, производимому из винограда.

43. Подраздел 2.1 "Операции, совершаемые с подакцизными товарами на территории Российской Федерации" Раздела 2 налоговой декларации:

43.1. В графе 1 указываются коды показателей 10001, 10006 - 10012, 10020, 10022, 10023 - 10026 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

43.2. В графе 2 указывается код признака применения ставки акциза согласно приложению № 4 к настоящему Порядку;

43.3. В графе 3 указывается налоговая база (с точностью до третьего знака после запятой), определяемая в соответствии со статьей 187 Кодекса;

43.4. В графе 4 указывается сумма акциза, исчисленная как произведение налоговой базы, указанной в графе 3 (применительно к соответствующему коду показателя, указанному в графе 1), и

соответствующей ставки акциза, установленной пунктом 1 статьи 193 Кодекса.

44. Подраздел 2.2 "Операции по реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, в том числе в государства - члены Евразийского экономического союза" Раздела 2 налоговой декларации:

44.1. В графе 1 указываются коды показателей 20001 - 20015 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

44.2. В графе 2 указывается код признака применения ставки акциза согласно приложению № 4 к настоящему Порядку;

44.3. В графе 3 указывается налоговая база, определяемая в соответствии со статьей 187 Кодекса;

44.4. В графе 4 указывается сумма акциза, исчисленная как произведение налоговой базы, указанной в графе 3 (применительно к соответствующему коду показателя, указанному в графе 1) и соответствующей ставки акциза, установленной пунктом 1 статьи 193 Кодекса.

45. Подраздел 2.3 "Сумма акциза (авансового платежа акциза), подлежащая налоговому вычету" Раздела 2 налоговой декларации:

45.1. В графе 1 указываются коды показателей 30001 - 30003, 30008 - 30016, согласно приложению № 3 к настоящему Порядку, соответствующие налоговым вычетам, установленным в статье 200 Кодекса.

При этом коды показателей 30014 - 30016 отражаются только в случае заполнения Раздела 2 налоговой декларации в отношении кода вида подакцизного товара 294 (виноград), отражаемого по строке 010.

45.2. В графе 2 указывается объем подакцизного товара (с точностью до третьего знака после запятой), сумма акциза (авансового платежа акциза) по которому подлежит налоговому вычету.

45.3. В графе 3 указывается сумма акциза (авансового платежа акциза), подлежащая налоговому вычету.

Значение графы 3 определяется как произведение значения графы 2 (применительно к соответствующему коду показателя, указанному в графе 1) и соответствующей ставки акциза, установленной пунктом 1 статьи 193 Кодекса, действующей в налоговом периоде совершения подакцизной операции, сумма акциза по которой подлежит налоговому вычету.

В случае, если сумма акциза подлежит налоговому вычету с учетом коэффициента Ки в соответствии с пунктом 2 статьи 3 Федерального закона от 29.09.2019 № 326-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации", то в графе 3 указывается сумма налогового вычета с учетом данного коэффициента.

При заполнении Раздела 2 налоговой декларации по коду вида подакцизного товара 294, отражаемому по строке 010, значение графы 3 с кодами показателей 30014 - 30016 по графе 1 подраздела 2.3 должно быть равно значению (сумме значений) строки 140 Раздела 3 Декларации по соответствующему коду показателя, указанному по строке 070 Раздела 3 Декларации.

45.4. В графах 4 и 5 указываются код налогового периода от 01 до 12 согласно приложению № 1 к настоящему Порядку и год, в которых осуществлена операция по подакцизному товару - код налогового периода, в котором совершена подакцизная операция, уплаченная сумма акциза по которой подлежит налоговому вычету в соответствии со статьей 200 Кодекса (код налогового периода, по итогам которого возникла обязанность по уплате авансового платежа акциза, в соответствии с пунктом 6 статьи 184 Кодекса или пунктом 13 статьи 204 Кодекса).

Графы 4 и 5 не заполняются при отражении кодов показателя 30014 - 30016 по графе 1.

46. Подраздел 2.4 "Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, начисленная к уменьшению либо заявленная к возмещению из бюджета" Раздела 2 налоговой декларации:

46.1. В графе 1 указываются коды показателей 40001 - 40003 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

46.2. В графе 2 указывается сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, начисленная к уменьшению либо заявленная к возмещению из бюджета.

По коду показателя 40001 указывается положительная разница или нулевое значение между итоговой суммой акциза по всем строкам графы 4 подраздела 2.1, графы 4 подраздела 2.2 по кодам показателей 20003, 20004, 20005, 20007, 20009, 20011, 20013 и 20015 и итоговой суммой акциза, подлежащей вычету, по всем строкам графы 3 подраздела 2.3. Сумма акциза, указанная в подразделе 2.4 по коду показателя 40001, переносится по соответствующему КБК и коду признака срока уплаты (03 или 04) в строку 040 Раздела 1 налоговой декларации в соответствии с пунктами 3 и 3.1 статьи 204 Кодекса.

По коду показателя 40002 указывается отрицательная разница (без знака "минус") между итоговой суммой акциза по всем строкам графы 4 подраздела 2.1, графы 4 подраздела 2.2 по кодам показателей 20003, 20004, 20005, 20007, 20009, 20011, 20013 и 20015 и итоговой суммой акциза, подлежащей вычету, по всем строкам графы 3 подраздела 2.3. Сумма акциза, отраженная в подразделе 2.4 по коду показателя 40002, переносится (по соответствующему КБК) в строку 050 Раздела 1 налоговой декларации.

По коду показателя 40003 указывается сумма акциза, заявленная к возмещению, определяемая как сумма строк графы 3 подраздела 2.5 с кодами показателей 50001, 50002, 50006, 50007 по графе 1. Сумма акциза, отраженная в подразделе 2.4 по коду показателя 40003, переносится (по соответствующему КБК) в строку 055 Раздела 1 налоговой декларации.

47. Подраздел 2.4.1 "Сумма авансового платежа акциза, подлежащая уплате в бюджет и (или) подлежащая зачету (возврату) при ликвидации организации - производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции в соответствии с пунктом 6 статьи 203 Налогового кодекса Российской Федерации" Раздела 2 налоговой декларации:

47.1. В графе 1 указываются коды показателей 60005 - 60009 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

47.2. В графе 2 указывается сумма авансового платежа акциза, подлежащая уплате в бюджет или подлежащая зачету (возврату) при ликвидации организации - производителя алкогольной и (или) подакцизной продукции в соответствии с пунктом 6 статьи 203 Кодекса, по соответствующему коду показателя, указанному в графе 1.

По коду показателя 60006, указанному в графе 1, в графе 2 указывается сумма авансового платежа акциза, подлежащая уплате в бюджет в срок, установленный пунктом 6 статьи 204 Кодекса. Сумма авансового платежа акциза, указанная в графе 2 подраздела 2.4.1 по коду показателя 60006, переносится по соответствующему КБК и коду признака срока уплаты 01 в строку 040 Раздела 1 налоговой декларации.

Суммы авансовых платежей акциза, указанные в графе 2 подраздела 2.4.1 по кодам показателей 60005, 60007 и 60009 переносятся по соответствующему КБК и коду признака срока уплаты 02 в строку 040 Раздела 1 налоговой декларации. Значение графы 2 равно значению (сумме значений) строки 370 подраздела 1.3 приложения № 6 к форме налоговой декларации, заполненного по соответствующему коду вида подакцизного товара.

Сумма авансового платежа акциза, указанная в графе 2 подраздела 2.4.1 по коду показателя 60008, переносится по соответствующему КБК в строку 060 Раздела 1 налоговой декларации.

Суммы авансового платежа акциза, указанные по кодам показателей 60005 - 60009, указываются в рублях.

47.3. В графе 3 указывается регистрационный номер извещения, представленного в налоговый орган в сроки и порядке, установленными пунктами 7, 10 либо 20 статьи 204 Кодекса.

47.4. При отсутствии в налоговом периоде данных, отражаемых по кодам показателей 60005 - 60009, подраздел 2.4.1 не заполняется.

48. Подраздел 2.5 "Документально подтвержденный факт реализации подакцизных товаров за

пределы территории Российской Федерации, в том числе в государства - члены Евразийского экономического союза" Раздела 2 налоговой декларации:

48.1. В графе 1 указываются коды показателей 50001 - 50011 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

48.2. В графе 2 указывается объем подакцизного товара (с точностью до третьего знака после запятой);

48.3. В графе 3 указывается сумма акциза, исчисленная как произведение значения графы 2 (применительно к соответствующему коду показателя по графе 1, и к налоговому периоду, указанному в графах 4 и 5, в совокупности), и соответствующей ставки акциза, установленной пунктом 1 статьи 193 Кодекса, действующей в период отгрузки подакцизного товара;

48.4. В графах 4 и 5 указываются код налогового периода от 01 до 12 согласно приложению № 1 к настоящему Порядку и год, в которых осуществлен вывоз подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта).

49. При отражении налоговой базы в подразделах 2.1, 2.2, 2.5, объема подакцизного товара в подразделе 2.3 по подакцизным товарам, ставка акциза на которые в соответствии со статьей 193 Кодекса установлена в расчете на 1 литр безводного этилового спирта, налоговая база (объем подакцизного товара) указывается в литрах в пересчете на безводный этиловый спирт. При этом расчет налоговой базы по указанным подакцизным товарам осуществляется в приложении № 1 к форме налоговой декларации.

Налоговая база указывается с точностью до третьего знака после запятой в соответствии со статьей 187 Кодекса.

При заполнении Раздела 2 по подакцизным товарам, ставка акциза на которые в соответствии со статьей 193 Кодекса установлена в расчете на 1 литр безводного этилового спирта, значение графы 3 подразделов 2.1 и 2.2, графы 2 подразделов 2.3 и 2.5 должно быть равно значениям графы 5 приложения № 1 к форме налоговой декларации, заполненным по соответствующим коду вида подакцизного товара и коду показателя в совокупности.

По подакцизным товарам, ставка акциза на которые в соответствии со статьей 193 Кодекса установлена в расчете на 1 литр, налоговая база указывается в литрах.

50. В случае недостаточности строк подразделов 2.1, 2.2, 2.3 и 2.5 Декларации, представляемой на бумажном носителе, дополнительно заполняется необходимое количество листов данных подразделов. В этих случаях показатели, отражаемые в подразделах 2.4 и 2.4.1 налоговой декларации, указываются один раз на первом листе, а на дополнительных листах проставляются прочерки.

V. Раздел 3 "Сумма акциза на виноград" налоговой декларации

51. Раздел 3 налоговой декларации заполняется в отношении винограда, использованного для производства вина, игристого вина (шампанского), ликерного вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специального вина), виноматериалов, виноградного сусла или для производства спиртных напитков, включающего в себя переработку винограда, сорт или смесь сортов которого определены техническими документами по их изготовлению, фракционную дистилляцию полученных виноматериалов и их выдержку (не менее трех лет) в дубовых бочках или дубовых бутах либо в контакте с древесиной дуба до достижения определенных указанными техническими документами свойств.

52. По строке 010 указывается код вида подакцизного товара 294 в соответствии с графой 2 приложения № 2 к настоящему Порядку "Коды видов подакцизных товаров".

53. По строке 020 указываются коды показателя 10024 - 10026 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

54. По строке 030 указывается налоговая база, определяемая как объем (в тоннах) винограда,

использованного для производства подакцизной продукции, в соответствии с пунктом 20 статьи 187 Кодекса.

55. По строке 040 указывается сумма акциза (в рублях), исчисленная как произведение налоговой базы, указанной по строке 030, и ставки акциза, установленной пунктом 1 статьи 193 Кодекса, в отношении винограда.

56. Подраздел 3.1 "Расчет суммы налоговых вычетов по виду подакцизного товара" налоговой декларации заполняется отдельно в отношении каждого вида подакцизного товара, произведенного из винограда.

56.1. По строке 050 указывается код вида подакцизного товара 226, 227, 252, 254, 275 или 277, произведенного из винограда, в соответствии с графой 2 приложения № 2 к настоящему Порядку.

56.2. По строке 060 отражается КБК, по которому будет осуществляться уплата налога.

56.3. По строке 070 указываются коды показателей 30014 - 30016 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

56.4. По строке 080 указывается коэффициент КВД, рассчитанный в порядке, установленном пунктом 31 статьи 200 Кодекса.

56.5. По строке 090 указывается коэффициент КГВП, рассчитанный в соответствии с пунктом 31 статьи 200 Кодекса.

56.6. По строке 100 указывается величина VГВП (в литрах) в соответствии с пунктом 31 статьи 200 Кодекса.

56.7. По строке 110 указывается величина VВД (в тоннах) в соответствии с пунктом 31 статьи 200 Кодекса.

56.8. По строке 120 указывается коэффициент KB, определяемый в соответствии с пунктом 31 статьи 200 Кодекса.

56.9. По строке 130 отражается сумма акциза (в рублях), приходящаяся на количество винограда, использованного для производства подакцизного товара, код которого указан по строке 050 подраздела 3.1 налоговой декларации.

Значение строки 130 определяется как произведение значения строки 110 и ставки акциза, установленной пунктом 1 статьи 193 Кодекса, в отношении винограда.

56.10. По строке 140 указывается сумма акциза, подлежащая налоговому вычету в соответствии с пунктом 31 статьи 200 Кодекса, в части подакцизного товара, код которого указан по строке 050 подраздела 3.1 налоговой декларации, произведенного из винограда.

Значение строки 140 рассчитывается как произведение строк 130 и 080 подраздела 3.1 налоговой декларации.

Значение строки 140 должно соответствовать значению графы 3 подраздела 2.3 Раздела 2 налоговой декларации при заполнении Раздела 2 налоговой декларации по коду вида подакцизного товара 294, отражаемому по строке 010, и коду показателя 30014, 30015 или 30016 по графе 1 подраздела 2.3 налоговой декларации.

56.11. В случае недостаточности строк подраздела 3.1 налоговой декларации, представляемой на бумажном носителе, дополнительно заполняется необходимое количество листов данных подразделов.

VI. Приложение № 1 "Расчет налоговой базы по подакцизной продукции, произведенной из этилового спирта" к форме налоговой декларации

57. В приложении № 1 к форме налоговой декларации осуществляется расчет налоговой базы по подакцизным товарам, в отношении которых статьей 193 Кодекса ставка акциза установлена в расчете на 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.

Приложение № 1 к форме налоговой декларации заполняется отдельно по каждому виду подакцизных товаров.

57.1. По строке 010 указывается код вида подакцизного товара 224, 225, 226, 227, 231 или 290 в соответствии с графой 2 приложения № 2 к настоящему Порядку.

57.2. В графе 1 указываются в порядке возрастания коды показателей 10001, 10006 - 10012, 10020, 10022, 10023, 20001 - 20015, 30001 - 30003, 30008 - 30011, 50001 - 50011 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

При этом указываются только коды показателей, которые необходимы для заполнения данного приложения.

57.3. В графе 2 указывается код признака применения ставки акциза на этиловый спирт налогоплательщиком - производителем этилового спирта, алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

57.4. В графе 3 (применительно к соответствующему коду показателя в графе 1) указывается процентное содержание этилового спирта в подакцизном товаре.

57.5. В графе 4 указывается (применительно к соответствующему коду показателя в графе 1 и значению процентного содержания этилового спирта в подакцизном товаре в совокупности) объем подакцизных товаров в литрах физического объема (с точностью до третьего знака после запятой).

57.6. В графе 5 указывается (применительно к соответствующему коду показателя в графе 1 и значению процентного содержания этилового спирта в подакцизном товаре в совокупности) налоговая база (объем подакцизного товара) в литрах безводного спирта, с точностью до третьего знака после запятой.

Для определения объема подакцизных товаров в литрах безводного спирта значение графы 3 умножается на значение графы 4 и делится на 100 процентов по подакцизным товарам.

Значение графы 5 переносится (по соответствующему коду показателя и коду вида подакцизного товара в совокупности) в графу 3 подраздела 2.1 и (или) в графу 3 подраздела 2.2 и (или) в графу 2 подраздела 2.3 и (или) в графу 2 подраздела 2.5 Раздела 2 налоговой декларации.

57.7. В графах 6 и 7 указываются код налогового периода от 01 до 12 согласно приложению № 1 к настоящему Порядку и год, в которых осуществлена реализация подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта).

Заполнение граф 6 и 7 предусмотрено для кодов показателей с 50001 по 50011, налоговая база по которым, отраженная в графе 5, отдельно по каждому коду показателя, указанному в графе 1, переносится в графу 2 подраздела 2.5 Раздела 2 налоговой декларации по соответствующим коду налогового периода и году.

58. В случае недостаточности строк приложения № 1 к форме налоговой декларации, представляемой на бумажном носителе, дополнительно заполняется необходимое количество листов указанного приложения. При этом сведения по строке 010 указываются только на первом листе приложения № 1 к форме налоговой декларации, в остальных строках 010 проставляется прочерк.

VII. Приложение № 2 "Сведения о реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации при представлении банковской гарантии или договора поручительства" к форме налоговой декларации

59. Приложение № 2 к форме налоговой декларации заполняется отдельно в отношении каждой из действующих в налоговом периоде банковских гарантий (договоров поручительства) как представленных в налоговый орган в сроки, установленные пунктами 2 и 2.2 статьи 184 Кодекса, в целях освобождения от уплаты акциза по подакцизным товарам, реализованным за пределы территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта) в текущем налоговом периоде, так и представленных в налоговый орган в предыдущих налоговых периодах в указанных целях (за исключением банковских гарантий или договоров поручительства, обязательства по которым на начало налогового периода исполнены в полном объеме).

60. Приложение № 2 к форме налоговой декларации заполняется отдельно в отношении каждой банковской гарантии (договора поручительства).

60.1. По строке 001 указывается признак документа:

1 - банковская гарантия;

2 - договор поручительства;

60.2. По строке 010 указывается номер банковской гарантии (договора поручительства).

60.3. По строке 020 указывается дата выдачи банковской гарантии (дата заключения договора поручительства).

60.4. По строке 030 указывается дата начала срока действия банковской гарантии (договора поручительства).

60.5. По строке 040 указывается дата окончания срока действия банковской гарантии (договора поручительства).

60.6. По строке 050 указывается денежная сумма, на которую выдана банковская гарантия (денежная сумма, на которую заключен договор поручительства).

60.7. По строке 055 указывается превышение суммы акциза, освобожденной от уплаты акциза при реализации товаров за пределы территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта), в связи с представлением в налоговый орган банковской гарантии (договора поручительства), над суммой акциза, приходящейся на объем подакцизных товаров, факт экспорта (реэкспорта) которых документально подтвержден на конец налогового периода.

Значение строки 055 определяется как сумма значений строк 100 подраздела "Сведения о реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации и документальном подтверждении факта экспорта (реэкспорта) подакцизных товаров" приложения № 2 к форме налоговой декларации.

В случае, если значение строки 055 будет равно нулю, приложение № 2 к форме налоговой декларации в отношении банковской гарантии (договора поручительства), указанной по строке 020, в составе налоговой декларации, представляемой за последующий налоговый период, не заполняется.

61. Раздел "Сведения о реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации и документальном подтверждении факта экспорта (реэкспорта) подакцизных товаров" приложения № 2 к форме налоговой декларации заполняется отдельно в отношении каждого вида подакцизного товара, реализованного за пределы территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта), по которому налогоплательщик освобожден от уплаты акциза в связи с представлением в налоговый орган банковской гарантии (договора поручительства), указанной по строке 010:

61.1. По строке 060 указывается код вида подакцизного товара согласно графе 2 приложения № 2 к настоящему Порядку;

61.2. По строке 070 указываются сведения о сумме акциза, освобожденной от уплаты в связи с представлением банковской гарантии (договора поручительства) при реализации подакцизного товара за пределы территории Российской Федерации:

в графе 3 - код показателя 20001, 20008 или 20012 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

в графе 4 - объем подакцизных товаров, реализация которого освобождена от уплаты акциза в связи с представлением банковской гарантии (договора поручительства);

в графе 5 - сумма акциза, освобожденная от уплаты акциза. Значение графы 5 определяется как произведение объема подакцизных товаров, указанного в графе 4, и соответствующей ставки акциза, установленной пунктом 1 статьи 193 Кодекса.

При реализации подакцизной продукции за пределы территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта) в нескольких налоговых периодах строка 070

приложения № 2 к форме налоговой декларации заполняется нарастающим итогом.

Строка 070 должна заполняться в налоговой декларации, представляемой за все налоговые периоды, в которых обязательства по банковской гарантии (договору поручительства), указанной по строке 020 приложения № 2 к форме налоговой декларации, являются неисполненными.

Суммированное значение строки 070 приложения № 2 к форме налоговой декларации по всем банковским гарантиям корреспондирует по соответствующему коду вида подакцизного товара в графах 3 и 4 подраздела 2.2 Раздела 2 налоговой декларации по коду показателя 20001, 20008 или 20012 в той части реализованной продукции, которая приходится на налоговый период, в котором осуществлялась реализация подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта);

61.3. По строке 080 указываются сведения о реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, факт экспорта (реэкспорта) которых документально подтвержден в налоговом периоде:

в графе 3 - код показателя 50003, 50008 или 50009 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

в графе 4 - объем подакцизных товаров, реализованных за пределы территории Российской Федерации, факт экспорта (реэкспорта) которых документально подтвержден в налоговом периоде;

в графе 5 - сумма акциза, освобожденная от уплаты. Значение графы 5 определяется как произведение объема подакцизных товаров, указанного в графе 4, и соответствующей, действующей ставки акциза, установленной пунктом 1 статьи 193 Кодекса, в период отгрузки.

В графах 6 и 7 указывается код налогового периода от 01 до 12 согласно приложению № 1 к настоящему Порядку и год, в котором осуществлен вывоз подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта).

Суммированные по всем листам значения граф 4 и 5 по соответствующим графам 6 и 7 строки 080 приложения № 2 к форме налоговой декларации указываются (по соответствующему коду вида подакцизного товара) соответственно в графах 2 и 3 подраздела 2.5 Раздела 2 налоговой декларации по коду показателя 50003, 50008 или 50009.

61.4. По строке 090 указываются сведения о реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, факт экспорта (реэкспорта) которых документально подтвержден в предыдущих налоговых периодах:

в графе 3 - код показателя 50003, 50008 или 50009 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

в графе 4 - объем подакцизных товаров, реализованных за пределы территории Российской Федерации, факт экспорта (реэкспорта) которых документально подтвержден в предыдущих налоговых периодах;

в графе 5 - сумма акциза, освобожденная от уплаты, приходящаяся на указанный в графе 4 объем подакцизных товаров. Значение графы 5 определяется как произведение объема подакцизных товаров, указанного в графе 4, и соответствующей, действующей в период отгрузки, ставки акциза, установленной пунктом 1 статьи 193 Кодекса;

в графах 6 и 7 указывается код налогового периода согласно приложению № 1 к настоящему Порядку и год, в котором осуществлен вывоз подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта).

В случае документального подтверждения факта экспорта (реэкспорта) подакцизных товаров, реализованных за пределы территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта) в нескольких налоговых периодах, строка 090 заполняется по каждому налоговому периоду и году, в котором осуществлялась такая реализация в рамках действия банковской гарантии (договора поручительства), указанной по строке 020 приложения № 2 к форме налоговой декларации.

61.5. По строке 100 указывается превышение суммы акциза, освобожденной от уплаты в связи с представлением банковской гарантии (договора поручительства), над суммой акциза, приходящейся на объем подакцизных товаров, факт экспорта (реэкспорта) которого документально подтвержден в налоговом периоде.

Значение строки 100 определяется как разность графы 5 строки 070 и графы 5 строк 080 и 090 приложения № 2 к форме налоговой декларации.

61.6. При заполнении графы 4 строк 070, 080 и 090 необходимо учитывать, что к указанному по строке 060 коду вида подакцизного товара применяется единица измерения, соответствующая установленному в приложении № 1 к настоящему Порядку коду единицы измерения налоговой базы подакцизного товара, указанного в графе 3 приложения № 2 к настоящему Порядку.

62. В случае недостаточности строк приложения № 2 к форме налоговой декларации, представляемой на бумажном носителе, дополнительно заполняется необходимое количество листов данного раздела. Количество листов приложения № 2 к форме налоговой декларации должно соответствовать количеству всех действующих в налоговом периоде банковских гарантий или договоров поручительства, обязательства по которым на начало налогового периода не исполнены в полном объеме.

VIII. Приложение № 3 к форме налоговой декларации "Сведения об объемах этилового спирта, реализованных покупателю (или переданных структурному подразделению)"

63. В приложении № 3 к форме налоговой декларации отражаются в соответствии с пунктом 18 статьи 204 Кодекса сведения об объемах этилового спирта (в том числе этилового спирта-сырца), реализованных (переданных) в налоговом периоде налогоплательщиками - производителями указанного этилового спирта каждому покупателю (или переданных каждому структурному подразделению), осуществляющему производство алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции.

64. По строке 010 указывается ИНН организации - покупателя этилового спирта.

65. По строке 020 указывается КПП организации - покупателя этилового спирта.

66. По строке 030 указывается регистрационный номер извещения об уплате авансового платежа акциза или извещения об освобождении от уплаты авансового платежа акциза.

67. По строке 040 указывается дата регистрации извещения об уплате авансового платежа акциза или извещения об освобождении от уплаты авансового платежа акциза.

68. В графе 1 указывается код показателя 60001 или 60002 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

69. В графе 2 указывается применительно к коду показателя, указанному в графе 1, код вида этилового спирта, реализованного (переданного в структуре организации) в налоговом периоде, согласно графе 2 Кодов видов подакцизных товаров, приведенных в приложении № 2 к настоящему Порядку.

70. В графе 3 объем реализованного (переданного структурному подразделению) этилового спирта в литрах безводного спирта с точностью до третьего знака после запятой, код вида которого указан в графе 2.

71. В графе 4 указывается применительно к коду показателя, указанному в графе 1, и коду вида этилового спирта, указанному в графе 2 в совокупности, код вида подакцизной продукции, для производства которой реализован (передан структурному подразделению) этиловый спирт, согласно графе 2 Кодов видов подакцизных товаров, приведенных в приложении № 2 к настоящему Порядку.

72. В графе 5 указывается сумма авансового платежа акциза, исчисленная исходя из объема спирта, указанного в графе 3, в соответствии с извещением об уплате авансового платежа акциза или извещением об освобождении от уплаты авансового платежа акциза.

73. При недостаточности строк приложения № 3 к форме налоговой декларации, представляемой на

бумажном носителе, дополнительно заполняется необходимое количество листов данного раздела.

IX. Приложение № 4 к форме налоговой декларации "Сведения об объемах этилового спирта, полученных (реализованных) организацией"

74. Приложение № 4 к форме налоговой декларации заполняется производителем этилового спирта (в том числе денатурированного) в случае его реализации организациям, имеющим свидетельство (свидетельства), предусмотренное пунктом 1 статьи 179.2 Кодекса, отдельно по каждой организации, имеющей данное свидетельство.

Приложение № 4 к форме налоговой декларации заполняется покупателем этилового спирта (в том числе денатурированного), имеющим свидетельство (свидетельства), предусмотренное пунктом 1 статьи 179.2 Кодекса, отдельно по каждой организации - продавцу этилового спирта.

75. По строке 001 проставляется признак организации:

1 - продавец - поставщик этилового спирта (в том числе денатурированного);

2 - покупатель - получатель этилового спирта (в том числе денатурированного).

76. По строке 010 указывается ИНН организации (продавца или покупателя) в соответствии с признаком организации, указанным по строке 001 приложения № 4 к форме налоговой декларации.

77. По строке 020 указывается КПП организации (продавца или покупателя) в соответствии с признаком организации, указанным по строке 001 приложения № 4 к форме налоговой декларации.

78. По строке 030 указывается серия и номер свидетельства, предусмотренного пунктом 1 статьи 179.2 Кодекса, выданного организации - покупателю.

79. По строке 040 указывается код вида этилового спирта в соответствии с графой 2 приложения № 2 к настоящему Порядку.

80. По строке 050 указывается номер счета-фактуры, выставленного каждым поставщиком этилового спирта.

81. По строке 060 указывается дата каждого счета-фактуры, указанного в строке 050.

82. По строке 070 указывается объем этилового спирта, полученный (реализованный) по каждому счету-фактуре в литрах физического объема (с точностью до третьего знака после запятой) применительно к коду вида этилового спирта, указанному по строке 040.

83. По строке 080 указывается номер корректировочного счета-фактуры.

84. По строке 090 указывается дата корректировочного счета-фактуры, указанного по строке 080.

85. По строке 100 указывается объем этилового спирта, полученный (реализованный) по каждому корректировочному счету-фактуре в литрах физического объема (с точностью до третьего знака после запятой), применительно к коду вида этилового спирта, указанному по строке 040.

Общий объем этилового спирта (в литрах физического объема), полученный (реализованный) в налоговом периоде определяется (применительно к коду вида этилового спирта, указанному по строке 040) как сумма показателей строки 070 (если по строке 070 объем этилового спирта не был скорректирован по строке 100). Если указанный по строке 070 объем этилового спирта был скорректирован, то суммируется показатель этого объема, указанный по строке 100.

86. При недостаточности строк приложения № 4 к форме налоговой декларации, представляемой на бумажном носителе, дополнительно заполняется необходимое количество листов данного приложения к форме налоговой декларации. При этом сведения по строкам 001 - 030 указываются только на первом листе приложения № 4 к форме налоговой декларации, на других листах по указанным строкам проставляются прочерки.

X. Приложение № 5 "Сведения об объемах этилового спирта, приобретенных (ввезенных, переданных в структуре одной организации) в налоговом периоде на основании извещения об уплате авансового платежа акциза, и об использовании этилового спирта" к форме налоговой декларации

87. Приложение № 5 к форме налоговой декларации заполняется применительно к конкретному

извещению об уплате авансового платежа акциза, на основании которого приобретен (ввезен с территорий государств - членов Евразийского экономического союза, передан в структуре одной организации) этиловый спирт (далее в настоящем разделе - извещение).

Приложение № 5 к форме налоговой декларации заполняется, начиная с представления налоговой декларации за налоговый период, в котором осуществлялось приобретение (ввоз, передача в структуре одной организации) этилового спирта.

88. Приложение № 5 к форме налоговой декларации заполняется в отношении каждого представленного в налоговый орган извещения, по которому сумма уплаченного авансового платежа акциза превышает сумму акциза, исчисленную по всему объему реализованной подакцизной продукции (с учетом фактических потерь в процессе его перевозки, хранения, перемещения в структуре одной организации и последующей технологической обработки в пределах норм естественной убыли), произведенной из этилового спирта, закупленного на основании данного извещения.

89. По строке 010 указывается регистрационный номер актуального извещения, представленного в налоговый орган в сроки и порядке, установленными пунктами 7, 10, 20 статьи 204 Кодекса.

90. По строке 020 указывается дата регистрации извещения в соответствии с пунктом 10 статьи 204 Кодекса.

91. По строкам 030 и 040 указываются сведения о поставщике этилового спирта:

по строке 030 - ИНН организации;

по строке 040 - КПП организации.

92. По строке 050 указывается код вида закупаемого спирта согласно графе 2 приложения № 2 к настоящему Порядку.

Данные строки 050 должны соответствовать данным, указанным в графе 2 представленного в налоговый орган извещения, указанного в строках 010 - 020 приложения № 5 к форме налоговой декларации.

93. По строке 060 указывается объем этилового спирта, указанный в извещении, всего.

Значение строки 060 должно быть равно значению (сумме значений) строки 200 приложения № 5 к форме налоговой декларации.

94. По строке 070 указывается сумма авансового платежа акциза, приходящаяся на объем этилового спирта, указанный в извещении, которая была уплачена в срок, установленный пунктом 6 статьи 204 Кодекса.

95. По строке 080 указывается объем этилового спирта, фактически закупленного (ввезенного, переданного в структуре одной организации) в налоговом периоде.

Значение строки 080 должно быть равно значению (сумме значений) строки 200 приложения № 5 к форме налоговой декларации.

96. По строке 090 указывается сумма авансового платежа акциза, приходящаяся на объем фактически закупленного (ввезенного, переданного в структуре одной организации) этилового спирта, указанный по строке 080.

Значение строки 090 должно соответствовать значению строки 070 приложения № 5 к форме налоговой декларации.

97. По строке 100 указывается остаток этилового спирта, приходящийся на объем нереализованной подакцизной продукции на конец налогового периода, - всего.

Значение строки 100 определяется как сумма значений строк 320 приложения № 5 к форме налоговой декларации, заполненного по извещению, номер которого указан по строке 010.

В случае если значение строки 100 составляет ноль, приложение № 5 к форме налоговой декларации в отношении данного извещения в составе налоговой декларации, представляемой за последующий налоговый период, не заполняется.

98. По строке 110 указывается сумма авансового платежа акциза, соответствующая остатку

этилового спирта, приходящемуся на объем нереализованной подакцизной продукции, на конец налогового периода, - всего.

Значение строки 110 определяется как сумма значений строк 330 приложения № 5 к форме налоговой декларации, заполненного по извещению, номер которого указан по строке 010.

В случае если значение строки 110 составляет ноль, приложение № 5 к форме налоговой декларации в отношении данного извещения в составе налоговой декларации, представляемой за следующий налоговый период, не заполняется.

99. Раздел "Сведения об использовании этилового спирта по виду алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции" приложения № 5 к форме налоговой декларации заполняется отдельно для каждого вида алкогольной или подакцизной спиртосодержащей продукции, для производства которой закуплен (ввезен, передан в структуре одной организации) этиловый спирт на основании извещения, указанного по строке 010 приложения № 5 к форме налоговой декларации. В случае если этиловый спирт закуплен (ввезен, передан в структуре одной организации) для производства нескольких видов алкогольной продукции, то Раздел "Сведения об использовании этилового спирта по виду алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции" приложения № 5 к форме налоговой декларации заполняется столько раз, сколько видов подакцизной продукции производится из закупленного (ввезенного, переданного в структуре одной организации) этилового спирта.

99.1. По строке 190 указывается код вида подакцизной продукции, для производства которой закуплен (ввезен, передан в структуре одной организации) этиловый спирт, согласно графе 2 приложения № 2 к настоящему Порядку "Коды видов подакцизных товаров".

99.2. По строке 200 указывается объем этилового спирта, приобретенный для производства подакцизного товара, код вида которого указан по строке 190.

Значение строки 200 должно соответствовать объему спирта, отраженному в графе 3 извещения об уплате авансового платежа акциза, для соответствующего вида подакцизного товара.

99.3. По строке 210 указывается объем потерь этилового спирта, безвозвратно утраченного в процессе транспортировки, хранения, перемещения в структуре одной организации и последующей технологической обработки, в пределах норм естественной убыли, на начало налогового периода. Показатель строки 210 указывается нарастающим итогом, начиная с налогового периода, в котором был закуплен этиловый спирт.

Значение строки 210 определяется как сумма значений строк 270, заполненных по соответствующему извещению, в налоговых декларациях, представленных за предыдущие налоговые периоды.

99.4. По строке 220 указывается сумма акциза, приходящаяся на объем безвозвратно утерянного этилового спирта в пределах норм естественной убыли.

Значение строки 220 определяется как произведение объема этилового спирта, отраженного в строке 210, и соответствующей ставки акциза, установленной в статье 193 Кодекса в отношении вида подакцизного товара.

99.5. По строке 230 указывается объем безвозвратно утерянного этилового спирта, превышающий норму естественной убыли, на начало налогового периода (нарастающим итогом).

Значение строки 230 определяется как сумма значений строк 290, заполненных по соответствующему извещению в налоговых декларациях, представленных за предыдущие налоговые периоды.

99.6. По строке 240 указывается объем этилового спирта, использованный для производства подакцизного товара, реализованного (переданного) в предыдущих налоговых периодах.

Значение строки 240 определяется как сумма значений строк 300, заполненных по соответствующему извещению в налоговых декларациях, представленных за предыдущие налоговые периоды.

99.7. По строке 250 указывается сумма акциза, исчисленная при реализации (передаче) подакцизных товаров в предыдущих налоговых периодах.

Значение строки 250 определяется как сумма значений строк 310, заполненных по соответствующему извещению в налоговых декларациях, представленных за предыдущие налоговые периоды.

99.8. По строке 260 указывается остаток этилового спирта, приходящийся на объем нереализованных подакцизных товаров (неиспользованный для производства подакцизных товаров), на начало налогового периода.

Значение строки 260 корреспондирует значению строки 320, заполненной по соответствующему извещению в налоговой декларации, представленной за предыдущий налоговый период.

99.9. По строке 270 указывается объем потерь этилового спирта, допущенный в налоговом периоде в процессе его транспортировки, хранения, перемещения и последующей технологической обработки в пределах норм естественной убыли.

Значение строки (суммы строк) 270 указывается в графе 2 подраздела 2.3 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 30003 по графе 1.

99.10. По строке 280 указывается сумма авансового платежа акциза, приходящаяся на объем потерь этилового спирта, допущенных в налоговом периоде, в пределах норм естественной убыли.

Значение строки 280 определяется исходя из объема этилового спирта, указанного в строке 270, и соответствующей ставки акциза, установленной пунктом 1 статьи 193 Кодекса в отношении вида подакцизного товара.

Значение строки (суммы строк) 280 указывается в графе 3 подраздела 2.3 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 30003 по графе 1.

99.11. По строке 290 указывается объем потерь этилового спирта, допущенных в налоговом периоде, в процессе его транспортировки, хранения, перемещения в структуре одной организации и последующей технологической обработки, за исключением потерь в пределах норм естественной убыли.

99.12. По строке 300 указывается объем этилового спирта, использованный в налоговом периоде для производства реализованного (переданного) подакцизного товара.

Значение строки 300 должно быть равно сумме значений строк 301 - 303.

99.13. По строке 301 указывается объем этилового спирта, использованный для производства, реализованного (переданного) в налоговом периоде подакцизного товара на территории Российской Федерации.

Значение строки (суммы строк) 301 переносится в графу 3 подраздела 2.1 Раздела 2 налоговой декларации с соответствующим кодом показателя 10001, 10006 - 10012 по графе 1, а также в графу 2 подраздела 2.3 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 30009 по графе 1 налоговой декларации в случае ее представления одновременно с документами, подтверждающими право на применение налогового вычета.

99.14. По строке 302 указывается объем этилового спирта, использованный для производства подакцизного товара, реализованного в налоговом периоде на территорию государств - членов Евразийского экономического союза.

Значение строки 302 переносится в графу 3 подраздела 2.2 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 20002 или 20004 по графе 1, а также в графу 2 подраздела 2.3 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 30009 по графе 1 налоговой декларации в случае ее представления одновременно с документами, подтверждающими право на применение налогового вычета.

99.15. По строке 303 указывается объем этилового спирта, использованный для производства подакцизного товара, реализованного в налоговом периоде за пределы территории Российской Федерации, за исключением государств - членов Евразийского экономического союза.

Значение строки 303 переносится в графу 3 подраздела 2.2 Раздела 2 налоговой декларации с кодом

показателя 20001, 20003, 20005, 20006 или 20007 по графе 1, а также в графу 2 подраздела 2.3 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 30009 по графе 1 налоговой декларации в случае ее представления одновременно с документами, подтверждающими право на применение налогового вычета.

99.16. По строке 310 указывается сумма акциза, исчисленная по реализованным (переданным) в налоговом периоде подакцизным товарам.

Значение строки 310 должно быть равно сумме значений строк 311 - 313.

99.17. По строке 311 указывается сумма акциза, исчисленная по реализованным (переданным) на территории Российской Федерации в налоговом периоде подакцизным товарам.

Значение строки 311 определяется как произведение значения строки 301 и соответствующей ставки акциза, установленной пунктом 1 статьи 193 Кодекса в отношении вида подакцизного товара.

Значение строки (суммы строк) 311 переносится в графу 4 подраздела 2.1 Раздела 2 налоговой декларации с соответствующим кодом показателя 10001, 10006 - 10012 по графе 1, а также в графу 3 подраздела 2.3 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 30009 по графе 1 налоговой декларации в случае ее представления одновременно с документами, подтверждающими право на применение налогового вычета.

99.18. По строке 312 указывается сумма акциза, исчисленная по подакцизным товарам, реализованным в налоговом периоде на территории государств - членов Евразийского экономического союза.

Значение строки 312 определяется как произведение значения строки 302 и соответствующей ставки акциза, установленной пунктом 1 статьи 193 Кодекса в отношении вида подакцизного товара.

Значение строки 312 переносится в графу 4 подраздела 2.2 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 20002 или 20004 по графе 1, а также в графу 3 подраздела 2.3 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 30009 по графе 1 налоговой декларации в случае ее представления одновременно с документами, подтверждающими право на применение налогового вычета.

99.19. По строке 313 указывается сумма акциза, исчисленная по подакцизным товарам, реализованным в налоговом периоде за пределы территории Российской Федерации, за исключением государств - членов Евразийского экономического союза.

Значение строки 313 определяется как произведение значения строки 303 и соответствующей ставки акциза, установленной пунктом 1 статьи 193 Кодекса в отношении вида подакцизного товара.

Значение строки 313 переносится в графу 4 подраздела 2.2 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 20001, 20003, 20005, 20006 или 20007 по графе 1, а также в графу 3 подраздела 2.3 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 30009 по графе 1 налоговой декларации в случае ее представления одновременно с документами, подтверждающими право на применение налогового вычета.

99.20. По строке 320 рассчитывается остаток этилового спирта, приходящийся на объем нереализованных подакцизных товаров (не использованный для производства подакцизного товара), на конец налогового периода.

Значение строки 320 определяется как разность значений строк 200, 210, 230, 240, 270, 290 и 300.

99.21. По строке 330 указывается сумма авансового платежа акциза, соответствующая остатку этилового спирта, приходящемуся на объем нереализованных подакцизных товаров, на конец налогового периода.

Значение строки 330 определяется как произведение значения строки 320 и соответствующей ставки акциза, установленной пунктом 1 статьи 193 Кодекса в отношении вида подакцизного товара.

99.22. По строке 340 указывается сумма авансового платежа акциза, уплаченная при приобретении этилового спирта - дистиллятов (в том числе ввезенных в Российскую Федерацию с территории государств - членов Евразийского экономического союза, являющихся товарами Евразийского экономического союза), используемых в дальнейшем для производства алкогольной продукции, подлежащая налоговому вычету в соответствии с пунктом 16 статьи 200 Кодекса.

Значение строки (суммы строк) 340 указывается в подразделе 2.3 Раздела 2 налоговой декларации в графе 3 с кодом показателя 30010 по графе 1 подраздела 2.3 Раздела 2 налоговой декларации.

В случае отражения показателя строки 340 (суммы строк 340) в значении, равном значению строки 090, в отношении извещения, указанного по строке 010, в составе налоговой декларации, представляемой за следующий налоговый период, не заполняется.

100. В случае недостаточности строк приложения № 5 к форме налоговой декларации, представляемой на бумажном носителе, дополнительно заполняется необходимое количество листов данного приложения.

XI. Приложение № 6 "Сведения об объемах этилового спирта, приобретенных (ввезенных, переданных в структуре одной организации) на основании извещения об освобождении от уплаты авансового платежа акциза, и об использовании этилового спирта" к форме налоговой декларации

101. В приложении № 6 к форме налоговой декларации указываются сведения об объемах этилового спирта, приобретенных (ввезенных, переданных в структуре одной организации) на основании извещения об освобождении от уплаты авансового платежа акциза в связи с представлением налогоплательщиком - производителем алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции банковской гарантии в соответствии с пунктом 4 статьи 184 или пунктом 14 статьи 204 Кодекса.

Приложение № 6 к форме налоговой декларации заполняется применительно к конкретному извещению об освобождении от уплаты авансового платежа акциза (далее в настоящем разделе - извещение), при условии, что обязательства по банковской гарантии, указанной в графе 11 извещения, налогоплательщиком не исполнены в полном объеме.

102. По строке 001 указывается признак банковской гарантии, представленной в налоговый орган:

1 - банковская гарантия, представленная в соответствии с пунктом 4 статьи 184 Кодекса;

2 - банковская гарантия, представленная в соответствии с пунктом 14 статьи 204 Кодекса.

103. По строке 010 указывается номер банковской гарантии.

104. По строке 015 указывается дата выдачи банковской гарантии.

105. По строке 020 указывается дата начала срока действия банковской гарантии.

106. По строке 030 указывается дата окончания срока действия банковской гарантии.

107. По строке 040 указывается денежная сумма, на которую выдана банковская гарантия.

108. В случае представления в налоговый орган в соответствии с пунктом 20 статьи 204 Кодекса банковской гарантии на дополнительную сумму авансового платежа акциза, строки 010 - 040 заполняются отдельно по каждой банковской гарантии, указанной во вновь представленном извещении.

109. По строке 050 указывается регистрационный номер извещения, представленного в налоговый орган в соответствии с положениями пунктов 11 и 14 статьи 204 Кодекса.

110. По строке 060 указывается дата регистрации извещения в налоговом органе.

111. По строкам 070 и 080 указываются сведения о поставщике этилового спирта:

по строке 070 - ИНН организации;

по строке 080 - КПП организации.

112. По строке 090 указывается код вида закупаемого этилового спирта согласно графе 2 приложения № 2 к настоящему Порядку "Коды видов подакцизных товаров".

Данные строки 090 должны соответствовать данным, отраженным в графе 2 представленного в

налоговый орган извещения.

113. По строке 100 указывается объем этилового спирта, код которого указан по строке 090, по данным извещения, указанного по строке 050.

114. По строке 110 указывается сумма авансового платежа акциза, приходящаяся на объем этилового спирта, указанный в извещении.

115. По строке 120 указывается объем этилового спирта, фактически закупленный (ввезенный, переданный в структуре одной организации) на основании извещения, указанного по строке 050.

116. По строке 130 указывается сумма авансового платежа акциза, освобожденная от уплаты в связи с представлением банковской гарантии, указанной по строке 010, приходящаяся на объем этилового спирта, фактически закупленного на основании извещения, реквизиты которого указаны по строке 050.

117. По строке 135 указываются месяц и год, на которые приходится 100-й или 190-й календарный день с начала первого налогового периода расчетного срока, в случае если налогоплательщиком представлена в налоговый орган банковская гарантия, предусмотренная пунктом 14 статьи 204 Кодекса (признак 2 по строке 001).

Если налогоплательщиком представлена в налоговый орган банковская гарантия, предусмотренная пунктом 4 статьи 184 Кодекса (признак 1 по строке 001), то по строке 135 указываются месяц и год, на которые приходится 250-й календарный день с начала первого налогового периода расчетного срока.

118. Раздел 1.1 "Сведения о вновь представленном извещении" приложения № 6 к форме налоговой декларации заполняется налогоплательщиком в случае представления в налоговый орган извещения взамен аннулированного извещения в соответствии с пунктом 20 статьи 204 Кодекса.

118.1. По строке 140 указывается регистрационный номер вновь представленного извещения, действующего на дату представления налоговой декларации за соответствующий налоговый период.

118.2. По строке 150 указывается дата регистрации вновь представленного извещения.

118.3. По строкам 160 и 170 указываются сведения о поставщике этилового спирта:

по строке 160 - ИНН организации;

по строке 170 - КПП организации.

118.4. По строке 180 указывается код вида закупаемого этилового спирта согласно графе 2 приложения № 2 к настоящему Порядку.

Данные строки 180 должны соответствовать данным, указанным в графе 2 вновь представленного извещения.

118.5. По строке 190 указывается объем этилового спирта в соответствии с вновь представленным извещением.

118.6. По строке 200 указывается сумма авансового платежа акциза, приходящаяся на объем этилового спирта, указанного во вновь представленном извещении.

119. Раздел 1.2 "Сведения об использовании этилового спирта по виду алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции в пределах расчетного срока" приложения № 6 к форме налоговой декларации заполняется отдельно для каждого кода вида подакцизного товара, для производства которого приобретен этиловый спирт.

При заполнении налоговой декларации за налоговый период за пределами расчетного срока Раздел 1.2 "Сведения об использовании этилового спирта по виду алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции в пределах расчетного срока" приложения № 6 к форме налоговой декларации не заполняется.

119.1. По строке 210 указывается код вида подакцизного товара, для производства которого приобретен (ввезен, передан в структуре одной организации) этиловый спирт согласно графе 2 приложения № 2 к настоящему Порядку "Коды видов подакцизных товаров".

119.2. По строке 220 указывается объем этилового спирта, приобретенный (ввезенный, переданный в структуре одной организации) для производства подакцизных товаров, код которых указан по строке 210.

119.3. По строке 230 указывается сумма авансового платежа акциза, освобожденная от уплаты в связи с представлением банковской гарантии, приходящаяся на объем спирта, фактически закупленного для производства подакцизного товара, в отношении которого заполняется данный раздел.

Значение строки 230 определяется как произведение объема этилового спирта, указанного в строке 220, и ставки акциза, установленной пунктом 1 статьи 193 Кодекса в отношении соответствующего вида подакцизного товара.

119.4. По строке 240 указывается остаток этилового спирта, приходящийся на объем нереализованных подакцизных товаров (неиспользованный для производства подакцизных товаров), на начало налогового периода.

119.5. По строке 250 указывается объем подакцизных товаров, реализованных (переданных) в налоговом периоде на территории Российской Федерации.

Значение строки (суммы строк) 250 указывается в графе 3 подраздела 2.1 Раздела 2 налоговой декларации с соответствующим кодом показателя 10001, 10006 - 10012 по графе 1 подраздела 2.1 Раздела 2 налоговой декларации.

119.6. По строке 255 указывается сумма акциза, исчисленная по подакцизным товарам, реализованным (переданным) в налоговом периоде на территории Российской Федерации, соответствующая объему подакцизного товара, указанного по строке 250.

Значение строки (суммы строк) 255 указывается в графе 4 подраздела 2.1 Раздела 2 налоговой декларации с соответствующим кодом показателя 10001, 10006 - 10012 по графе 1 подраздела 2.1 Раздела 2 налоговой декларации.

119.7. По строке 260 указывается объем подакцизных товаров, реализованных в налоговом периоде за пределы территории Российской Федерации (за исключением государств - членов Евразийского экономического союза).

Значение строки 260 указывается в графе 3 подраздела 2.2 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 20001, 20003, 20005, 20006 или 20007 по графе 1 подраздела 2.2 Раздела 2 налоговой декларации.

119.8. По строке 265 указывается сумма акциза, исчисленная по подакцизным товарам, реализованным в налоговом периоде за пределы территории Российской Федерации (за исключением государств - членов Евразийского экономического союза), соответствующая объему подакцизного товара, указанному по строке 260.

Значение строки 265 указывается в графе 4 подраздела 2.2 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 20001, 20003, 20005, 20006 или 20007 по графе 1 подраздела 2.2 Раздела 2 налоговой декларации.

119.9. По строке 266 указывается объем подакцизных товаров, по которым факт реализации за пределы территории Российской Федерации (за исключением государств - членов Евразийского экономического союза) документально подтвержден в налоговом периоде.

Значение строки 266 указывается в графе 2 подраздела 2.5 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 50001, 50003 или 50005 по графе 1 подраздела 2.5 Раздела 2 налоговой декларации.

119.10. По строке 267 указывается сумма акциза по подакцизным товарам, по которым факт реализации за пределы территории Российской Федерации (за исключением государств - членов Евразийского экономического союза) документально подтвержден в налоговом периоде.

Значение строки 267 указывается в графе 3 подраздела 2.5 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 50001, 50003 или 50005 по графе 1 подраздела 2.5 Раздела 2 налоговой декларации.

119.11. По строке 270 указывается объем подакцизных товаров, реализованных в налоговом периоде

на территории государств - членов Евразийского экономического союза.

Значение строки 270 указывается в графе 3 подраздела 2.2 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 20002 или 20004 по графе 1 подраздела 2.2 Раздела 2 налоговой декларации.

119.12. По строке 275 указывается сумма акциза, исчисленная по подакцизным товарам, реализованным в налоговом периоде на территории государств - членов Евразийского экономического союза, соответствующая объему подакцизного товара, указанному по строке 270.

Значение строки 275 указывается в графе 4 подраздела 2.2 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 20002 или 20004 по графе 1 подраздела 2.2 Раздела 2 налоговой декларации.

119.13. По строке 276 указывается объем подакцизных товаров, по которым факт реализации на территории государств - членов Евразийского экономического союза документально подтвержден в налоговом периоде.

Значение строки 276 указывается в графе 2 подраздела 2.5 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 50002 или 50004 по графе 1 подраздела 2.5 Раздела 2 налоговой декларации.

119.14. По строке 277 указывается сумма акциза по подакцизным товарам, по которым факт реализации на территории государств - членов Евразийского экономического союза документально подтвержден в налоговом периоде.

Значение строки 277 указывается в графе 3 подраздела 2.5 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 50002 или 50004 по графе 1 подраздела 2.5 Раздела 2 налоговой декларации.

119.15. По строке 280 указывается общий объем подакцизных товаров, реализованных (переданных) в предыдущих налоговых периодах на территории Российской Федерации.

Значение строки 280 определяется (по соответствующему коду вида этилового спирта и коду вида подакцизного товара в совокупности) как сумма строк 250, заполненных по соответствующей банковской гарантии в налоговых декларациях, представленных за предыдущие налоговые периоды, в которых осуществлялась реализация (передача) подакцизных товаров на территории Российской Федерации.

119.16. По строке 285 указывается сумма акциза по подакцизным товарам, реализованным (переданным) в предыдущих налоговых периодах на территории Российской Федерации, соответствующая объему подакцизного товара, отраженному в строке 280.

Значение строки 285 определяется (по соответствующему коду вида этилового спирта и коду вида подакцизного товара в совокупности) как сумма строк 255, заполненных по соответствующей банковской гарантии в налоговых декларациях, представленных за предыдущие налоговые периоды, в которых осуществлялась реализация (передача) подакцизных товаров на территории Российской Федерации.

119.17. По строке 290 указывается общий объем подакцизных товаров, реализованных в предыдущих налоговых периодах за пределы территории Российской Федерации (в том числе на территории государств - членов Евразийского экономического союза).

Значение строки 290 определяется как сумма значений строк 260 и 270, заполненных по соответствующей банковской гарантии, в налоговых декларациях, представленных за предыдущие налоговые периоды, в которых осуществлялась реализация подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации.

119.18. По строке 295 указывается сумма акциза по подакцизным товарам, реализованным в предыдущих налоговых периодах за пределы территории Российской Федерации (в том числе на территории государств - членов Евразийского экономического союза), соответствующая объему подакцизных товаров, указанному в строке 290.

Значение строки 295 определяется (по соответствующему коду вида спирта и коду вида подакцизного товара в совокупности) как сумма строк 265 и 275, заполненных по соответствующей банковской гарантии, в налоговых декларациях, представленных за предыдущие налоговые периоды, в которых осуществлялась реализация подакцизных товаров за пределы территории

Российской Федерации.

119.19. По строке 300 указывается общий объем фактических потерь этилового спирта, допущенных в процессе его перевозки, хранения, перемещения в структуре одной организации и последующей технологической обработки, в пределах норм естественной убыли, за все налоговые периоды (нарастающим итогом), в которых осуществлялось производство подакцизного товара, код вида подакцизного товара которого указан по строке 210.

119.20. По строке 305 указывается сумма авансового платежа акциза, приходящаяся на общий объем фактических потерь этилового спирта, допущенных в процессе его перевозки, хранения, перемещения в структуре одной организации и последующей технологической обработки, в пределах норм естественной убыли, на конец налогового периода, соответствующая объему, указанному по строке 300.

119.21. По строке 310 указывается общий объем фактических потерь этилового спирта, допущенных в процессе его перевозки, хранения, перемещения в структуре одной организации и последующей технологической обработки, свыше норм естественной убыли, за все налоговые периоды (нарастающим итогом), в которых осуществлялось производство подакцизного товара, код вида которого указан по строке 210.

119.22. По строке 315 указывается сумма авансового платежа акциза, приходящаяся на общий объем фактических потерь этилового спирта, допущенных в процессе его перевозки, хранения, перемещения в структуре одной организации и последующей технологической обработки, свыше норм естественной убыли, на конец налогового периода, соответствующая объему, указанному по строке 310.

119.23. По строке 320 указывается остаток этилового спирта, приходящийся на объем нереализованных подакцизных товаров (неиспользованный для производства подакцизного товара), на конец налогового периода.

Значение строки 320 определяется по формуле: стр. 320 = стр. 220 - стр. 250 - стр. 260 - стр. 270 - стр. 280 - стр. 290 - стр. 300 - стр. 310 приложения № 6 к форме налоговой декларации.

120. Раздел 1.3 "Сведения о сумме фактического исполнения обязательств, обеспеченных банковской гарантией" приложения № 6 к форме налоговой декларации заполняется только в налоговой декларации, представляемой за налоговый период, на который приходится 100-й, 190-й или 250-й календарный день с начала первого налогового периода расчетного срока.

Заполняется отдельно для каждого кода вида подакцизного товара, для производства которого приобретен (ввезен, передан в структуре одной организации) этиловый спирт.

120.1. По строке 325 указывается код вида подакцизного товара согласно графе 2 приложения № 2 к настоящему Порядку "Коды видов подакцизных товаров".

120.2. По строке 330 указывается сумма акциза, исчисленная (уплаченная) за налоговые периоды расчетного срока по реализованному на территории Российской Федерации, а также по вывезенному за пределы территории Российской Федерации подакцизному товару, произведенному из этилового спирта при закупке (передаче в структуре организации, ввозе на территорию Российской Федерации) которого налогоплательщику предоставлено освобождение от уплаты авансового платежа акциза в связи с представлением банковской гарантии, указанной по строке 010 приложения № 6 к форме налоговой декларации.

120.3. По строке 340 указывается сумма акциза, обоснованность освобождения от уплаты которой по подакцизным товарам, вывезенным за пределы территории Российской Федерации (в том числе на территории государств - членов Евразийского экономического союза), подтверждена по результатам камеральной налоговой проверки за налоговые периоды расчетного срока.

120.4. По строке 350 указывается сумма акциза, обоснованность освобождения, от уплаты которой по подакцизным товарам, вывезенным за пределы территории Российской Федерации (в том числе на территории государств - членов Евразийского экономического союза), не подтверждена по

результатам камеральной налоговой проверки за налоговые периоды расчетного срока.

120.5. По строке 360 указывается сумма авансового платежа, приходящаяся на объем фактических потерь этилового спирта в пределах норм естественной убыли.

Значение строки 360 равно значению строки 305, заполненной по соответствующей банковской гарантии в налоговой декларации, представляемой за налоговый период, на который приходится 100-й, 190-й или 250-й календарный день с начала первого налогового периода расчетного срока.

120.6. По строке 370 указывается сумма авансового платежа акциза, подлежащая уплате по окончании расчетного срока, в соответствии с подпунктом 2 пункта 6 статьи 184 Кодекса или подпунктом 2 пункта 13 статьи 204 Кодекса.

Значение строки 370 определяется как разность строк 230, 330, 340 и 360, заполненных по соответствующей банковской гарантии и коду вида подакцизного товара.

Сумма строки 370 указывается в графе 2 подраздела 2.4.1 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 60005, 60007 или 60009 по графе 1 подраздела 2.4 Раздела 2 налоговой декларации.

120.7. По строке 380 указывается остаток этилового спирта, закупленного на основании извещения, указанного по строке 050 (строке 140 - в случае, если в налоговый орган было представлено корректировочное извещение) приложения № 6 к форме налоговой декларации, приходящийся на объем нереализованных подакцизных товаров (неиспользованный для производства подакцизного товара), на конец налогового периода.

Значение строки 380 равно значению строки 320, заполненной по соответствующей банковской гарантии и коду вида подакцизного товара в налоговой декларации, представляемой за налоговый период, на который приходится 100-й, 190-й или 250-й календарный день с начала первого налогового периода расчетного срока.

121. Раздел 1.4 "Сведения о сумме авансового платежа акциза, уплаченной налогоплательщиком (банком-гарантом) по окончании расчетного срока, подлежащей налоговому вычету" приложения № 6 к форме налоговой декларации заполняется в налоговой декларации, представляемой за налоговый период, находящийся за пределами расчетного срока, предусмотренного пунктом 4 статьи 184 Кодекса или пунктом 11 статьи 204 Кодекса.

Заполняется отдельно для каждого кода вида подакцизного товара, для производства которого приобретен (ввезен, передан в структуре одной организации) этиловый спирт.

121.1. По строке 385 указывается код вида подакцизного товара согласно Кодам видов подакцизных товаров, приведенным в приложении № 2 к настоящему Порядку.

121.2. По строке 390 указывается сумма авансового платежа акциза, уплаченная налогоплательщиком по соответствующему коду вида подакцизного товара по окончании расчетного срока, в соответствии с подпунктом 2 пункта 6 статьи 184 Кодекса или подпунктом 2 пункта 13 статьи 204 Кодекса.

121.3. По строке 400 указывается сумма авансового платежа акциза, не подлежащая (не принятая) к налоговому вычету, на начало налогового периода.

121.4. По строке 405 указывается остаток этилового спирта, приходящийся на объем нереализованных подакцизных товаров, на начало налогового периода.

Значение строки 405 корреспондирует значению строки 490, заполненной по соответствующей банковской гарантии и коду вида подакцизного товара в налоговой декларации, представленной за предыдущий налоговый период.

121.5. По строке 410 указывается объем подакцизных товаров, реализованных (переданных) в налоговом периоде, не включенном в расчетный срок, на территории Российской Федерации.

Значение строки (суммы строк) 410 указывается в графе 3 подраздела 2.1 Раздела 2 налоговой декларации с соответствующим кодом показателя 10001, 10006 - 10012 по графе 1 подраздела 2.1 Раздела 2 налоговой декларации.

121.6. По строке 415 указывается сумма акциза по подакцижным товарам, реализованным

(переданным) в налоговом периоде на территории Российской Федерации, соответствующая объему подакцизного товара, отраженному по строке 410.

Значение строки 415 определяется как произведение значения строки 410 и соответствующей ставки акциза, установленной пунктом 1 статьи 193 Кодекса в отношении вида подакцизного товара.

Значение строки (суммы строк) 415 указывается в графе 4 подраздела 2.1 Раздела 2 налоговой декларации с соответствующим кодом показателя 10001, 10006 - 10012 по графе 1 подраздела 2.1 Раздела 2 налоговой декларации.

121.7. По строке 420 указывается объем реализованных подакцизных товаров в налоговом периоде, не включенном в расчетный срок, за пределы территории Российской Федерации (за исключением государств - членов Евразийского экономического союза).

Значение строки 420 указывается в графе 3 подраздела 2.2 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 20001, 20003, 20005, 20006 или 20007 по графе 1 подраздела 2.2 Раздела 2 налоговой декларации.

121.8. По строке 425 указывается сумма акциза по подакцизным товарам, реализованным в налоговом периоде за пределы территории Российской Федерации (за исключением государств - членов Евразийского экономического союза), соответствующая объему подакцизного товара, отраженному по строке 420.

Значение строки 425 определяется как произведение значения строки 420 и соответствующей ставки акциза, установленной пунктом 1 статьи 193 Кодекса в отношении вида подакцизного товара.

Значение строки 425 указывается в графе 4 подраздела 2.2 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 20001, 20003, 20005, 20006 или 20007 по графе 1 подраздела 2.2 Раздела 2 налоговой декларации.

121.9. По строке 430 указывается объем подакцизных товаров, реализованных в налоговом периоде, не включенном в расчетный срок, на территории государств - членов Евразийского экономического союза.

Значение строки 430 указывается в графе 3 подраздела 2.2 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 20002 или 20004 по графе 1 подраздела 2.2 Раздела 2 налоговой декларации.

121.10. По строке 435 указывается сумма акциза по подакцизным товарам, реализованным на территории государств - членов Евразийского экономического союза, соответствующая объему подакцизных товаров, отраженному по строке 430.

Значение строки 435 определяется как произведение значения строки 430 и соответствующей ставки акциза, установленной пунктом 1 статьи 193 Кодекса в отношении подакцизного товара.

Значение строки 435 указывается в графе 4 подраздела 2.2 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 20002 или 20004 по графе 1 подраздела 2.2 Раздела 2 налоговой декларации.

121.11. По строке 440 указывается объем фактических потерь этилового спирта, допущенных в процессе транспортировки, хранения, перемещения в структуре одной организации и последующей технологической обработки в пределах норм естественной убыли в налоговом периоде.

121.12. По строке 445 указывается сумма авансового платежа акциза, приходящаяся на объем фактических потерь этилового спирта, допущенных в процессе транспортировки, хранения, перемещения в структуре одной организации и последующей технологической обработки, в пределах норм естественной убыли в налоговом периоде.

Значение строки 445 определяется как произведение значения строки 440 и соответствующей ставки акциза, установленной пунктом 1 статьи 193 Кодекса в отношении вида подакцизного товара.

121.13. По строке 450 указывается объем фактических потерь этилового спирта в процессе транспортировки, хранения, перемещения в структуре одной организации и последующей

технологической обработки свыше норм естественной убыли, допущенных в налоговом периоде.

121.14. По строке 455 указывается сумма авансового платежа акциза, приходящаяся на объем фактических потерь этилового спирта в процессе транспортировки, хранения, перемещения в структуре одной организации и последующей технологической обработки свыше норм естественной убыли, допущенных в налоговом периоде.

Значение строки 455 определяется как произведение значения строки 450 и соответствующей ставки акциза, установленной пунктом 1 статьи 193 Кодекса в отношении вида подакцизного товара.

121.15. По строке 460 указывается сумма авансового платежа акциза по реализованным (переданным) подакцизным товарам, подлежащая налоговому вычету в налоговом периоде.

Значение строки 460 определяется путем суммирования значений строк 415, 425, 435 и 445.

Сумма строки 460 указывается в графе 3 подраздела 2.3 Раздела 2 налоговой декларации с кодом показателя 30008 по графе 1 подраздела 2.3 Раздела 2 налоговой декларации.

121.16. По строке 470 указывается сумма авансового платежа акциза, уплаченная при приобретении этилового спирта (в том числе ввезенного в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Евразийского экономического союза, являющегося товаром Евразийского экономического союза), используемого в дальнейшем для производства алкогольной продукции, подлежащая налоговому вычету в соответствии с пунктом 16 статьи 200 Кодекса.

Значение строки (суммы строк) 470 указывается в подразделе 2.3 Раздела 2 налоговой декларации в графе 3 с кодом показателя 30010 по графе 1 подраздела 2.3 Раздела 2 налоговой декларации.

В случае отражения налогоплательщиком показателя строки 470 (суммы строк 470) в значении, равном значению строки 390 (суммы строк 390), в отношении банковской гарантии, в составе налоговой декларации, представляемой за следующий налоговый период, не заполняется.

121.17. По строке 480 указывается сумма авансового платежа акциза, не подлежащая (не принятая) к налоговому вычету в соответствии с пунктом 7 статьи 184 Кодекса и пунктом 16 статьи 204 Кодекса, на конец налогового периода.

Значение строки 480 определяется как разность строк 400 и 460.

При заполнении налоговой декларации за налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором сумма авансового платежа акциза, уплаченная по окончании расчетного срока, принята к налоговому вычету в полном объеме, и значение строки 480 составит ноль, в отношении банковской гарантии, указанной по строке 010, строка 480 не заполняется.

121.18. По строке 490 указывается остаток этилового спирта, закупленного на основании извещения, указанного по строке 050 (строке 140 - в случае если было вновь представленное извещение), приходящийся на объем нереализованных подакцизных товаров (неиспользованный для производства подакцизных товаров), на конец налогового периода.

Значение строки 490 определяется как разность строк 405, 410, 420, 430, 440 и 450, заполненных по соответствующей банковской гарантии и коду вида подакцизного товара.

122. В случае недостаточности строк приложения № 6 к форме налоговой декларации, представляемой на бумажном носителе, дополнительно заполняется необходимое количество листов данного приложения.

Приложение № 1

к порядку заполнения налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, сахаросодержащие напитки, а также на виноград, утвержденному

приказом ФНС России

от 19.04.2023 N ЕД-7-3/262@

КОДЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

КодНаименование

01январь

02февраль

03март

04апрель

05май

06июнь

07июль

08август

09сентябрь

10октябрь

11ноябрь

12декабрь

71за январь при реорганизации и (или) ликвидации организации

72за февраль при реорганизации и (или) ликвидации организации

73за март при реорганизации и (или) ликвидации организации

74за апрель при реорганизации и (или) ликвидации организации

75за май при реорганизации и (или) ликвидации организации

76за июнь при реорганизации и (или) ликвидации организации

77за июль при реорганизации и (или) ликвидации организации

78за август при реорганизации и (или) ликвидации организации

79за сентябрь при реорганизации и (или) ликвидации организации

80за октябрь при реорганизации и (или) ликвидации организации

81за ноябрь при реорганизации и (или) ликвидации организации

82за декабрь при реорганизации и (или) ликвидации организации

КОДЫ МЕСТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН

КодНаименование

120по месту жительства индивидуального предпринимателя

213по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика

214по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком

215по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком

216по месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком

220по месту нахождения обособленного подразделения российской организации

331по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной

организации

КОДЫ ФОРМ РЕОРГАНИЗАЦИИ И КОД ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

КодНаименование

1преобразование

2слияние

3разделение

5присоединение

6разделение с одновременным присоединением

9закрытие обособленного подразделения

0ликвидация

КОДЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ СПОСОБ И ВИД ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН

КодНаименование

01на бумажном носителе (по почте)

02на бумажном носителе (лично)

03на бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (лично)

04по телекоммуникационным каналам связи с ЭП

05другое

08на бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (по почте)

09на бумажном носителе с использованием штрих-кода (лично)

10на бумажном носителе с использованием штрих-кода (по почте)

КОДЫ ЕДИНИЦ ИЗМЕРЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ

Единица измерения налоговой базы подакцизного товараКод единицы измерения по

Общероссийскому классификатору единиц измерения ОК 015-94 (МК 002-97) (ОКЕИ)

литр

112

литр безводного (чистого) спирта

831

тонна

168

КОДЫ СРОКА УПЛАТЫ СУММЫ АКЦИЗА (АВАНСОВОГО ПЛАТЕЖА АКЦИЗА)

КодНаименование

01сумма авансового платежа акциза, подлежащая уплате в бюджет по сроку, установленному пунктом 6 статьи 204 Кодекса

02сумма авансового платежа акциза, подлежащая уплате в бюджет по срокам, установленным пунктом 6 статьи 184 Кодекса и пунктом 13 статьи 204 Кодекса

03сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет по сроку, установленному пунктом 3 статьи 204 Кодекса

04сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет по сроку, установленному пунктом 3.1 статьи 204 Кодекса

Приложение № 2

к порядку заполнения налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, сахаросодержащие напитки, а также на виноград, утвержденному

приказом ФНС России

от 19.04.2023 N ЕД-7-3/262@

КОДЫ ВИДОВ ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ

Виды подакцизных товаровКоды видов подакцизных товаровКод вида единицы измерения налоговой базы подакцизных товаров (к кодам видов подакцизных товаров, указанным в разделах, подразделах налоговой декларации и приложениях к форме налоговой декларации, применяется единица измерения, соответствующая коду вида единицы измерения налоговой базы подакцизных товаров, указанному в графе 3 настоящего Приложения)

123

ЭТИЛОВЫЙ СПИРТ ИЗ ВСЕХ ВИДОВ СЫРЬЯ

Этиловый спирт из пищевого сырья, денатурированный

111831

Этиловый спирт из непищевого сырья, денатурированный

121831

Этиловый спирт-сырец из пищевого сырья

140831

Этиловый спирт-сырец из всех видов сырья, за исключением пищевого

150831

Этиловый спирт (за исключением этилового спирта-сырца, а также спирта денатурированного) из пищевого сырья

160831

Дистилляты

166831

Этиловый спирт (за исключением этилового спирта-сырца, а также спирта денатурированного) из всех видов сырья, за исключением пищевого

170831

АЛКОГОЛЬНАЯ ПРОДУКЦИЯ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ПИВА И НАПИТКОВ, ИЗГОТАВЛИВАЕМЫХ НА ОСНОВЕ ПИВА, ПРОИЗВЕДЕННЫХ БЕЗ ДОБАВЛЕНИЯ ЭТИЛОВОГО СПИРТА) И СПИРТСОДЕРЖАЩАЯ ПРОДУКЦИЯ

Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин (кроме крепленого (ликерного) вина), виноматериалов (кроме крепленого вина наливом), фруктовых вин, произведенных за пределами территории Российской Федерации, плодовой алкогольной продукции, игристых вин, включая российское шампанское, а также за исключением винных напитков, произведенных за пределами территории Российской Федерации, виноградосодержащих напитков, плодовых алкогольных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) без добавления спиртованных виноградного или иного плодового сусла, и (или) без добавления дистиллятов, и (или) без добавления крепленого (ликерного) вина)

224831

Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин (кроме крепленого (ликерного) вина), виноматериалов (кроме крепленого вина наливом), фруктовых вин, произведенных за пределами территории Российской Федерации, плодовой

алкогольной продукции, игристых вин, включая российское шампанское, а также за исключением винных напитков, произведенных за пределами территории Российской Федерации, виноградосодержащих напитков, плодовых алкогольных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) без добавления спиртованных виноградного или иного плодового сусла, и (или) без добавления дистиллятов, и (или) без добавления крепленого (ликерного) вина), кроме производимой из подакцизного винограда

225831

Алкогoльная продукция с oбъемной долей этилового спирта этилового свыше 9 процентов (за исключением вин, игристых вин (шампанских)), производимая из подакцизного винограда

226831

Алкогoльная продукция с oбъемной долей этилового спирта этилового свыше 9 процентов, производимая из подакцизного винограда (ликерное вино с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специальное вино))

227831

Алкогoльная продукция с oбъемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно (за исключением пива, напитков, изготавливаемых на основе пива, вин, виноматериалов, фруктовых вин, плодовой алкогольной продукции, игристых вин, включая российское шампанское, сидра, пуаре, медовухи, а также за исключением винных напитков, виноградосодержащих напитков, плодовых алкогольных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) без добавления спиртованных виноградного или иного плодового сусла, и (или) без добавления дистиллятов, и (или) без добавления крепленого (ликерного) вина)

231831

Сидр, пуаре, медовуха

232112

Виноматериалы (кроме крепленого вина наливом), кроме производимых из подакцизного винограда

251112

Виноматериалы (кроме крепленого вина наливом), производимые из подакцизного винограда

252112

Виноградное сусло, кроме производимого из подакцизного винограда

253112

Виноградное сусло, производимое из подакцизного винограда

254112

Плодовое сусло

255112

Плодовые сброженные материалы

256112

Игристые вина, включая российское шампанское, кроме производимых из подакцизного винограда

274112

Игристые вина, включая российское шампанское, производимые из подакцизного винограда

275112

Вина (за исключением крепленых (ликерных) вин), кроме производимых из подакцизного винограда

276112

Вина (за исключением крепленых (ликерных) вин), производимые из подакцизного винограда

277112

Фруктовые вина

287112

Винные напитки, виноградосодержащие напитки, плодовые алкогольные напитки, изготавливаемые

без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного плодового сусла, и (или) дистиллятов, и (или) крепленого (ликерного) вина

288112

Плодовая алкогольная продукция

289112

Спиртосодержащая продукция

290831

ИНАЯ ПРОДУКЦИЯ

Виноград

294168

Сахаросодержащие напитки

298112

ПИВО, А ТАКЖЕ НАПИТКИ, ИЗГОТАВЛИВАЕМЫЕ НА ОСНОВЕ ПИВА, ПРОИЗВЕДЕННЫЕ БЕЗ ДОБАВЛЕНИЯ ЭТИЛОВОГО СПИРТА

Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно

310112

Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 до 8,6 процента включительно, а также напитки, изготавливаемые на основе пива

320112

Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 процента

330112

Приложение № 3

к порядку заполнения налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, сахаросодержащие напитки, а также на виноград, утвержденному

приказом ФНС России

от 19.04.2023 N ЕД-7-3/262@

КОДЫ

ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ЗАПОЛНЕНИИ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

Наименование показателяКод показателя

1. Операции, совершаемые в налоговом периоде с подакцизными товарами на территории Российской Федерации

Реализация на территории Российской Федерации произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации (подпункт 1 пункта 1 статьи 182 Кодекса)

10001

Продажа переданных им на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных на то государственных органов конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность (подпункт 6 пункта 1 статьи 182 Кодекса)

10006

Передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов) либо другим лицам,

в том числе получение указанных подакцизных товаров в собственность в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья (материалов) (подпункт 7 пункта 1 статьи 182 Кодекса)

10007

Передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров, за исключением передачи произведенного денатурированного этилового спирта для производства неспиртосодержащей продукции в структуре организации, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции (подпункт 8 пункта 1 статьи 182 Кодекса)

10008

Передача на территории Российской Федерации произведенных подакцизных товаров для собственных нужд (подпункт 9 пункта 1 статьи 182 Кодекса)

10009

Передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций, паевые фонды кооперативов, а также в качестве взноса по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) (подпункт 10 пункта 1 статьи 182 Кодекса)

10010

Передача на территории Российской Федерации организацией (хозяйственным обществом или товариществом) произведенных ею подакцизных товаров своему участнику (его правопреемнику или наследнику) при его выходе (выбытии) из организации (хозяйственного общества или товарищества), а также передача подакцизных товаров, произведенных в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), участнику (его правопреемнику или наследнику) указанного договора при выделе его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или разделе такого имущества (подпункт 11 пункта 1 статьи 182 Кодекса)

10011

Передача произведенных подакцизных товаров на переработку на дачальческой основе (подпункт 12 пункта 1 статьи 182 Кодекса)

10012

Получение (оприходование) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции или свидетельство на производство спиртосодержащих полиграфических красок (подпункт 20 пункта 1 статьи 182 Кодекса)

10020

Передача одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, другому такому же структурному подразделению этой организации произведенного этилового спирта для дальнейшего производства алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, в том числе передача произведенного этилового спирта-сырца для производства ректификованного этилового спирта, в дальнейшем используемого этой же организацией для производства алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции (подпункт 22 пункта 1 статьи 182 Кодекса)

10022

Получение (оприходование) этилового спирта организацией, имеющей свидетельство, предусмотренное подпунктами 2 - 6 пункта 1 статьи 179.2 НК РФ (подпункт 20.1 пункта 1 статьи 182 Кодекса)

10023

Использование винограда, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, для

производства вина, ликерного вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специального вина), виноматериалов, виноградного сусла (подпункт 38 пункта 1 статьи 182 Кодекса)

10024

Использование винограда, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, для производства игристого вина (шампанского), реализованного в налоговом периоде (подпункт 38 пункта 1 статьи 182 Кодекса)

10025

Использование винограда, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, для производства спиртных напитков, произведенных по технологии полного цикла, реализованных в налоговом периоде (подпункт 38 пункта 1 статьи 182 Кодекса)

10026

2. Операции по реализации в налоговом периоде подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, помещенных под таможенную процедуру экспорта, в том числе на территорию государств - членов Евразийского экономического союза

Реализация в налоговом периоде подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории Российской Федерации, а также передача подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику или по его указанию другим лицам в случае реализации указанных товаров за пределы территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой экспорта с учетом потерь (в пределах норм естественной убыли) при представлении банковской гарантии (договора поручительства)

20001

Реализация в налоговом периоде подакцизных товаров на территорию государств - членов Евразийского экономического союза

20002

Реализация в налоговом периоде подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории Российской Федерации, а также передача подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику или по его указанию другим лицам в случае реализации указанных товаров за пределы территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой экспорта с учетом потерь (в пределах норм естественной убыли) при отсутствии банковской гарантии (договора поручительства)

20003

Реализация в налоговом периоде подакцизных товаров на территорию государств - членов Евразийского экономического союза, по которой в установленный срок не представлены документы, подтверждающие факт экспорта

20004

Реализация в налоговом периоде подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории Российской Федерации, а также передача подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику или по его указанию другим лицам в случае реализации указанных товаров за пределы территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой экспорта с учетом потерь (в пределах норм естественной убыли) при представлении банковской гарантии (договора поручительства) в случае непредставления в установленный срок подтверждающих документов, предусмотренных пунктом 7 статьи 198 Кодекса

20005

Реализация в налоговом периоде подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории Российской Федерации, а также передача подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику или по его указанию другим лицам в случае реализации указанных товаров за пределы территории Российской Федерации в соответствии с

таможенной процедурой экспорта с учетом потерь (в пределах норм естественной убыли) налогоплательщиками, указанными в пунктах 2.1 и 2.3 статьи 184 Кодекса

20006

Реализация в налоговом периоде подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории Российской Федерации, а также передача подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику или по его указанию другим лицам в случае реализации указанных товаров за пределы территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой экспорта с учетом потерь (в пределах норм естественной убыли) налогоплательщиками, указанными в пунктах 2.1 и 2.3 статьи 184 Кодекса, в случае непредставления в установленный срок подтверждающих документов, предусмотренных пунктом 7 статьи 198 Кодекса

20007

Реализация (передача) в налоговом периоде подакцизных товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, полученных в результате операций по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, при представлении банковской гарантии (договора поручительства)

20008

Реализация (передача) в налоговом периоде подакцизных товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, полученных в результате операций по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, при отсутствии банковской гарантии (договора поручительства)

20009

Реализация (передача) в налоговом периоде подакцизных товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, полученных в результате операций по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, налогоплательщиками, указанными в пунктах 2.1 и 2.3 статьи 184 Кодекса

20010

Реализация (передача) в налоговом периоде подакцизных товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, полученных в результате операций по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, в случае непредставления в установленный срок подтверждающих документов, предусмотренных пунктом 7.2 статьи 198 Кодекса, в том числе налогоплательщиками, указанными в пункте 2.3 статьи 184 Кодекса

20011

Реализация (передача) в налоговом периоде подакцизных товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, полученных в результате операций по переработке товаров, помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада, при представлении банковской гарантии (договора поручительства)

20012

Реализация (передача) в налоговом периоде подакцизных товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, полученных в результате операций по переработке товаров, помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада, при отсутствии банковской гарантии (договора поручительства)

20013

Реализация (передача) в налоговом периоде подакцизных товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, полученных в результате операций по переработке товаров, помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада, налогоплательщиками, указанными в пунктах 2.1 и 2.3 статьи 184 Кодекса

20014

Реализация (передача) в налоговом периоде подакцизных товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, полученных в результате операций по переработке товаров, помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада, в случае непредставления в установленный срок подтверждающих документов, предусмотренных пунктом 7.2 статьи 198 Кодекса, в том числе налогоплательщиками, указанными в пункте 2.3 статьи 184 Кодекса

20015

3. Суммы акциза (авансового платежа акциза), подлежащие налоговому вычету

Сумма акциза, подлежащая налоговому вычету в связи с возвратом подакцизных товаров (пункт 5 статьи 200 Кодекса)

30001

Сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком (или собственником давальческого сырья) по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья (в том числе на дavalьческой основе) для производства подакцизных товаров, подлежащая вычету (пункты 2 и 3 статьи 200 Кодекса)

30002

Сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком, приходящаяся на объем потерь этилового спирта в пределах норм естественной убыли, подлежащая вычету (пункты 2 и 17 статьи 200 Кодекса)

30003

Сумма авансового платежа акциза, уплаченная производителем алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции в случаях, предусмотренных пунктом 6 статьи 184 Кодекса и пунктом 13 статьи 204 Кодекса, подлежащая вычету (пункт 16 статьи 200 Кодекса)

30008

Сумма авансового платежа акциза, уплаченная производителем алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, приходящаяся на объем этилового спирта, фактически использованного для производства указанной продукции, реализованной в налоговом периоде, либо на объем этилового спирта-сырца, переданного в структуре одной организации для производства ректификованного этилового спирта, в дальнейшем используемого этой же организацией для производства алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, подлежащая вычету (пункт 16 статьи 200 Кодекса)

30009

Сумма авансового платежа акциза, уплаченная при приобретении дистиллятов (в том числе ввезенных в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Евразийского экономического союза), используемых в дальнейшем для производства алкогольной продукции, подлежащая вычету (пункт 16 статьи 200 Кодекса)

30010

Сумма акциза, начисленная при совершении операций, предусмотренных подпунктами 20 и 20.1 пункта 1 статьи 182 Кодекса, налогоплательщиком, имеющим свидетельство, предусмотренное пунктом 1 статьи 179.2 Кодекса, в случае использования полученного этилового спирта для производства товаров, указанных в таком свидетельстве, подлежащая вычету (пункт 11 статьи 200 Кодекса)

30011

Сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком при приобретении или при ввозе в Российскую Федерацию виноматериалов, виноградного сусла, плодового сусла, плодовых сброженных материалов, использованных для производства указанной продукции, подлежащая вычету (пункт 19 статьи 200 Кодекса)

30012

Сумма акциза, начисленная при совершении после 1 января 2020 года операции по реализации вина и (или) игристого вина (шампанского), в качестве сырья, для производства которых использованы виноматериалы, приобретенные до 1 января 2020 года, подлежащая вычету с учетом коэффициента

Ки (пункт 2 статьи 3 Федерального закона от 29.09.2019 № 326-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации")

30013

Сумма акциза, исчисленная при использовании винограда для производства вина, крепленого (ликерного) вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специального вина), виноматериалов и (или) виноградного сусла, подлежащая вычету с учетом коэффициента Квд (пункт 31 статьи 200 Кодекса)

30014

Сумма акциза, исчисленная при использовании винограда для производства игристого вина, включая российское шампанское, подлежащая вычету с учетом коэффициента КВД (пункт 31 статьи 200 Кодекса)

30015

Сумма акциза, исчисленная при использовании винограда для производства спиртных напитков по технологии полного цикла, подлежащая вычету с учетом коэффициента КВД (пункт 31 статьи 200 Кодекса)

30016

4. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет

Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет

40001

Сумма превышения налоговых вычетов над исчисленной суммой акциза

40002

Сумма акциза, заявленная к возмещению

40003

5. Документально подтвержденный факт экспорта подакцизных товаров

Сумма акциза, предъявленная к возмещению, по подакцизным товарам, факт экспорта которых документально подтвержден, за исключением экспорта в государства - члены Евразийского экономического союза, в том числе налогоплательщиками, указанными в пункте 2.3 статьи 184 Кодекса

50001

Сумма акциза, предъявленная к возмещению, по подакцизным товарам, факт экспорта которых в государства - члены Евразийского экономического союза документально подтвержден

50002

Документально подтвержденный факт экспорта подакцизных товаров, по которым ранее были представлены банковская гарантия (договор поручительства)

50003

Документально подтвержденный факт экспорта подакцизных товаров в государства - члены Евразийского экономического союза

50004

Документально подтвержденный факт экспорта подакцизных товаров, по которым ранее не была представлена банковская гарантия в соответствии с пунктами 2.1 и 2.3 статьи 184 Кодекса

50005

Сумма акциза, предъявленная к возмещению, по подакцизным товарам, полученным в результате операций по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, факт реэкспорта которых документально подтвержден, в том числе налогоплательщиками, указанными в пункте 2.3 статьи 184 Кодекса

50006

Сумма акциза, предъявленная к возмещению, по подакцизным товарам, изготовленным из товаров,

помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада, факт реэкспорта которых документально подтвержден, в том числе налогоплательщиками, указанными в пункте 2.3 статьи 184 Кодекса

50007

Документально подтвержденный факт реэкспорта подакцизных товаров, полученных в результате операций по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, по которым ранее была представлена банковская гарантия (договор поручительства)

50008

Документально подтвержденный факт реэкспорта подакцизных товаров, изготовленных из товаров, помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада, по которым ранее была представлена банковская гарантия (договор поручительства)

50009

Документально подтвержденный факт реэкспорта подакцизных товаров, полученных в результате операций по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, по которым ранее не была представлена банковская гарантия (договор поручительства) в соответствии с пунктами 2.1 и 2.3 статьи 184 Кодекса

50010

Документально подтвержденный факт реэкспорта подакцизных товаров, изготовленных из товаров, помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада, по которым ранее не была представлена банковская гарантия (договор поручительства) в соответствии с пунктами 2.1 и 2.3 статьи 184 Кодекса

50011

6. Извещение об уплате (об освобождении от уплаты) авансового платежа акциза по алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, сумма авансового платежа акциза, подлежащая уплате в бюджет

Наличие у покупателя этилового спирта - производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции извещения об уплате авансового платежа акциза по указанной продукции с отметкой налогового органа по месту постановки на учет этого покупателя, экземпляра которого передан им производителю этилового спирта

60001

Наличие у покупателя этилового спирта - производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции извещения об освобождении от уплаты авансового платежа акциза по указанной продукции (в связи с представлением банковской гарантии) с отметкой налогового органа по месту постановки на учет этого покупателя, экземпляра которого передан им производителю этилового спирта

60002

Сумма авансового платежа акциза, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, на который приходится 250-й календарный день с начала первого налогового периода расчетного срока, в соответствии с пунктом 6 статьи 184 Кодекса

60005

Сумма авансового платежа акциза, подлежащая уплате в бюджет по сроку, установленному пунктом 6 статьи 204 Кодекса, исходя из общего объема этилового спирта, закупка (передача), ввоз в Российскую Федерацию которого с территорий государств - членов Евразийского экономического союза будет осуществляться в налоговом периоде, следующем за текущим налоговым периодом

60006

Сумма авансового платежа акциза, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, на который приходится 100-й календарный день с начала первого налогового периода расчетного

срока, в соответствии с подпунктом 2 пункта 13 статьи 204 Кодекса

60007

Сумма авансового платежа акциза, фактически уплаченная в бюджет, подлежащая зачету или возврату при ликвидации организации - производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, приходящаяся на объем этилового спирта, не использованного для производства реализованной алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, подлежащая зачету (возврату), в соответствии с пунктом 6 статьи 203 Кодекса

60008

Сумма авансового платежа акциза, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, на который приходится 190-й календарный день с начала первого налогового периода расчетного срока, в соответствии с подпунктом 2.1 пункта 13 статьи 204 Кодекса

60009

Приложение № 4

к порядку заполнения налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, сахаросодержащие напитки, а также на виноград, утвержденному

приказом ФНС России

от 19.04.2023 N ЕД-7-3/262@

КОДЫ

ПРИЗНАКОВ ПРИМЕНЕНИЯ СТАВКИ АКЦИЗА НА ЭТИЛОВЫЙ СПИРТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ - ПРОИЗВОДИТЕЛЕМ ЭТИЛОВОГО СПИРТА, АЛКОГОЛЬНОЙ И (ИЛИ) ПОДАКЦИЗНОЙ СПИРТСОДЕРЖАЩЕЙ ПРОДУКЦИИ

Наименование признакаКод признака

Без применения ставки акциза на этиловый спирт в размере 0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре, в соответствии с пунктом 1 статьи 193 Кодекса (указывается производителями этилового спирта)

0

С применением ставки акциза на этиловый спирт в размере 0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре, при наличии извещения об уплате авансового платежа акциза с отметкой налогового органа по месту учета покупателя (структурного подразделения - получателя) этилового спирта (указывается производителями этилового спирта)

1

С применением ставки акциза на этиловый спирт в размере 0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре, при наличии извещения об освобождении от уплаты авансового платежа акциза с отметкой налогового органа по месту учета покупателя (структурного подразделения - получателя) этилового спирта (указывается производителями этилового спирта)

2

С применением ставки акциза на этиловый спирт в размере 0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре, при реализации этилового спирта организациям, имеющим свидетельства, предусмотренные пунктом 1 статьи 179.2 Кодекса (указывается производителями этилового спирта)

3

С применением ставки акциза, установленной в пункте 1 статьи 193 Кодекса в отношении алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции (указывается производителями алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции), сахаросодержащих напитков, винограда

4

Формат представления налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, сахаросодержащие напитки, а также на виноград в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее - файл обмена) передачи в электронной форме налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, сахаросодержащие напитки, а также на виноград в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.04, часть CXXXV.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение NO_AKCALK;

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

О - идентификатор отправителя информации, имеет вид:

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

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

GGGG - год формирования передаваемого файла, MM - месяц, DD - день;

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

Расширение имени файла - .xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML-файла должна иметь следующий вид:

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

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

NO_AKCALK_1_135_00_05_04_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - .xsd.

XML-схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML-файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения

о них приведены в таблицах 4.1 - 4.49 настоящего формата.

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

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

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента.

Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

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

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

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

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

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

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: "О" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "Н" - наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарию), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XML-схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация";

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

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Идентификатор файла
ИдФайлАТ(1-255)ОУСодержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия программы, с помощью которой сформирован файл
ВерсПрогАТ(1-40)О
Версия формата
ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.04

Состав и структура документа
ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента
Сокращенное наименование (код) элемента
Признак типа элемента
Формат элемента
Признак обязательности элемента
Дополнительная информация

Код формы отчетности по КНД
КНД
А
Т(=7)
ОК
Типовой элемент <КНДТип>.
Принимает значение: 1151090

Дата формирования документа
ДатаДок
А
Т(=10)
О
Типовой элемент <ДатаТип>.
Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Налоговый период
Период
А
Т(=2)
ОК

Принимает значения в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения налоговой
декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую
продукцию, а также на виноград (далее - Порядок заполнения):

01 - январь |
02 - февраль |
03 - март |
04 - апрель |

05 - май |
06 - июнь |
07 - июль |
08 - август |
09 - сентябрь |
10 - октябрь |
11 - ноябрь |
12 - декабрь |
71 - за январь при реорганизации (ликвидации)
организации |
72 - за февраль при реорганизации (ликвидации)
организации |
73 - за март при реорганизации (ликвидации)
организации |
74 - за апрель при реорганизации (ликвидации)
организации |
75 - за май при реорганизации (ликвидации)
организации |
76 - за июнь при реорганизации (ликвидации)
организации |
77 - за июль при реорганизации (ликвидации)
организации |
78 - за август при реорганизации (ликвидации)
организации |
79 - за сентябрь при реорганизации (ликвидации)
организации |
80 - за октябрь при реорганизации (ликвидации)
организации |
81 - за ноябрь при реорганизации (ликвидации)
организации |
82 - за декабрь при реорганизации (ликвидации)
организации

Отчетный год

ОтчетГод

A

O

Типовой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ

Представляется в налоговый орган (код)

КодНО

A

T(=4)

OK

Типовой элемент <CОНОТип>

Номер корректировки

НомКорр

A

N(3)

О

Принимает значение:

0 - первичный документ, 1, 2, 3 и так далее - уточненный документ.

Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа

Код места, по которому представляется документ

ПоМесту

А

T(=3)

ОК

Принимает значения в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения:

120 - по месту жительства индивидуального предпринимателя |

213 - по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика |

214 - по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком |

215 - по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком |

216 - по месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком |

220 - по месту нахождения обособленного подразделения российской организации |

331 - по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации

Сведения о налогоплательщике

СвНП

С

О

Состав элемента представлен в таблице 4.3

Лицо, подписавшее документ

Подписант

С

О

Состав элемента представлен в таблице 4.7

Налоговая декларация по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, сахаросодержащие напитки, а также на виноград

АкцСпиртАлк

С

О

Состав элемента представлен в таблице 4.9

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер контактного телефона

ТлфАТ(1-20)Н

Налогоплательщик - организация |

НПЮЛСОСостав элемента представлен в таблице 4.4

Налогоплательщик - физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя

НПФЛСОСостав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование организации

НаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организации

ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП организации

КППАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации

СвРеоргЮЛСНСостав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код формы реорганизации (ликвидация)/закрытия обособленного подразделения

ФормРеоргАТ(=1)ОКПринимает значения в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным присоединением |

9 - закрытие обособленного подразделения

ИНН реорганизованной организации/закрытого обособленного подразделения

ИННЮЛАТ(=10)НУТиповой элемент <ИННЮЛТип>.

Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 9

КПП реорганизованной организации/закрытого обособленного подразделения

КППАТ(=9)НУТиповой элемент <КППТип>.

Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 9

Таблица 4.6

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

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ИНН физического лица

ИННФЛАТ(=12)ОТиповой элемент <ИННФЛТип>

Фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.49

Таблица 4.7

Лицо, подписавшее документ (Подписант)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак лица, подписавшего документ

ПрПодпАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 - налогоплательщик |

2 - представитель налогоплательщика

Фамилия, имя, отчество (при наличии)

ФИОСНУТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.49.

Элемент обязателен при выполнении одного из условий:

- <ПрПодп> = 2 |

- <ПрПодп> = 1 и наличие <НПЮЛ>

Сведения о представителе налогоплательщика

СвПредСНУСостав элемента представлен в таблице 4.8. Элемент обязателен при <ПрПодп> = 2

Таблица 4.8

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя
налогоплательщика

НаимДокАТ(1-120)О

Наименование организации - представителя налогоплательщика

НаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 4.9

Налоговая декларация по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную
спиртосодержащую продукцию, сахаросодержащие напитки, а также на виноград (АкцСпиртАлк)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сумма акциза (авансового платежа акциза), подлежащая уплате в бюджет

СумНалПУСОСостав элемента представлен в таблице 4.10

Расчет суммы акциза

РасчАкцСНМСостав элемента представлен в таблице 4.13

Сумма акциза на виноград

РасчВиноСНСостав элемента представлен в таблице 4.26

Расчет налоговой базы по подакцизной продукции, произведенной из этилового спирта

РасчНБВидПТСНМСостав элемента представлен в таблице 4.29

Сведения о реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации при

представлении банковской гарантии или договора поручительства

РеалПТЭкспБ184СНМСостав элемента представлен в таблице 4.31

Сведения об объемах этилового спирта, реализованных покупателю (или переданных структурному подразделению)

СпРеалПерСНМСостав элемента представлен в таблице 4.35

Сведения об объемах этилового спирта, полученных (реализованных) организацией

СпПолучОргСНМСостав элемента представлен в таблице 4.38

Сведения об объемах этилового спирта, приобретенных (ввезенных, переданных в структуре одной организации) в налоговом периоде на основании извещения об уплате авансового платежа акциза, и об использовании этилового спирта

СпПриобИзвУпСНМСостав элемента представлен в таблице 4.41

Сведения об объемах этилового спирта, приобретенных (ввезенных, переданных в структуре одной организации) на основании извещения об освобождении от уплаты авансового платежа акциза, и об использовании этилового спирта

СпПриобИзвОсвУпСНМСостав элемента представлен в таблице 4.43

Таблица 4.10

Сумма акциза (авансового платежа акциза), подлежащая уплате в бюджет (СумНалПУ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код по ОКТМО

ОКТМОАТ(=8) |Т(=11)

ОКТиповой элемент <ОКТМОТип>.

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Сумма акциза (авансового платежа акциза), подлежащая уплате в бюджет, по коду по ОКТМО

СумНалПУ_МОСОМСостав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.11

Сумма акциза (авансового платежа акциза), подлежащая уплате в бюджет, по коду по ОКТМО (СумНалПУ_МО)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код бюджетной классификации

КБКАТ(=20)ОКТиповой элемент <КБКТип>

Сумма акциза, начисленная к уменьшению (в рублях)

АкцизУменАН(11)Н

Сумма акциза, подлежащая возмещению (в рублях)

АкцизВозмАН(11)Н

Сумма авансового платежа акциза, подлежащая зачету (возврату) при ликвидации организации (в рублях)

АкцизЗачЛиквАН(11)Н

Сумма акциза (авансового платежа акциза), подлежащая уплате в бюджет, по коду бюджетной классификации

СумНалПУ_КБКСНМСостав элемента представлен в таблице 4.12

Таблица 4.12

Сумма акциза (авансового платежа акциза), подлежащая уплате в бюджет, по коду бюджетной классификации (СумНалПУ_КБК)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код срока уплаты

ПризнСрокУплАТ(=2)ОКПринимает значения в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения:

01 | 02 | 03 | 04

Сумма акциза (авансового платежа акциза), подлежащая уплате в бюджет (в рублях)

АкцизПУАН(11)О

Таблица 4.13

Расчет суммы акциза (РасчАкц)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вида подакцизного товара

КодПТАТ(=3)ОКТиповой элемент <СКВПТТип>.

Принимает значения в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения

Код бюджетной классификации

КБКАТ(=20)ОКТиповой элемент <КБКТип>

Операции, совершаемые с подакцизными товарами на территории Российской Федерации

ОперПТРФСНСостав элемента представлен в таблице 4.14

Операции по реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, в том числе в государства - члены Евразийского экономического союза

ОперПТнеРФСНСостав элемента представлен в таблице 4.16

Сумма акциза (авансового платежа акциза), подлежащая налоговому вычету

АкцизВычСНСостав элемента представлен в таблице 4.18

Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, начисленная к уменьшению либо заявленная к возмещению из бюджета

АкцизПУСНСостав элемента представлен в таблице 4.20

Сумма авансового платежа акциза, подлежащая уплате в бюджет и (или) подлежащая зачету (возврату) при ликвидации организации - производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции в соответствии с пунктом 6 статьи 203 Налогового кодекса Российской Федерации

Акциз203.6СНСостав элемента представлен в таблице 4.22

Документально подтвержденный факт реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, в том числе в государства - члены Евразийского экономического союза

ДокЭкспПТСНСостав элемента представлен в таблице 4.24

Таблица 4.14

Операции, совершаемые с подакцизными товарами на территории Российской Федерации (ОперПТРФ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Операции, совершаемые с подакцизными товарами на территории Российской Федерации, по коду
показателя
ОперПТРФКодСОМСостав элемента представлен в таблице 4.15

Таблица 4.15

Операции, совершаемые с подакцизными товарами на территории Российской Федерации, по коду
показателя (ОперПТРФКод)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Код показателя
КодПокАТ(=5)ОКПринимает значения в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения:
10001 | 10006 | 10007 | 10008 | 10009 | 10010 | 10011 | 10012 | 10020 | 10022 | 10023 | 10024 | 10025 |
10026

Признак
ПризнСтавАТ(=1)ОКПринимает значения в соответствии с приложением № 4 к Порядку заполнения:
0 | 1 | 2 | 3 | 4

Налоговая база
НалБазаАН(13.3)О
Сумма акциза (в рублях)
СумАкцизАН(11)О

Таблица 4.16

Операции по реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, в том
числе в государства - члены Евразийского экономического союза (ОперПТнеРФ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Операции по реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, в том
числе в государства - члены Евразийского экономического союза, по коду показателя
ОперПТнеРФКодСОМСостав элемента представлен в таблице 4.17

Таблица 4.17

Операции по реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, в том
числе в государства - члены Евразийского экономического союза, по коду показателя
(ОперПТнеРФКод)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Код показателя
КодПокАТ(=5)ОКПринимает значения в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения:
20001 | 20002 | 20003 | 20004 | 20005 | 20006 | 20007 | 20008 | 20009 | 20010 | 20011 | 20012 | 20013 |
20014 | 20015

Признак
ПризнСтавАТ(=1)ОКПринимает значения в соответствии с приложением № 4 к Порядку заполнения:
0 | 1 | 2 | 3 | 4

Налоговая база
НалБазаAN(13.3)O
Сумма акциза (в рублях)
СумАкцизAN(11)O

Таблица 4.18

Сумма акциза (авансового платежа акциза), подлежащая налоговому вычету (АкцизВыч)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Сумма акциза (авансового платежа акциза), подлежащая налоговому вычету, по коду показателя
АкцизВычКодСОМСостав элемента представлен в таблице 4.19

Таблица 4.19

Сумма акциза (авансового платежа акциза), подлежащая налоговому вычету, по коду показателя
(АкцизВычКод)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Код показателя

КодПокАТ(=5)ОКПринимает значения в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения:
30001 | 30002 | 30003 | 30008 | 30009 | 30010 | 30011 | 30012 | 30013 | 30014 | 30015 | 30016

Объем подакцизного товара

ОбъемПТАН(13.3)O

Сумма акциза (авансового платежа акциза), подлежащая налоговому вычету (в рублях)

СумВычетAN(11)O

Код налогового периода, в котором осуществлена операция

КодНПАТ(=2)НКУПринимает значения в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения:

01 - январь |
02 - февраль |
03 - март |
04 - апрель |
05 - май |
06 - июнь |
07 - июль |
08 - август |
09 - сентябрь |
10 - октябрь |
11 - ноябрь |
12 - декабрь.

Элемент должен отсутствовать при значении элемента <КодПок> = 30014 | 30015 | 30016 и
обязательно присутствует при остальных значениях элемента <КодПок>

Год налогового периода, в котором осуществлена операция

ГодНПАТУТиповой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ.

Элемент должен отсутствовать при значении элемента <КодПок> = 30014 | 30015 | 30016 и
обязательно присутствует при остальных значениях элемента <КодПок>

Таблица 4.20

Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, начисленная к уменьшению либо заявленная к возмещению из бюджета (АкцизПУ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, начисленная к уменьшению либо заявленная к возмещению из бюджета, по коду показателя

АкцизПУКодСОМСостав элемента представлен в таблице 4.21

Таблица 4.21

Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, начисленная к уменьшению либо заявленная к возмещению из бюджета, по коду показателя (АкцизПУКод)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код показателя

КодПокАТ(=5)ОКПринимает значения в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения:

40001 | 40002 | 40003

Сумма акциза (в рублях)

СумАкцизАН(11)О

Таблица 4.22

Сумма авансового платежа акциза, подлежащая уплате в бюджет и (или) подлежащая зачету (возврату) при ликвидации организации - производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции в соответствии с пунктом 6 статьи 203 Налогового кодекса Российской Федерации (Акциз203.6)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сумма авансового платежа акциза, подлежащая уплате в бюджет, и (или) подлежащая зачету (возврату) при ликвидации организации - производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции в соответствии с пунктом 6 статьи 203 Налогового кодекса Российской Федерации, по коду показателя

Акциз203.6КодСОМСостав элемента представлен в таблице 4.23

Таблица 4.23

Сумма авансового платежа акциза, подлежащая уплате в бюджет, и (или) подлежащая зачету (возврату) при ликвидации организации - производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции в соответствии с пунктом 6 статьи 203 Налогового кодекса Российской Федерации, по коду показателя (Акциз203.6Код)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код показателя

КодПокАТ(=5)ОКПринимает значения в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения:

60005 | 60006 | 60007 | 60008 | 60009

Сумма авансового платежа акциза (в рублях)

СумАкцизАН(11)О

Регистрационный номер извещения

РегНомИзвАТ(1-13)О

Таблица 4.24

Документально подтвержденный факт реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, в том числе в государства - члены Евразийского экономического союза (ДокЭкспПТ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Документально подтвержденный факт реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, в том числе в государства - члены Евразийского экономического союза, по коду показателя
ДокЭкспПТКодСОМСостав элемента представлен в таблице 4.25

Таблица 4.25

Документально подтвержденный факт реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, в том числе в государства - члены Евразийского экономического союза, по коду показателя (ДокЭкспПТКод)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Код показателя

КодПокАТ(=5)ОКПринимает значения в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения:
50001 | 50002 | 50003 | 50004 | 50005 | 50006 | 50007 | 50008 | 50009 | 50010 | 50011

Объем подакцизного товара

ОбъемПТАН(13.3)О

Сумма акциза (в рублях)

Сум АкцизАН(11)О

Налоговый период, в котором осуществлена реализация товаров (код)

НалПерАТ(=2)ОКПринимает значения в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения:

01 - январь |

02 - февраль |

03 - март |

04 - апрель |

05 - май |

06 - июнь |

07 - июль |

08 - август |

09 - сентябрь |

10 - октябрь |

11 - ноябрь |

12 - декабрь

Налоговый период, в котором осуществлена реализация товаров (год)

ГодАОТиповой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ

Таблица 4.26

Сумма акциза на виноград (РасчВино)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вида подакцизного товара

КодПТАТ(=3)ОКТиповой элемент <СКВПТТип>.

Принимает значения в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения: 294

Сумма акциза на виноград по коду показателя

РасчВиноКодСОМСостав элемента представлен в таблице 4.27

Таблица 4.27

Сумма акциза на виноград по коду показателя (РасчВиноКод)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код показателя

КодПокАТ(=5)ОКПринимает значения в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения:

10024 | 10025 | 10026

Налоговая база (в тоннах)

НалБазаАН(13.3)О

Исчисленная сумма акциза (в рублях)

ИсчСумАкцизАН(11)О

Расчет суммы налоговых вычетов по виду подакцизного товара

РасчСумВычПТСОМСостав элемента представлен в таблице 4.28

Таблица 4.28

Расчет суммы налоговых вычетов по виду подакцизного товара (РасчСумВычПТ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вида подакцизного товара

КодПТАТ(=3)ОКТиповой элемент <СКВПТТип>.

Принимает значения в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения:

226 | 227 | 252 | 254 | 275 | 277

Код бюджетной классификации

КБКАТ(=20)ОКТиповой элемент <КБКТип>

Код показателя

КодПокАТ(=5)ОКПринимает значения в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения:

30014 | 30015 | 30016

Коэффициент Квд

КоэфКВДАН(10)О

Коэффициент Кгвп

КоэфКгвпАН(13.3)О

Величина Vгвп (в литрах)

ВеличVгвпАН(13.3)О

Величина Vвд (в тоннах)

ВеличVвдАН(13.3)О

Коэффициент Кв

КоэфКвАН(4.3)О

Сумма акциза, приходящаяся на количество винограда, использованного для производства

подакцизной продукции (в рублях)

СумАкцизИспАН(11)О

Сумма акциза, подлежащая налоговому вычету (в рублях)

СумАкцВычАН(11)О

Таблица 4.29

Расчет налоговой базы по подакцизной продукции, произведенной из этилового спирта
(РасчНБВидПТ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вида подакцизного товара

КодПТАТ(=3)ОКТиповой элемент <СКВПТТип>.

Принимает значения в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения

Расчет налоговой базы по виду подакцизного товара, по коду показателя

РасчНБКодСОМСостав элемента представлен в таблице 4.30

Таблица 4.30

Расчет налоговой базы по виду подакцизного товара, по коду показателя (РасчНБКод)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код показателя

КодПокАТ(=5)ОКПринимает значения в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения

Признак

ПризнСтавАТ(=1)ОКПринимает значения в соответствии с приложением № 4 к Порядку заполнения:

0 | 1 | 2 | 3 | 4

Содержание спирта в процентах

СодСпиртАН(5.2)О

Объем подакцизного товара (в литрах)

ОбъемПТАН(13.3)О

Налоговая база в пересчете на безводный спирт

НалБазаАН(13.3)О

Налоговый период, в котором осуществлена реализация товара (код)

НалПерАТ(=2)НКПринимает значения в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения:

01 - январь |

02 - февраль |

03 - март |

04 - апрель |

05 - май |

06 - июнь |

07 - июль |

08 - август |

09 - сентябрь |

10 - октябрь |

11 - ноябрь |

12 - декабрь

Элемент обязателен при <КодПок> = 50001 | 50002 | 50003 | 50004 | 50005 | 50006 | 50007 | 50008 |

50009 | 50010 | 50011

Налоговый период, в котором осуществлена реализация товара (год)

ГодАнтиповой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ.

Элемент обязателен при <КодПок> = 50001 | 50002 | 50003 | 50004 | 50005 | 50006 | 50007 | 50008 | 50009 | 50010 | 50011

Таблица 4.31

Сведения о реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации при представлении банковской гарантии или договора поручительства (РеалПТЭкспБГ184)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак документа

ПризнакДокАТ(=1)ОКПринимает значения:

1 - банковская гарантия |

2 - договор поручительства

Номер банковской гарантии (договора поручительства)

НомерБГАТ(1-20)О

Дата выдачи банковской гарантии (дата заключения договора поручительства)

ДатаВыдБГАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Дата начала срока действия банковской гарантии (договора поручительства)

ДатаНачБГАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Дата окончания срока действия банковской гарантии (договора поручительства)

ДатаКонБГАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Сумма, на которую выдан(а) банковская гарантия (договор поручительства) (в рублях)

СуммаБГАН(11)О

Превышение суммы акциза, освобожденной от уплаты акциза, над суммой акциза, приходящейся на объем подакцизных товаров, факт экспорта (реэкспорта) которых документально подтвержден на конец налогового периода - всего (в рублях)

ПревАкОсвПдтвВсАН(11)Н

Сведения о реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации и документальном подтверждении факта экспорта (реэкспорта) подакцизных товаров

СвРеалПТЭкспСОМСостав элемента представлен в таблице 4.32

Таблица 4.32

Сведения о реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации и документальном подтверждении факта экспорта (реэкспорта) подакцизных товаров (СвРеалПТЭксп)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вида подакцизного товара

КодПТАТ(=3)ОКТиповой элемент <СКВПТТип>.

Принимает значения в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения

Сумма акциза, освобожденная от уплаты в связи с представлением банковской гарантии (договора поручительства) при реализации подакцизного товара за пределы территории Российской Федерации

АкОсвЭкспСНМСостав элемента представлен в таблице 4.33

Реализация подакцизных товаров, факт экспорта (реэкспорта) которых документально подтвержден в налоговом периоде

РеалПТЭкПдтвПерСНМТиповой элемент <РеалЭкПдтвТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.48

Реализация подакцизных товаров, факт экспорта (реэкспорта) которых документально подтвержден в предыдущих налоговых периодах

РеалПТЭкПдтвПредСНМТиповой элемент <РеалЭкПдтвТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.48

Превышение суммы акциза, освобожденной от уплаты акциза, над суммой акциза, приходящейся на объем подакцизных товаров, факт экспорта (реэкспорта) которых документально подтвержден

ПревАкОсвПдтвСНСостав элемента представлен в таблице 4.34

Таблица 4.33

Сумма акциза, освобожденная от уплаты в связи с представлением банковской гарантии (договора поручительства) при реализации подакцизного товара за пределы территории Российской Федерации (АкОсвЭксп)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код показателя

КодПокАТ(=5)ОКПринимает значения в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения:

20001 | 20008 | 20012

Объем реализованных подакцизных товаров (в литрах)

ОбъемПТАН(13.3)О

Сумма акциза (в рублях)

СумАкцизАН(11)О

Таблица 4.34

Превышение суммы акциза, освобожденной от уплаты акциза, над суммой акциза, приходящейся на объем подакцизных товаров, факт экспорта (реэкспорта) которых документально подтвержден (ПревАкОсвПдтв)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сумма акциза (в рублях)

СумАкцизАН(11)О

Таблица 4.35

Сведения об объемах этилового спирта, реализованных покупателю (или переданных структурному подразделению) (СпРеалПер)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сведения об объемах этилового спирта, реализованных покупателю (или переданных структурному

подразделению), по покупателю

СпРеалПокупСОМСостав элемента представлен в таблице 4.36

Таблица 4.36

Сведения об объемах этилового спирта, реализованных покупателю (или переданных структурному подразделению), по покупателю (СпРеалПокуп)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ИНН организации

ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП организации

КППАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Регистрационный номер извещения

РегНомИзвАТ(1-13)О

Дата регистрации извещения

ДатаРегИзвАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Сведения об объемах этилового спирта, реализованных покупателю (или переданных структурному подразделению), по коду показателя

СпРеалПерКодСОМСостав элемента представлен в таблице 4.37

Таблица 4.37

Сведения об объемах этилового спирта, реализованных покупателю (или переданных структурному подразделению), по коду показателя (СпРеалПерКод)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код показателя

КодПокАТ(=5)ОКПринимает значения в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения: 60001 | 60002

Код вида этилового спирта

КодСпиртАТ(=3)ОКТиповой элемент <СКВПТТип>.

Принимает значения в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения

Объем этилового спирта (в литрах безводного спирта)

ОбъемСпиртАН(13.3)О

Код вида подакцизного товара

КодППАТ(=3)ОКТиповой элемент <СКВПТТип>.

Принимает значения в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения

Сумма авансового платежа акциза, указанная в извещении об уплате авансового платежа акциза либо в извещении об освобождении от уплаты авансового платежа акциза (в рублях)

АвИзвещАН(11)О

Таблица 4.38

Сведения об объемах этилового спирта, полученных (реализованных) организацией (СпПолучОрг)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак организации

ПризнОргАТ(=1)ОКПринимает значения:

1 - продавец |

2 - покупатель

ИНН

ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП

КППАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Серия свидетельства

СерСвидАТ(1-2)О

Номер свидетельства

НомСвидАТ(1-9)О

Сведения об этиловом спирте

СвДенСпиртСОМСостав элемента представлен в таблице 4.39

Таблица 4.39

Сведения об этиловом спирте (СвДенСпирт)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вида этилового спирта

КодСпиртАТ(=3)ОКТиповой элемент <СКВПТТип>.

Принимает значения в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения:

111 | 121 | 140 | 150 | 160 | 166 | 170

Сведения об объеме этилового спирта, указанном в счете-фактуре (в корректировочном счете-фактуре) (в литрах)

СвОбСпСчФСОМСостав элемента представлен в таблице 4.40

Таблица 4.40

Сведения об объеме этилового спирта, указанном в счете-фактуре (в корректировочном счете-фактуре) (в литрах) (СвОбСпСчФ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер счета-фактуры

НомСчФАТ(1-256)О

Дата счета-фактуры

ДатаСчФАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Объем этилового спирта, указанный в счете-фактуре (в литрах)

ОбСпСчФАН(13.3)О

Номер корректировочного счета-фактуры

НомКСчФАТ(1-256)Н

Дата корректировочного счета-фактуры

ДатаКСчФАТ(=10)НТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Объем этилового спирта, указанный в корректировочном счете-фактуре (в литрах)

ОбСпКСчФАН(13.3)H

Таблица 4.41

Сведения об объемах этилового спирта, приобретенных (ввезенных, переданных в структуре одной организации) в налоговом периоде на основании извещения об уплате авансового платежа акциза, и об использовании этилового спирта (СпПриобИзвУп)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Регистрационный номер извещения

РегНомИзвАТ(1-13)O

Дата регистрации извещения

ДатаРегИзвАТ(=10)OТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

ИНН организации

ИННЮЛ_ПродАТ(=10)OТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП организации

КПП_ПродАТ(=9)OТиповой элемент <КППТип>

Код вида закупаемого этилового спирта

КодСпиртАТ(=3)OKТиповой элемент <СКВПТТип>.

Принимает значения в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения

Объем этилового спирта, указанный в извещении, - всего (в литрах)

ОбСпИзвещВсАН(13.3)O

Сумма авансового платежа акциза, приходящаяся на объем этилового спирта, указанный в извещении, - всего (в рублях)

АвСпИзвещВсАН(11)O

Объем фактически закупленного этилового спирта (в литрах)

СпФактЗакАН(13.3)O

Сумма авансового платежа акциза, приходящаяся на объем фактически закупленного этилового спирта (в рублях)

АкСпФактЗакАН(11)O

Остаток этилового спирта, приходящийся на объем нереализованного подакцизного товара на конец налогового периода, - всего (в литрах)

ОстНеРеалППКонВсАН(13.3)O

Сумма авансового платежа акциза, соответствующая остатку этилового спирта, приходящемуся на объем нереализованного подакцизного товара на конец налогового периода, - всего (в рублях)

АвНеРеалППКонВсАН(11)O

Сведения об использовании этилового спирта по виду алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции

СвИспСпВидСОМСостав элемента представлен в таблице 4.42

Таблица 4.42

Сведения об использовании этилового спирта по виду алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции (СвИспСпВид)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вида подакцизного товара, для производства которого приобретен этиловый спирт

КодППАТ(=3)ОКТиповой элемент <СКВПТТип>.

Принимает значения в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения

Объем этилового спирта, приобретенный для производства подакцизного товара (в литрах)

СпЗакупПрзвдППАН(13.3)О

Объем безвозвратно утерянного этилового спирта в пределах норм естественной убыли на начало налогового периода (в литрах)

СпПотерНормНачАН(13.3)Н

Сумма акциза, приходящаяся на объем безвозвратно утерянного этилового спирта в пределах норм естественной убыли (в рублях)

АкОбПотерНормАН(11)Н

Объем безвозвратно утерянного этилового спирта свыше норм естественной убыли на начало налогового периода (в литрах)

СпПотерСвНормНачАН(13.3)Н

Объем этилового спирта, использованный для производства подакцизного товара, реализованного (переданного) в предыдущих налоговых периодах (в литрах)

СпИспПрзвдПредАН(13.3)Н

Сумма акциза, исчисленная при реализации (передаче) подакцизных товаров в предыдущих налоговых периодах (в рублях)

АкИсчПродРеалПредАН(11)Н

Остаток этилового спирта, приходящийся на объем нереализованных подакцизных товаров, на начало налогового периода (в литрах)

ОстСпНеРеалНачАН(13.3)Н

Объем потерь этилового спирта в налоговом периоде в пределах норм естественной убыли (в литрах)

СпПотерНормПерАН(13.3)Н

Сумма авансового платежа акциза, приходящаяся на объем потерь этилового спирта в налоговом периоде в пределах норм естественной убыли (в рублях)

АвПотерНормПерАН(11)Н

Объем потерь этилового спирта в налоговом периоде свыше норм естественной убыли (в литрах)

СпПотерСвНормПерАН(13.3)Н

Объем этилового спирта, использованный в налоговом периоде, - всего (в литрах)

СпИспПерВсАН(13.3)Н

Объем этилового спирта, использованный в налоговом периоде, в том числе реализация (передача) на территории Российской Федерации (в литрах)

СпИспПерРеалРФАН(13.3)Н

Объем этилового спирта, использованный в налоговом периоде, в том числе реализация на территории государств - членов Евразийского экономического союза (в литрах)

СпИспПерРеалЕЭCAN(13.3)Н

Объем этилового спирта, использованный в налоговом периоде, в том числе реализация за пределы территории Российской Федерации, за исключением государств - членов Евразийского экономического союза (в литрах)

СпИспПерРеалНеЕЭCAN(13.3)Н

Сумма акциза, исчисленная по подакцизным товарам, реализованным (переданным) в налоговом периоде (в рублях)

АкИсчРеалПерАН(11)Н

Сумма акциза, исчисленная по подакцизным товарам, реализованным (переданным) в налоговом

периоде, в том числе реализация (передача) на территории Российской Федерации (в рублях)

АкИсчРеалПерРФАН(11)Н

Сумма акциза, исчисленная по подакцизным товарам, реализованным (переданным) в налоговом периоде, в том числе реализация на территории государств - членов Евразийского экономического союза (в рублях)

АкИсчРеалПерЕЭСАН(11)Н

Сумма акциза, исчисленная по подакцизным товарам, реализованным (переданным) в налоговом периоде, в том числе реализация за пределы территории Российской Федерации, за исключением государств - членов Евразийского экономического союза (в рублях)

АкИсчРеалПерНеЕЭСАН(11)Н

Остаток этилового спирта, приходящийся на объем нереализованных подакцизных товаров, на конец налогового периода (в литрах)

ОстСпНеРеалКонАН(13.3)Н

Сумма авансового платежа акциза, соответствующая остатку этилового спирта, приходящемуся на объем нереализованных подакцизных товаров, на конец налогового периода (в рублях)

АвСпНеРеалППКонАН(11)Н

Сумма авансового платежа акциза, уплаченная при приобретении этилового спирта (дистиллятов), подлежащая налоговому вычету (в рублях)

АвУплДистПодлВычАН(11)Н

Таблица 4.43

Сведения об объемах этилового спирта, приобретенных (ввезенных, переданных в структуре одной организации) на основании извещения об освобождении от уплаты авансового платежа акциза, и об использовании этилового спирта (СпПриобИЗвОсвУп)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента
-----------------------	---	-----------------------	-----------------

Признак обязательности элемента	Дополнительная информация		
---------------------------------	---------------------------	--	--

Признак банковской гарантии			
-----------------------------	--	--	--

ПризнакБГАТ(=1)ОКПринимает значения:

1 - в соответствии с пунктом 4 статьи 184 Налогового кодекса Российской Федерации |

2 - в соответствии с пунктом 14 статьи 204 Налогового Кодекса Российской Федерации

Номер банковской гарантии

НомерБГАТ(1-22)О

Дата выдачи банковской гарантии

ДатаВыдБГАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Дата начала срока действия банковской гарантии

ДатаНачБГАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Дата окончания срока действия банковской гарантии

ДатаКонБГАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Сумма, на которую выдана банковская гарантия (в рублях)

СуммаБГАН(11)О

Регистрационный номер извещения

РегНомИЗвАТ(1-13)О

Дата регистрации извещения

ДатаРегИзвАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

ИНН организации

ИННЮЛ_ПостАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП организации

КПП_ПостАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Код вида закупаемого этилового спирта

КодСпиртАТ(=3)ОКТиповой элемент <СКВПТТип>.

Принимает значения в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения

Объем этилового спирта, указанный в извещении, - всего (в литрах)

ОбСпиртИзвВсАН(13.3)О

Сумма авансового платежа акциза, приходящаяся на объем этилового спирта, указанный в извещении, - всего (в рублях)

АвСпИзвещВсАН(11)О

Объем фактически закупленного этилового спирта (в литрах)

СпФактЗакАН(13.3)О

Сумма авансового платежа акциза, приходящаяся на объем фактически закупленного этилового спирта (в рублях)

АкСпФактЗакАН(11)О

Месяц и год, на которые приходится 100-й календарный день (190-й или 250-й календарный день) с начала первого налогового периода расчетного срока

НалНачПер100АТ(-7)ОТиповой элемент <ДатаМГТип>.

Дата в формате ММ.ГГГГ

Сведения о вновь представленном извещении

СведИзвещКорСНСостав элемента представлен в таблице 4.44

Сведения об использовании этилового спирта по виду алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции в пределах расчетного срока

СведИспСпВидППСНМСостав элемента представлен в таблице 4.45

Сведения о сумме фактического исполнения обязательств, обеспеченных банковской гарантией

СведФИспОбязБГСНМСостав элемента представлен в таблице 4.46

Сведения о сумме авансового платежа акциза, уплаченной налогоплательщиком (банком-гарантом) по окончании расчетного срока, подлежащей налоговому вычету

СвАвКонРасчВычСНМСостав элемента представлен в таблице 4.47

Таблица 4.44

Сведения о вновь представленном извещении (СведИзвещКор)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Регистрационный номер извещения

РегНомИзвАТ(1-13)О

Дата регистрации извещения

ДатаРегИзвАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

ИНН организации

ИННЮЛ_ПостАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП организации

КПП_ПостАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Код вида закупаемого этилового спирта

КодСпиртАТ(=3)ОКТиповой элемент <СКВПТТип>.

Принимает значения в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения

Объем этилового спирта, указанный в извещении, - всего (в литрах)

ОбСпиртИзвВсАТ(13.3)О

Сумма авансового платежа акциза, приходящаяся на объем этилового спирта, указанный в извещении, - всего (в рублях)

АвСпИзвВсАТ(11)О

Таблица 4.45

Сведения об использовании этилового спирта по виду алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции в пределах расчетного срока (СведИспСпВидПП)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вида подакцизного товара

КодВидППАТ(=3)ОКТиповой элемент <СКВПТТип>.

Принимает значения в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения

Объем этилового спирта, приобретенный для производства подакцизных товаров (в литрах)

ОбСпПриобПроизвАТ(13.3)О

Сумма авансового платежа акциза, приходящаяся на объем этилового спирта, приобретенного для производства подакцизных товаров (в рублях)

АвСпПриобПроизвАТ(11)О

Остаток этилового спирта, приходящийся на объем нереализованных подакцизных товаров, на начало налогового периода (в литрах)

ОстСпНереалППНачАТ(13.3)О

Объем подакцизных товаров, реализованных (переданных) в налоговом периоде на территории Российской Федерации (в литрах)

ОбППРеалПерРФАТ(13.3)О

Сумма акциза по подакцизным товарам, реализованным (переданным) в налоговом периоде на территории Российской Федерации (в рублях)

АкППРеалПерРФАТ(11)О

Объем подакцизных товаров, реализованных в налоговом периоде за пределы территории Российской Федерации (за исключением государств - членов Евразийского экономического союза) (в литрах)

ОбППРеалПерИнАТ(13.3)О

Сумма акциза по подакцизным товарам, реализованным в налоговом периоде за пределы территории Российской Федерации (за исключением государств - членов Евразийского экономического союза) (в рублях)

АкППРеалПерИнАТ(11)О

Объем подакцизных товаров, по которым факт реализации за пределы территории Российской Федерации (за исключением государств - членов Евразийского экономического союза) документально подтвержден в налоговом периоде (в литрах)

ОбППРеалИнПдтвПерАТ(13.3)О

Сумма акциза по подакцизным товарам, по которым факт реализации за пределы территории Российской Федерации (за исключением государств - членов Евразийского экономического союза) документально подтвержден в налоговом периоде (в рублях)
 АкППРеалИнПдтвПерАН(11)О

Объем подакцизных товаров, реализованных в налоговом периоде на территории государств - членов Евразийского экономического союза (в литрах)
 ОБППРеалПерЕЭCAN(13.3)О

Сумма акциза по подакцизным товарам, реализованным в налоговом периоде на территории государств - членов Евразийского экономического союза (в рублях)
 АкППРеалПерЕЭCAN(11)О

Объем подакцизных товаров, по которым факт реализации на территории государств - членов Евразийского экономического союза документально подтвержден в налоговом периоде (в литрах)
 ОБППРеалЕЭСПдтвПерАН(13.3)О

Сумма акциза по подакцизным товарам, по которым факт реализации на территории государств - членов Евразийского экономического союза документально подтвержден в налоговом периоде (в рублях)
 АкППРеалЕЭСПдтвПерАН(11)О

Объем подакцизных товаров, реализованных (переданных) в предыдущих налоговых периодах на территории Российской Федерации (в литрах)
 ОБППРеалПредРФАН(13.3)О

Сумма акциза по подакцизным товарам, реализованным (переданным) в предыдущих налоговых периодах на территории Российской Федерации (в рублях)
 АкППРеалПредРФАН(11)О

Объем подакцизных товаров, реализованных в предыдущих налоговых периодах за пределы территории Российской Федерации (в том числе на территории государств - членов Евразийского экономического союза) (в литрах)
 ОБППРеалПредИНЕЭCAN(13.3)О

Сумма акциза по подакцизным товарам, реализованным в предыдущих налоговых периодах за пределы территории Российской Федерации (в том числе на территории государств - членов Евразийского экономического союза) (в рублях)
 АкППРеалПредИНЕЭCAN(11)О

Объем фактических потерь этилового спирта в пределах норм естественной убыли на конец налогового периода (нарастающим итогом) (в литрах)
 ОБФПотНормКонАН(13.3)О

Сумма авансового платежа акциза, приходящаяся на объем фактических потерь этилового спирта в пределах норм естественной убыли, на конец налогового периода (нарастающим итогом) (в рублях)
 АвФПотНормКонАН(11)О

Объем фактических потерь этилового спирта свыше норм естественной убыли на конец налогового периода (нарастающим итогом) (в литрах)
 ОБФПотСвНормКонАН(13.3)О

Сумма авансового платежа акциза, приходящаяся на объем фактических потерь этилового спирта свыше норм естественной убыли, на конец налогового периода (нарастающим итогом) (в рублях)
 АвФПотСвНормКонАН(11)О

Остаток этилового спирта, приходящийся на объем нереализованных подакцизных товаров, на конец налогового периода (в литрах)
 ОстСпНереалППКонАН(13.3)О

Таблица 4.46

Сведения о сумме фактического исполнения обязательств, обеспеченных банковской гарантией
(СведФИсиОбязБГ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вида подакцизного товара

КодВидППАТ(=3)ОКТиповой элемент <СКВПТТип>.

Принимает значения в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения

Сумма акциза, исчисленная (уплаченная) за налоговые периоды расчетного срока (в рублях)

АкИсчПерРасчАН(11)О

Сумма акциза, обоснованность освобождения от уплаты которой по подакцизным товарам, вывезенным за пределы территории Российской Федерации (в том числе на территории государств - членов Евразийского экономического союза), подтверждена по результатам камеральной налоговой проверки (в рублях)

АкОсвПдтвКНПАН(11)О

Сумма акциза, обоснованность освобождения от уплаты которой по подакцизным товарам, вывезенным за пределы территории Российской Федерации (в том числе на территории государств - членов Евразийского экономического союза), не подтверждена по результатам камеральной налоговой проверки (в рублях)

АкОсвНеПдтвКНПАН(11)О

Сумма авансового платежа акциза, приходящаяся на объем фактических потерь этилового спирта в пределах норм естественной убыли (в рублях)

АвФПотСпНормАН(11)О

Сумма авансового платежа акциза, подлежащая уплате по окончании расчетного срока (в рублях)

АвУплКонРасчСрокАН(11)О

Остаток этилового спирта, приходящийся на объем нереализованных подакцизных товаров, на конец налогового периода (в литрах)

ОстСпНереалППКонАН(13.3)О

Таблица 4.47

Сведения о сумме авансового платежа акциза, уплаченной налогоплательщиком (банком-гарантом) по окончании расчетного срока, подлежащей налоговому вычету (СвАвКонРасчВыч)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вида подакцизного товара

КодВидППАТ(=3)ОКТиповой элемент <СКВПТТип>.

Принимает значения в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения

Сумма авансового платежа акциза, уплаченная по окончании расчетного срока (в рублях)

АвУплКонРасчАН(11)О

Сумма авансового платежа акциза, не подлежащая налоговому вычету, на начало налогового периода (в рублях)

АвНеВычНачПерАН(11)О

Остаток этилового спирта, приходящийся на объем нереализованных подакцизных товаров, на начало налогового периода (в литрах)

ОстСпНеРеалППНачАН(13.3)О

Объем подакцизных товаров, реализованных (переданных) в налоговом периоде на территории Российской Федерации (в литрах)

ОбППрЕалПерРФАН(13.3)О

Сумма акциза по подакцизным товарам, реализованным (переданным) в налоговом периоде на территории Российской Федерации (в рублях)

АкППрЕалПерРФАН(11)О

Объем подакцизных товаров, реализованных в налоговом периоде за пределы территории Российской Федерации (за исключением государств - членов Евразийского экономического союза) (в литрах)

ОбППрЕалПерИнАН(13.3)О

Сумма акциза по подакцизным товарам, реализованным в налоговом периоде за пределы территории Российской Федерации (за исключением государств - членов Евразийского экономического союза) (в рублях)

АкППрЕалПерИнАН(11)О

Объем подакцизных товаров, реализованных в налоговом периоде на территории государств - членов Евразийского экономического союза (в литрах)

ОбППрЕалПерЕЭCAN(13.3)О

Сумма акциза по подакцизным товарам, реализованным в налоговом периоде на территории государств - членов Евразийского экономического союза (в рублях)

АкППрЕалПерЕЭCAN(11)О

Объем фактических потерь этилового спирта в пределах норм естественной убыли, допущенных в налоговом периоде (в литрах)

ОбФПотНормПерАН(13.3)О

Сумма авансового платежа акциза, приходящаяся на объем фактических потерь этилового спирта в пределах норм естественной убыли, допущенных в налоговом периоде (в рублях)

АкФПотНормПерАН(11)О

Объем фактических потерь этилового спирта свыше норм естественной убыли, допущенных в налоговом периоде (в литрах)

ОбФПотСвНормПерАН(13.3)О

Сумма авансового платежа акциза, приходящаяся на объем фактических потерь этилового спирта свыше норм естественной убыли, допущенных в налоговом периоде (в рублях)

АкФПотСвНормПерАН(11)О

Сумма авансового платежа акциза, подлежащая налоговому вычету (в рублях)

АвПодлВычАН(11)О

Сумма авансового платежа акциза, уплаченная при приобретении этилового спирта, подлежащая налоговому вычету (в рублях)

АвДистПодлВычАН(11)О

Сумма авансового платежа акциза, не подлежащая налоговому вычету, на конец налогового периода (в рублях)

АвНеВычКонПерАН(11)О

Остаток этилового спирта, приходящийся на объем нереализованных подакцизных товаров, на конец налогового периода (в литрах)

ОстНеРеалППКонАН(13.3)О

Таблица 4.48

Реализация подакцизных товаров, факт экспорта (реэкспорта) которых документально подтвержден в налоговом периоде (в предыдущих налоговых периодах) (РеалЭкПдтвТип)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Код показателя

КодПокАТ(=5)ОКПринимает значения в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения:
50003 | 50008 | 50009

Объем реализованных подакцизных товаров (в литрах)

ОбъемПТАН(13.3)О

Сумма акциза (в рублях)

СумАкцизАН(11)О

Налоговый период, в котором осуществлена реализация товаров (код)

НалПерАТ(=2)ОКПринимает значения в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения:

01 - январь |

02 - февраль |

03 - март |

04 - апрель |

05 - май |

06 - июнь |

07 - июль |

08 - август |

09 - сентябрь |

10 - октябрь |

11 - ноябрь |

12 - декабрь

Налоговый период, в котором осуществлена реализация товаров (год)

ГодАОТиповой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ

Таблица 4.49

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Фамилия

ФамилияАТ(1-60)О

Имя

ИмяАТ(1-60)О

Отчество

ОтчествоАТ(1-60)Н