

Об утверждении форм и порядка заполнения реестров, предусмотренных пунктом 10 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации, а также форматов и порядка представления реестров в электронной форме

Приказ · № ММВ-7-15/720@ · от 27.12.2016 · Федеральная налоговая служба · Утратил силу

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

Москва

27 декабря 2016 г. № ММВ-7-15/720@

Об утверждении форм и порядка заполнения реестров, предусмотренных пунктом 10 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации, а также форматов и порядка представления реестров в электронной форме

Зарегистрирован Минюстом России 26 января 2017 г.

Регистрационный № 45419

В соответствии с пунктом 11 статьи 198 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2016, № 27, ст. 4181) приказываю:

1. Утвердить:

- 1.1. Форму реестра таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), предусмотренных подпунктом 3 пункта 7 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 1 к настоящему приказу;
 - 1.2. Форму реестра таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 7 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 2 к настоящему приказу;
 - 1.3. Порядок заполнения реестров, предусмотренных пунктом 10 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 3 к настоящему приказу;
 - 1.4. Формат представления реестра таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), предусмотренных подпунктом 3 пункта 7 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме согласно приложению № 4 к настоящему приказу;
 - 1.5. Формат представления реестра таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 7 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме согласно приложению № 5 к настоящему приказу;
 - 1.6. Порядок представления реестров, предусмотренных пунктом 10 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме, согласно приложению № 6 к настоящему приказу.
2. Руководителям управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков и обеспечить его применение.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы камерального контроля.

Руководитель

Федеральной налоговой службы М.В.Мишустин

Приложение № 1

УТВЕРЖДЕН

приказом ФНС России
от 27 декабря 2016 г. № ММВ-7-15/720@
КНД 1155124
РЕЕСТР ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ
(ПОЛНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ),
ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПОДПУНКТОМ 3 ПУНКТА 7 СТАТЬИ 198
НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Приложение не приводится. См. официальный интернет-портал правовой информации
<http://www.pravo.gov.ru>.

Приложение № 2
УТВЕРЖДЕН
приказом ФДС России
от 27 декабря 2016 г. № ММВ-7-15/720@
№ КНД 1155125
РЕЕСТР ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ
(ПОЛНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ),
А ТАКЖЕ ТРАНСПОРТНЫХ, ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ
И (ИЛИ) ИНЫХ ДОКУМЕНТОВ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ
ПОДПУНКТАМИ 3 И 4 ПУНКТА 7 СТАТЬИ 198
НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Приложение не приводится. См. официальный интернет-портал правовой информации
<http://www.pravo.gov.ru>.

Приложение № 3
УТВЕРЖДЕН
приказом ФНС России
от 27 декабря 2016 г. № ММВ-7-15/720@
ПОРЯДОК
ЗАПОЛНЕНИЯ РЕЕСТРОВ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ
ПУНКТОМ 10 СТАТЬИ 198 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

I. Общие положения

1. Документы, установленные абзацем первым пункта 10 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Реестры сведений), содержат сведения из документов, предоставляемых в подтверждение обоснованности освобождения от уплаты акциза, предоставленного в соответствии с пунктами 2, 2.1 и 4 статьи 184 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), и возмещения сумм акциза, уплаченных налогоплательщиком в связи с отсутствием банковской гарантии, предусмотренной пунктами 2 и 4 статьи 184 Кодекса, и сумм акциза, уплаченных налогоплательщиком и подлежащих в соответствии со статьей 200 Кодекса налоговым вычетам в порядке, установленном статьей 201 Кодекса.

II. Порядок заполнения реестра таможенных деклараций
(полных таможенных деклараций), предусмотренных
подпунктом 3 пункта 7 статьи 198

Налогового кодекса Российской Федерации

2. В строках указываются следующие сведения:

- а) в строке "Налоговый период (код)" - код, определяющий налоговый период, указанный в соответствующей налоговой декларации по акцизам, с которой представляется Реестр сведений;
- б) в строке "Отчетный год" - год, указанный в соответствующей налоговой декларации по акцизам, с которой представляется Реестр сведений;
- в) в строке "Номер корректировки" - при представлении в налоговый орган первичного Реестра сведений за налоговый период проставляется "0-", при представлении уточненного Реестра сведений за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, "1--", "2--");
- г) в строке "Налоговая декларация (код)" - значение кода формы по классификатору налоговой документации для налоговой декларации по акцизам, с которой представляется Реестр сведений;
- д) в строке "Налогоплательщик":
- "ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;
- "КПП" - код причины постановки на налоговый учет;
- "Наименование/фамилия, имя, отчество* налогоплательщика" - указывается наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество*;
- е) при представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником Реестра сведений по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле "Наименование/фамилия, имя, отчество* налогоплательщика" указывается наименование реорганизованной организации.
- Коды форм реорганизации и код ликвидации организации принимают значения в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.
- В полях "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (по налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика);
- ж) в строке "ИТОГО сумма акциза, освобожденная от уплаты в связи с представлением банковской гарантии либо без представления банковской гарантии в соответствии с пунктами 2, 2.1 и 4 статьи 184 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)" - общая сумма акциза, освобожденная от уплаты в связи с представлением банковской гарантии либо без представления банковской гарантии при реализации подакцизных товаров на экспорт, факт которого документально подтвержден в налоговом периоде.

* Отчество указывается при наличии

Данная строка определяется как сумма значений по графе 6 и должна соответствовать:

- при реализации на экспорт подакцизных товаров, за исключением табачных изделий, - общей сумме акциза, освобожденной от уплаты в связи с представлением банковской гарантии либо без представления банковской гарантии в соответствии с пунктом 2.1 статьи 184 Кодекса при реализации подакцизных товаров на экспорт, факт которого документально подтвержден в налоговом периоде, отраженной в графе 3 подраздела 2.5 с кодом показателя 50003 по графе 1 налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, или налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилон, ортоксилон, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы, утвержденными приказом ФНС России от 12.01.2016 № ММВ-7-3/1@ "Об утверждении формы и формата представления

налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию в электронной форме и порядка ее заполнения, а также формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксиллол, ортоксиллол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы в электронной форме и порядка ее заполнения" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 05.05.2016, регистрационный номер 42021) (далее - приказ ФНС России от 12.01.2016 № ММВ-7-3/1@);

- при реализации на экспорт табачных изделий - общей сумме акциза, отраженной по показателю "Документально подтвержденный факт экспорта табачных изделий, по которым ранее были представлены поручительство банка или банковская гарантия" (строки 120 - 160) в графе 5 раздела 4 налоговой декларации по акцизам на табачные изделия, утвержденной приказом Минфина России от 14.11.2006 № 146н "Об утверждении формы налоговой декларации по акцизам на табачные изделия и Порядка ее заполнения" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25.12.2006, регистрационный номер 8671) (далее - приказ Минфина России от 14.11.2006 № 146н); При отсутствии данных, отражаемых по указанной строке Реестра сведений, в ней проставляется прочерк;

з) в строке "ИТОГО сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком в связи с отсутствием банковской гарантии, предусмотренной пунктами 2 и 4 статьи 184 Налогового кодекса Российской Федерации, и предъявленная к возмещению (в рублях)" - общая сумма акциза, уплаченная по операциям по реализации подакцизных товаров на экспорт в связи с отсутствием банковской гарантии и предъявленная к возмещению.

Данная строка определяется как сумма значений по графе 7 Реестра сведений и должна соответствовать:

- при реализации на экспорт подакцизных товаров, за исключением табачных изделий - общей сумме акциза, уплаченной по операциям реализации подакцизных товаров на экспорт в связи с отсутствием банковской гарантии и предъявленной к возмещению, отраженной в графе 3 подраздела 2.4 с кодом показателя 50001 по графе 1 налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, или налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксиллол, ортоксиллол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы, утвержденными приказом ФНС России от 12.01.2016 № ММВ-7-3/1@ ;

- при реализации на экспорт табачных изделий - общей сумме акциза, отраженной по показателю "Сумма акциза, предъявленная в налоговом периоде к возмещению, по табачным изделиям, факт экспорта которых документально подтвержден (за исключением экспорта в Республику Беларусь)" (строки 010 - 050) в графе 5 раздела 4 налоговой декларации по акцизам на табачные изделия, утвержденной приказом Минфина России от 14.11.2006 № 146н .

При отсутствии данных, отражаемых по указанной строке Реестра сведений, в ней проставляется прочерк;

и) в строке "ИТОГО сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком и подлежащая в соответствии со статьей 200 Налогового кодекса Российской Федерации налоговому вычету (в рублях)" - общая сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком и подлежащая в соответствии со статьей 200 Кодекса налоговым вычетам в порядке, установленном статьей 201 Кодекса .

Данная строка определяется как сумма значений по графе 8 Реестра сведений и должна соответствовать:

- при реализации на экспорт подакцизных товаров, за исключением табачных изделий - общей сумме акциза, уплаченной налогоплательщиком и подлежащей налоговому вычету, отраженной в графе 3

подраздела 2.2 налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию или налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилон, ортоксилон, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы, утвержденными приказом ФНС России от 12.01.2016 № ММВ-7-3/1@ ;

- при реализации на экспорт табачных изделий - общей сумме акциза, уплаченной налогоплательщиком и подлежащей налоговому вычету, отраженной по графе 8 строки 221 подраздела 2.3 налоговой декларации по акцизам на табачные изделия, утвержденной приказом Минфина России от 14.11.2006 № 146н .

При отсутствии данных, отражаемых по указанной строке Реестра сведений, в ней проставляется прочерк.

3. В графах Реестра сведений указываются следующие сведения:

а) в графе 1 - порядковый номер соответствующей операции по реализации подакцизных товаров на экспорт;

б) в графе 2 - код вида подакцизного товара, реализованного на экспорт в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию или приложением № 2 к Порядку заполнения налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилон, ортоксилон, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы (утверждены приказом ФНС России от 12.01.2016 № ММВ-7-3/1@), или приложением № 2 к Порядку заполнения налоговой декларации по акцизам на табачные изделия (утвержден приказом Минфина России от 14.11.2006 № 146н);

в) в графе 3 - регистрационный номер таможенной декларации (полной таможенной декларации) в отношении каждой операции по реализации соответствующего вида подакцизного товара на экспорт;

г) в графе 4 - размер налоговой базы (в рублях и копейках) по соответствующей операции по реализации подакцизных товаров на экспорт, обоснованность освобождения от уплаты акциза по которой документально подтверждена (далее - налоговая база), или размер налоговой базы по операции, по которой акциз был уплачен и подлежит налоговому вычету в соответствии со статьей 200 Кодекса ;

д) в графе 5 - единица измерения налоговой базы по Общероссийскому классификатору единиц измерения ОК 015-94;

е) в графе 6 - сумма акциза, освобожденная от уплаты в связи с представлением банковской гарантии либо без представления банковской гарантии в соответствии с пунктами 2, 2.1 и 4 статьи 184 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях) при реализации подакцизных товаров на экспорт, факт которого документально подтвержден в налоговом периоде. При отсутствии данных, отражаемых по указанной графе Реестра сведений, в ней проставляется прочерк;

ж) в графе 7 - сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком в связи с отсутствием банковской гарантии, предусмотренной пунктами 2 и 4 статьи 184 Налогового кодекса Российской Федерации , и предъявленная к возмещению (в рублях) при реализации подакцизных товаров на экспорт, факт которого документально подтвержден в налоговом периоде. При отсутствии данных, отражаемых по указанной графе Реестра сведений, в ней проставляется прочерк;

з) в графе 8 - сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком и подлежащая в соответствии со статьей 200 Налогового кодекса Российской Федерации налоговому вычету (в рублях) при реализации подакцизных товаров на экспорт, факт которого документально подтвержден в налоговом периоде. При отсутствии данных, отражаемых по указанной графе Реестра сведений, в

ней проставляется прочерк;

и) в графе 9 - иная информация. Например, договор (контракт) № 5-САН-1992 от 14.08.2016. В случае указания нескольких документов, в графе отражаются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

III. Порядок заполнения реестра таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 7 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации

4. В строках указываются следующие сведения:

- а) в строке "Налоговый период (код)" - код, определяющий налоговый период, указанный в соответствующей налоговой декларации по акцизам, с которой представляется Реестр сведений;
- б) в строке "Отчетный год" - год, указанный в соответствующей налоговой декларации по акцизам, с которой представляется Реестр сведений;
- в) в строке "Номер корректировки" - при представлении в налоговый орган первичного Реестра сведений за налоговый период проставляется "0--", при представлении уточненного Реестра сведений за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, "1--", "2--");
- г) в строке "Налоговая декларация (код)" - значение кода формы по классификатору налоговой документации для налоговой декларации по акцизам, с которой представляется Реестр сведений;
- д) в строке "Налогоплательщик":

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;

"КПП" - код причины постановки на налоговый учет;

"Наименование/фамилия, имя, отчество* налогоплательщика" - указывается наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество*;

е) при представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником Реестра сведений по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле "Наименование/фамилия, имя, отчество* налогоплательщика" указывается наименование реорганизованной организации.

Коды форм реорганизации и код ликвидации организации принимают значения в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

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

ж) в строке "ИТОГО сумма акциза, освобожденная от уплаты в связи с представлением банковской гарантии либо без представления банковской гарантии в соответствии с пунктами 2, 2.1 и 4 статьи 184 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)" - общая сумма акциза, освобожденная от уплаты в связи с представлением банковской гарантии либо без представления банковской гарантии при реализации подакцизных товаров на экспорт, факт которого документально подтвержден в налоговом периоде.

* Отчество указывается при наличии.

Данная строка определяется как сумма значений по графе 6 и должна соответствовать:

- при реализации на экспорт подакцизных товаров, за исключением табачных изделий, - общей

сумме акциза, освобожденной от уплаты в связи с представлением банковской гарантии либо без представления банковской гарантии в соответствии с пунктом 2.1 статьи 184 Кодекса при реализации подакцизных товаров на экспорт, факт которого документально подтвержден в налоговом периоде, отраженной в графе 3 подраздела 2.5 с кодом показателя 50003 по графе 1 налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, или налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилон, ортоксилон, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы, утвержденными приказом ФНС России от 12.01.2016 № ММВ-7-3/1@ ;

- при реализации на экспорт табачных изделий - общей сумме акциза, отраженной по показателю "Документально подтвержденный факт экспорта табачных изделий, по которым ранее были представлены поручительство банка или банковская гарантия" (строки 120 - 160) в графе 5 раздела 4 налоговой декларации по акцизам на табачные изделия, утвержденной приказом Минфина России от 14.11.2006 № 146н .

При отсутствии данных, отражаемых по указанной строке Реестра сведений, в ней проставляется прочерк;

з) в строке "ИТОГО сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком в связи с отсутствием банковской гарантии, предусмотренной пунктами 2 и 4 статьи 184 Налогового кодекса Российской Федерации , и предъявленная к возмещению (в рублях)" - общая сумма акциза, уплаченная по операциям по реализации подакцизных товаров на экспорт в связи с отсутствием банковской гарантии и предъявленная к возмещению.

Данная строка определяется как сумма значений по графе 7 Реестра сведений и должна соответствовать:

- при реализации на экспорт подакцизных товаров, за исключением табачных изделий - общей сумме акциза, уплаченной по операциям реализации подакцизных товаров на экспорт в связи с отсутствием банковской гарантии и предъявленной к возмещению, отраженной в графе 3 подраздела 2.4 с кодом показателя 50001 по графе 1 налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, или налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилон, ортоксилон, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы, утвержденными приказом ФНС России от 12.01.2016 № ММВ-7-3/1@ ;

- при реализации на экспорт табачных изделий - общей сумме акциза, отраженной по показателю "Сумма акциза, предъявленная в налоговом периоде к возмещению, по табачным изделиям, факт экспорта которых документально подтвержден (за исключением экспорта в Республику Беларусь)" (строки 010 - 050) в графе 5 раздела 4 налоговой декларации по акцизам на табачные изделия, утвержденной приказом Минфина России от 14.11.2006 № 146н .

При отсутствии данных, отражаемых по указанной строке Реестра сведений, в ней проставляется прочерк;

и) в строке "ИТОГО сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком и подлежащая в соответствии со статьей 200 Налогового кодекса Российской Федерации налоговому вычету (в рублях)" - общая сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком и подлежащая в соответствии со статьей 200 Кодекса налоговым вычетам в порядке, установленном статьей 201 Кодекса .

Данная строка определяется как сумма значений по графе 8 Реестра сведений и должна соответствовать:

- при реализации на экспорт подакцизных товаров, за исключением табачных изделий - общей сумме акциза, уплаченной налогоплательщиком и подлежащей налоговому вычету, отраженной в графе 3

подраздела 2.2 налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию или налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилон, ортоксилон, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы, утвержденными приказом ФНС России от 12.01.2016 № ММВ-7-3/1@ ;

- при реализации на экспорт табачных изделий - общей сумме акциза, уплаченной налогоплательщиком и подлежащей налоговому вычету, отраженной по графе 8 строки 221 подраздела 2.3 налоговой декларации по акцизам на табачные изделия, утвержденной приказом Минфина России от 14.11.2006 № 146н .

При отсутствии данных, отражаемых по указанной строке Реестра сведений, в ней проставляется прочерк.

5. В графах Реестра сведений указываются следующие сведения:

а) в графе 1 - порядковый номер соответствующей операции по реализации подакцизных товаров на экспорт;

б) в графе 2 - код вида подакцизного товара, реализованного на экспорт в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию или приложением № 2 к Порядку заполнения налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилон, ортоксилон, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы (утверждены приказом ФНС России от 12.01.2016 № ММВ-7-3/1@), или приложением № 2 к Порядку заполнения налоговой декларации по акцизам на табачные изделия (утвержден приказом Минфина России от 14.11.2006 № 146н);

в) в графе 3 - регистрационный номер таможенной декларации (полной таможенной декларации) в отношении каждой операции по реализации соответствующего вида подакцизного товара на экспорт;

г) в графе 4 - размер налоговой базы (в рублях и копейках) по соответствующей операции по реализации подакцизных товаров на экспорт, обоснованность освобождения от уплаты акциза по которой документально подтверждена (далее - налоговая база), или размер налоговой базы по операции, по которой акциз был уплачен и подлежит налоговому вычету в соответствии со статьей 200 Кодекса ;

д) в графе 5 - единица измерения налоговой базы по Общероссийскому классификатору единиц измерения ОК 015-94;

е) в графе 6 - сумма акциза, освобожденная от уплаты в связи с представлением банковской гарантии либо без представления банковской гарантии в соответствии с пунктами 2, 2.1 и 4 статьи 184 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях) при реализации подакцизных товаров на экспорт, факт которого документально подтвержден в налоговом периоде. При отсутствии данных, отражаемых по указанной графе Реестра сведений, в ней проставляется прочерк;

ж) в графе 7 - сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком в связи с отсутствием банковской гарантии, предусмотренной пунктами 2 и 4 статьи 184 Налогового кодекса Российской Федерации , и предъявленная к возмещению (в рублях) при реализации подакцизных товаров на экспорт, факт которого документально подтвержден в налоговом периоде. При отсутствии данных, отражаемых по указанной графе Реестра сведений, в ней проставляется прочерк;

з) в графе 8 - сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком и подлежащая в соответствии со статьей 200 Налогового кодекса Российской Федерации налоговому вычету (в рублях) при реализации подакцизных товаров на экспорт, факт которого документально подтвержден в налоговом периоде. При отсутствии данных, отражаемых по указанной графе Реестра сведений, в

ней проставляется прочерк;

и) в графе 9 - код вида транспортного средства, которым товары вывозились с территории Российской Федерации, заполняется в соответствии с приложением № 3 к Решению Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (официально опубликовано на сайте Комиссии Таможенного союза: <http://www.tsouz.ru/>, 21.09.2010);

к) в графе 10 - вид транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы Российской Федерации по соответствующей операции по реализации подакцизных товаров на экспорт, принимает значение в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку.

Графа не заполняется в случае, если в качестве вида транспортного средства (графа 9) указан трубопроводный транспорт или линии электропередач;

л) в графе 11 - номера транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации по соответствующей операции по реализации подакцизных товаров на экспорт.

Графа не заполняется в случае, если в качестве вида транспортного средства (графа 9) указан трубопроводный транспорт или линии электропередач.

В случае отсутствия номера указывается "б/н".

В случае вывоза товара железнодорожным транспортом и при наличии в документе серии из букв (1 - 2 буквы) серия указывается с номером без пробелов и тире;

м) в графе 12 - дата транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации по соответствующей операции по реализации подакцизных товаров на экспорт.

Графа не заполняется в случае, если в качестве вида транспортного средства (графа 9) указан трубопроводный транспорт или линии электропередач.

При вывозе товаров морскими или речными судами, судами смешанного (река-море) плавания и в случае отсутствия даты на документе, подтверждающем факт приема товара к перевозке, или в поручении на отгрузку, в данной графе указывается дата приема груза к перевозке;

н) в графе 13 - иная информация. Например, договор (контракт) № 5-САН-1992 от 14.08.2016. В случае указания нескольких документов, в графе отражаются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

Приложение № 1 к Порядку
заполнения реестров, предусмотренных
пунктом 10 статьи 198
Налогового кодекса Российской Федерации,
утвержденному приказом ФНС России
от 27 декабря 2016 г. № ММВ-7-15/720@

Коды форм реорганизации и код ликвидации организации |---|-----
--| |Код | Наименование | |---|-----| | 1 | Преобразование | |---|-----
-----| | 2 | Слияние | |---|-----| | 3 |
Разделение | |---|-----| | 5 | Присоединение | |---|-----
-----| | 6 | Разделение с одновременным присоединением | |---|-----
-----| | 0 | Ликвидация | |---|-----|

Приложение № 2 к Порядку

заполнения реестров, предусмотренных
пунктом 10 статьи 198
Налогового кодекса Российской Федерации,
утвержденному приказом ФНС России
от 27 декабря 2016 г. № ММВ-7-15/720@

Наименования и коды вида транспортных и

товаросопроводительных документов |---|-----| |Код |

Наименование транспортного и | | | товаросопроводительного документа | |---|-----|

-----| | 01 | Международная товарно-транспортная накладная (CMR) | |---|-----|

-----| | 02 | Коносамент | |---|-----| | 03 |

Железнодорожная накладная | |---|-----| | 04 | Грузовая

авианакладная | |---|-----| | 05 | Книжка МДП | |---|-----|

-----| | 06 | Поручение на отгрузку | |---|-----|

| 07 | Морская накладная | |---|-----| | 08 | Заправочная ведомость

| |---|-----| | 09 | Поручение на погрузку припасов | |---|-----|

-----| | 10 | Генеральная декларация | |---|-----|

-----| | 11 | Карго манифест | |---|-----| | 12 | Иной документ | |---|

|-----|

Приложение № 4

УТВЕРЖДЕН

приказом ФНС России

от 27 декабря 2016 г. № ММВ-7-15/720@

Формат представления реестра таможенных деклараций

(полных таможенных деклараций), предусмотренных

подпунктом 3 пункта 7 статьи 198 Налогового кодекса

Российской Федерации, в электронной форме

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файл обмена) для передачи реестра таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), предусмотренных подпунктом 3 пункта 7 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации, предоставляемых в подтверждение обоснованности освобождения от уплаты акциза, и возмещения сумм акциза, уплаченных налогоплательщиком в связи с отсутствием банковской гарантии в электронной форме в налоговые органы.

В электронной форме реестр таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), предусмотренных подпунктом 3 пункта 7 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Реестр), представляется в виде двух обязательных форматов:

формат представления сведений, определяющих Реестр. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 828.

формат представления сведений из документов, подтверждающих обоснованность освобождения от уплаты акциза, и возмещения сумм акциза, уплаченных налогоплательщиком в связи с отсутствием банковской гарантии. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 828-1.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ РЕЕСТР

2. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение: KO_RR198.7.3TD;

A_K - идентификатор получателя информации, где: A - идентификатор получателя, которому

направляется файл обмена, K - идентификатор конечного получателя, для которого предназначена

информация из данного файла обмена. Каждый из идентификаторов (А и К) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором "Система обозначения налоговых органов" (СОНО);

О - идентификатор отправителя информации, имеет вид:

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

для физических лиц - двенадцатизначный код (ИНН физического лица, при отсутствии ИНН - последовательность из двенадцати нулей).

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:

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

KO_RR198.7.3TD_I_828_01_05_01_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - xsd.

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

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.

3. 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 3.1 - 3.10 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(п-к) или Т(=к), где: п - 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 T(0- k). В случае, если максимальное количество знаков неограниченно, формат имеет вид T(n).

Формат числового значения указывается в виде N($m.k$), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, 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 (определенными в сети интернет по электронному адресу: <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), например, 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 присутствия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: "O" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "H" - присутствие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "K". Например, "OK". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "M". Например, "HM", "OKM".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "U" в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "HU", "OKU";

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 (кодowego словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Рисунок не приводится. См. официальный интернет-портал правовой информации
<http://www.pravo.gov.ru>.

Таблица 3.1

Файл обмена (Файл)

Таблицы 3.1 - 3.10 не приводятся. См. официальный интернет-портал правовой информации
<http://www.pravo.gov.ru>.

III. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ ИЗ ДОКУМЕНТОВ,
ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ОБОСНОВАННОСТЬ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ
УПЛАТЫ АКЦИЗА, И ВОЗМЕЩЕНИЯ СУММ АКЦИЗА,
УПЛАЧЕННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ В СВЯЗИ С
ОТСУТСТВИЕМ БАНКОВСКОЙ ГАРАНТИИ

4. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T- префикс, принимающий значение: KO_RR198.7.3TD.2;

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. Каждый из идентификаторов (А и К) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором "Система обозначения налоговых органов" (СНОО));

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.

О - идентификатор отправителя информации, имеет вид:

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

для физических лиц - двенадцатизначный код (ИНН физического лица, при отсутствии ИНН - последовательность из двенадцати нулей).

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:

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

KO_RR198.7.3TD.2_I_828_01_05_01_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - .xsd.

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

5. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 2 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 5.1 - 5.5 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 T(n-k) или T(=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 T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков неограниченно, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, 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 (определенными в сети интернет по электронному адресу: <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), например, 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 присутствия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: "O" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "H" - присутствие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "K". Например, "OK". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "M". Например, "HM", "OKM".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "U" в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "HU", "OKU";

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 и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

Рисунок не приводится. См. официальный интернет-портал правовой информации

<http://www.pravo.gov.ru>.

Таблица 5.1

Файл обмена (Файл)

Таблицы 5.1 - 5.4 не приводятся. См. официальный интернет-портал правовой информации

<http://www.pravo.gov.ru>.

Приложение № 5

УТВЕРЖДЕН

приказом ФНС России

от 27 декабря 2016 г. № ММВ-7-15/720@

Формат представления реестра таможенных деклараций

(полных таможенных деклараций), а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 7 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файл обмена) для передачи реестра таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 7 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации, предоставляемых в подтверждение обоснованности освобождения от уплаты акциза, и возмещения сумм акциза, уплаченных налогоплательщиком в связи с отсутствием банковской гарантии в электронной форме в налоговые органы.

В электронной форме реестр таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 7 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Реестр), представляется в виде двух обязательных форматов:

формат представления сведений, определяющих Реестр. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 829.

формат представления сведений из документов, подтверждающих обоснованность освобождения от уплаты акциза, и возмещения сумм акциза, уплаченных налогоплательщиком в связи с отсутствием банковской гарантии. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 829-1.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ РЕЕСТР

2. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение: KO_RR198.7.34TD;

A_K - идентификатор получателя информации, где: A - идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, K - идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором "Система обозначения налоговых органов" (СОНО));

Передача файла от отправителя к конечному получателю (K) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором A. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов A и K совпадают.

O - идентификатор отправителя информации, имеет вид:

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

для физических лиц - двенадцатизначный код (ИНН физического лица, при отсутствии ИНН - последовательность из двенадцати нулей).

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:

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

KO_RR198.7.34TD_I_829_01_05_01_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - xsd.

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

3. 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 3.1-3.10 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 T(n-k) или T(=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 T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков неограниченно, формат имеет вид T(n-).

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

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в сети интернет по электронному адресу: <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), например, 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 присутствия 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" - присутствие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ", "ОКМ".

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". Например, "НУ", "ОКУ"; 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 и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Рисунок не приводится. См. официальный интернет-портал правовой информации
<http://www.pravo.gov.ru>.

Таблица 3.1

Файл обмена (Файл)

Таблицы 3.1 - 3.10 не приводятся. См. официальный интернет-портал правовой информации
<http://www.pravo.gov.ru>.

III. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ ИЗ ДОКУМЕНТОВ,
ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ОБОСНОВАННОСТЬ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ
УПЛАТЫ АКЦИЗА, И ВОЗМЕЩЕНИЯ СУММ АКЦИЗА,
УПЛАЧЕННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ В СВЯЗИ С
ОТСУТСТВИЕМ БАНКОВСКОЙ ГАРАНТИИ

4. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение: KO_RR198.7.34TD.2;

A_K - идентификатор получателя информации, где: A - идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, K - идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором "Система обозначения налоговых органов" (СОНО);

Передача файла от отправителя к конечному получателю (K) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором A. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов A и K совпадают.

O - идентификатор отправителя информации, имеет вид:

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

для физических лиц - двенадцатизначный код (ИНН физического лица, при отсутствии ИНН - последовательность из двенадцати нулей).

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:

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

KO_RR198.7.34TD.2_I_829_01_05_01_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - xsd.

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

5. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 2 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 5.1 - 5.6 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 T(n-k) или T(=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 T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков неограниченно, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, 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 (определенными в сети интернет по электронному адресу: <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), например, 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 присутствия 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" - присутствие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В

случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ", "ОКМ".

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". Например, "НУ", "ОКУ";

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 и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

Рисунок не приводится. См. официальный интернет-портал правовой информации

<http://www.pravo.gov.ru>.

Таблица 5.1

Файл обмена (Файл)

Таблицы 5.1 - 5.6 не приводятся. См. официальный интернет-портал правовой информации

<http://www.pravo.gov.ru>.

Приложение № 6

УТВЕРЖДЕН приказом ФНС России

от 27 декабря 2016 г. № ММВ-7-15/720@

ПОРЯДОК

ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РЕЕСТРОВ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПУНКТОМ 10 СТАТЬИ

198 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ,

В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

I. Общие положения

1. Реестр сведений, предоставляемый в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией по акцизам (далее - Реестр сведений), содержит данные из документов, предоставляемых в подтверждение обоснованности освобождения от уплаты акциза, предоставленного в соответствии с пунктами 2, 2.1 и 4 статьи 184 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), и возмещения сумм акциза, уплаченных налогоплательщиком в связи с отсутствием банковской гарантии, предусмотренной пунктами 2 и 4 статьи 184 Кодекса, и сумм акциза, уплаченных налогоплательщиком и подлежащих в соответствии со статьей 200 Кодекса налоговым вычетам в порядке, установленном статьей 201 Кодекса.

II. Способы представления Реестра сведений

2. Налогоплательщик вправе представить в налоговый орган Реестры сведений, предусмотренные статьей 198 Кодекса, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, подписанные усиленной квалифицированной электронной подписью, по форматам, утвержденным настоящим приказом.

3. Днем представления Реестра сведений в налоговый орган считается дата отправки файла Реестра сведений в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, зафиксированная в подтверждении даты отправки.

III. Порядок представления Реестров сведений в

электронной форме по телекоммуникационным каналам связи

4. Представление Реестра сведений в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи допускается при обязательном использовании сертифицированных средств усиленной квалифицированной электронной подписи, позволяющих идентифицировать владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи, а также установить отсутствие искажения информации, содержащейся в указанном Реестре сведений.

5. Участниками информационного обмена при представлении Реестров сведений в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи являются налогоплательщики (их представители), налоговые органы и операторы электронного документооборота.

6. В процессе электронного документооборота при представлении в налоговый орган Реестров сведений по телекоммуникационным каналам связи также участвуют технологические электронные документы, указанные в подпунктах 1 - 4 и 6 пункта 3 Порядка представления организациями и индивидуальными предпринимателями, а также нотариусами, занимающимися частной практикой, и адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты, сообщений, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 23 Кодекса, в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденного приказом Федеральной налоговой службы от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@ "Об утверждении форм и форматов сообщений, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации, а также порядка заполнения форм сообщений и порядка представления сообщений в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11.07.2011, регистрационный номер 21307) с изменениями, внесенными приказами Федеральной налоговой службы от 21.11.2011 № ММВ-7-6/790@ "О внесении изменений в Приказы Федеральной налоговой службы от 28.09.2009 № ММ-7-6/475@, от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21.12.2011, регистрационный номер 22728), от 28.10.2014 № ММВ-7-14/556@ "О внесении изменений в приказ ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18.11.2014, регистрационный номер 34752), от 11.08.2015 № СА-7-14/345@ "О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27.08.2015, регистрационный номер 38704) (далее - Порядок), по формам и форматам, приведенным в соответствующих приложениях к указанному Порядку.

7. Участники информационного обмена обеспечивают хранение всех отправленных и принятых Реестров сведений и технологических электронных документов с усиленной квалифицированной электронной подписью и квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи, применявшихся для формирования усиленной квалифицированной электронной подписи в указанных Реестрах сведений и технологических электронных документах, за исключением извещения о получении.

8. Участники информационного обмена не реже одного раза в течение рабочего дня проверяют поступление Реестров сведений и технологических электронных документов.

9. Реестр сведений считается принятым налоговым органом, если налогоплательщику поступила квитанция о приеме, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, позволяющей идентифицировать соответствующий налоговый орган (владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи).

10. При получении налогоплательщиком квитанции о приеме Реестра сведений датой получения Реестра сведений налоговым органом в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи считается дата, указанная в квитанции о приеме.

11. Реестр сведений не считается принятым, если:

1) не соответствует утвержденному формату;

2) отсутствует (не соответствует) усиленная квалифицированная электронная подпись

налогоплательщика;

3) направлен в налоговый орган, в компетенцию которого не входит проверка Реестров сведений (ошибочное направление).

12. Налогоплательщиком формируется Реестр сведений в электронной форме, подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью и направляется по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган.

13. Налогоплательщик в течение следующего рабочего дня после отправки Реестра сведений в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи получает:

1) подтверждение даты отправки;

2) квитанцию о приеме или уведомление об отказе в приеме, подписанное усиленной квалифицированной электронной подписью, позволяющей идентифицировать соответствующий налоговый орган (владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи).

При получении уведомления об отказе в приеме налогоплательщик устраняет указанные в этом уведомлении ошибки и повторяет процедуру направления Реестра сведений.

14. При получении от налогоплательщика Реестра сведений в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи и отсутствии оснований для отказа в приеме указанного Реестра сведений налоговый орган в течение одного рабочего дня с момента его получения формирует квитанцию о приеме, подписывает ее усиленной квалифицированной электронной подписью и направляет налогоплательщику.

При наличии оснований для отказа в приеме Реестра сведений налоговый орган формирует уведомление об отказе в приеме, подписывает усиленной квалифицированной электронной подписью и направляет его налогоплательщику.

15. Оператор электронного документооборота:

1) фиксирует дату направления Реестра сведений и формирует подтверждение даты отправки;

2) подписывает подтверждение даты отправки усиленной квалифицированной электронной подписью и высылает его одновременно участникам информационного обмена. Подтверждение даты отправки направляется налоговому органу вместе с Реестром сведений в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.
