

Об утверждении формата и порядка представления в налоговый орган реестров, предусмотренных пунктом 11.1 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме

Приказ · № ЕД-7-15/97@ · от 14.02.2025 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

Министерство юстиции
Российской Федерации
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 81615
от 21 марта 2025 г.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

Москва

14 февраля 2025 г. № ЕД-7-15/97@

Об утверждении формата и порядка представления в налоговый орган реестров, предусмотренных пунктом 11.1 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме

В соответствии с пунктом 11.1 статьи 201 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, абзацем первым пункта 1 и подпунктом 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, а также в связи с принятием Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" приказываю:

1. Утвердить:

формат представления в налоговый орган реестров, предусмотренных пунктом 11.1 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

порядок представления в налоговый орган реестров, предусмотренных пунктом 11.1 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 1 числа очередного налогового периода по акцизам.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы налогового контроля в форме камеральных проверок.

Руководитель
Федеральной налоговой службы Д.В.Егоров

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 14 февраля 2025 г. № ЕД-7-15/97@

Формат представления в налоговый орган реестров, предусмотренных пунктом 11.1 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее - файл обмена) передачи в налоговые органы в электронной форме реестров, предусмотренных пунктом 11.1 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).
2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 880.

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 ON_REESTR11.1.201;

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. 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. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код налогового органа;

O - 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, которые являются представителями организации, - 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:

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

ON_REESTR11.1.201_1_880_00_05_01_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - xsd.

XML-схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

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 - 4.18 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 не ограничено, формат имеет вид T(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), 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), признак обязательности элемента дополняется символом "К". В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, 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 (кодowego словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego 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 элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	АТ(1-255)	ОУ			
Содержит (повторяет)	имя сформированного файла (без расширения)					
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	АТ(1-40)	О			
Версия формата	ВерсФорм	АТ(1-5)	О			

Принимает значение: 5.01

Состав и структура документаДокументСО

Состав 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 классификатору налоговых документов (КНД)

КНД

А

Т(=7)

ОКТиповой элемент .

Принимает значение: 1150151

Дата формирования документа

ДатаДок

А

Т(=10)

ОТиповой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Налоговый период

Период

А

Т(=2)

ОКПринимает значение:

1А - за январь не позднее 25-го числа девятого месяца |

2А - за февраль не позднее 25-го числа девятого месяца |

3А - за март не позднее 25-го числа девятого месяца |

4А - за апрель не позднее 25-го числа девятого месяца |

5А - за май не позднее 25-го числа девятого месяца |

6А - за июнь не позднее 25-го числа девятого месяца |

7А - за июль не позднее 25-го числа девятого месяца |

8А - за август не позднее 25-го числа девятого месяца |

9А - за сентябрь не позднее 25-го числа девятого месяца |

0А - за октябрь не позднее 25-го числа девятого месяца |

DF - за ноябрь не позднее 25-го числа девятого месяца |

BF - за декабрь не позднее 25-го числа девятого месяца |

1В - за январь не позднее 25-го числа девятого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |

2В - за февраль не позднее 25-го числа девятого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |

3В - за март не позднее 25-го числа девятого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |

4В - за апрель не позднее 25-го числа девятого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |

5B - за май не позднее 25-го числа девятого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |
6B - за июнь не позднее 25-го числа девятого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |
7B - за июль не позднее 25-го числа девятого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |
8B - за август не позднее 25-го числа девятого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |
9B - за сентябрь не позднее 25-го числа девятого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |
0B - за октябрь не позднее 25-го числа девятого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |
ED - за ноябрь не позднее 25-го числа девятого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |
EE - за декабрь не позднее 25-го числа девятого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |
1C - за январь не позднее 25-го числа пятнадцатого месяца |
2C - за февраль не позднее 25-го числа пятнадцатого месяца |
3C - за март не позднее 25-го числа пятнадцатого месяца |
4C - за апрель не позднее 25-го числа пятнадцатого месяца |
5C - за май не позднее 25-го числа пятнадцатого месяца |
6C - за июнь не позднее 25-го числа пятнадцатого месяца |
7C - за июль не позднее 25-го числа пятнадцатого месяца |
8C - за август не позднее 25-го числа пятнадцатого месяца |
9C - за сентябрь не позднее 25-го числа пятнадцатого месяца |
0C - за октябрь не позднее 25-го числа пятнадцатого месяца |
EF - за ноябрь не позднее 25-го числа пятнадцатого месяца |
FD - за декабрь не позднее 25-го числа пятнадцатого месяца |
1D - за январь не позднее 25-го числа пятнадцатого при реорганизации (ликвидации) организации |
2D - за февраль не позднее 25-го числа пятнадцатого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |
3D - за март не позднее 25-го числа пятнадцатого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |
4D - за апрель не позднее 25-го числа пятнадцатого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |
5D - за май не позднее 25-го числа пятнадцатого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |
6D - за июнь не позднее 25-го числа пятнадцатого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |
7D - за июль не позднее 25-го числа пятнадцатого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |
8D - за август не позднее 25-го числа пятнадцатого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |
9D - за сентябрь не позднее 25-го числа пятнадцатого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |
0D - за октябрь не позднее 25-го числа пятнадцатого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |
FE - за ноябрь не позднее 25-го числа пятнадцатого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |
FF - за декабрь не позднее 25-го числа пятнадцатого месяца при реорганизации (ликвидации) организации

Отчетный год

ОтчетГод

А

ОТиповой элемент .

Год в формате ГГГГ

Представляется в налоговый орган (код)

КодНО

А

Т(=4)

ОКТиповой элемент

Номер корректировки

НомКорр

А

Н(3)

ОПринимает 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

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

ИмяФайлАкц

А

Т(1-255)

ОСодержит имя файла (без расширения) ранее представленной налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, сахаросодержащие напитки, а также на виноград (КНД 1151090), к которой представляется реестр

Сведения о налогоплательщике

СвНП

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.3

Лицо, подписавшее документ

Подписант

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.5

Реестры, предусмотренные пунктом 11.1 статьи 201 Кодекса

Реестр

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.7

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)Наименование элементаСокращенное наименование (код)

элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Налогоплательщик - организацияНПЮЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование организацииНаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организацииИННЮЛАТ(=10)О

Типовой элемент

КПП организацииКППАТ(=9)О

Типовой элемент

Таблица 4.5

Лицо, подписавшее документ (Подписант)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак лица, подписавшего документПрПодпАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - руководитель организации |

2 - представитель организации

Номер контактного телефонаТлфАТ(1-20)Н

Фамилия, имя, отчество (при наличии)ФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.18

Сведения о представителе налогоплательщикаСвПредСНУ

Состав элемента представлен в таблице 4.6.

Элемент обязателен при =2

Таблица 4.6

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщикаНаимДокАТ(1-120)О

Для доверенности, совершенной в форме электронного документа, указывается только GUID доверенности

Таблица 4.7

Реестры, предусмотренные пунктом 11.1 статьи 201 Кодекса (Реестр)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак приобретения объема спиртаПрПриобАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - до 500 тысяч литров |

2 - свыше 500 тысяч литров

Сумма акциза, принятая к вычету согласно подпункту 11.1 пункта 1 статьи 200 Кодекса по коду показателя 30050СумНалВычАН(11)О

Объем фармацевтической субстанции спирта этилового полученного (оприходованного), всего (литры)ОбФармСубВсАН(13.3)О

Сумма акциза, начисленная согласно подпункту 20.2 пункта 1 статьи 182 Кодекса по коду показателя 10027СумНалНачАН(11)О

Реестр счетов-фактур, выставленных организациями, реализующими фармацевтическую субстанцию спирта этилового, налогоплательщику - покупателю этилового спирта, имеющему свидетельство на производство фармацевтической продукцииСвСчФСНМУ

Состав элемента представлен в таблице 4.8.

Элемент является обязательным при > 0 и при отсутствии элемента

Реестр документов, подтверждающих оприходование фармацевтической субстанции спирта этилового налогоплательщикомДокОпр201СНМУ

Состав элемента представлен в таблице 4.11.

Элемент является обязательным при > 0 и при отсутствии элемента

Реестр актов списания фармацевтической субстанции спирта этилового в производствоАктСписСНУ

Состав элемента представлен в таблице 4.12.

Элемент является обязательным при =2

Реестр документов, подтверждающих факт реализации налогоплательщиком произведенных им лекарственных средств, и (или) лекарственных препаратов, и (или) медицинских изделий, виды которых указаны в свидетельстве налогоплательщика на производство фармацевтической продукции и (или) в документах, представленных налогоплательщиком в соответствии с подпунктом 4 пункта 4,1 и (или) подпунктом 4 пункта 4.5 статьи 179.2 Кодекса, и при производстве которых (в процессе производства которых) использована фармацевтическая субстанция спирта этиловогоДокРеал179.2СНМУ

Состав элемента представлен в таблице 4.14.

Элемент является обязательным при =2

Таблица 4.8

Реестр счетов-фактур, выставленных организациями, реализующими фармацевтическую субстанцию спирта этилового, налогоплательщику - покупателю этилового спирта, имеющему свидетельство на производство фармацевтической продукции (СвСчФ)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сведения о поставщике фармацевтической субстанции спирта этиловогоСведПостСО

Состав элемента представлен в таблице 4.9

Сведения о счетах-фактурахСвСчФПостСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.9

Сведения о поставщике фармацевтической субстанции спирта этилового (СведПост)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование организацииНаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организацииИННЮЛАТ(=10)О

Типовой элемент

КПП организацииКППАТ(=9)О

Типовой элемент

Таблица 4.10

Сведения о счетах-фактурах (СвСчФПост)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер счета-фактурыНомСчФАТ(1-255)О

Дата счета-фактурыДатаСчФАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Номер корректировочного счета-фактурыНомСчФКорАТ(1-255)Н

Дата корректировочного счета-фактурыДатаСчФКорАТ(=10)Н

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Объем фармацевтической субстанции спирта этилового по документу (литры)ОбФармСубАН(13.3)О

Сумма акциза, рассчитанная покупателем согласно подпункту 20.2 пункта 1 статьи 182

КодексаСумНал182АН(11)О

Объем в пределах норм естественной убыли (литры)ОбЕстУбАН(13.3)О

Таблица 4.11

Реестр документов, подтверждающих оприходование фармацевтической субстанции спирта этилового налогоплательщиком (ДокОпр201)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование документаНаимДокАТ(1-1000)О

Номер документаНомДокАТ(1-255)О

Дата документаДатаДокАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Объем фармацевтической субстанции спирта этилового по документу (литры)ОбФармСубАН(13.3)О

Сумма акциза, рассчитанная согласно подпункту 20.2 пункта 1 статьи 182

КодексаСумНал182АН(11)О

Объем в пределах норм естественной убыли (литры)ОбЕстУбАН(13.3)О

Таблица 4.12

Реестр актов списания фармацевтической субстанции спирта этилового в производство (АктСпис)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Объем входящего остатка фармацевтической субстанции спирта этилового, не использованного на начало периода (литры)ОбВхОстНеИспАН(13.3)О

Объем фактически поступившей для дальнейшего производства фармацевтической субстанции спирта этилового за период (литры)ОбФактПостСубАН(13.3)О

Объем в пределах норм естественной убыли (литры)ОбЕстУбАН(13.3)О

Объем остатка фармацевтической субстанции спирта этилового после списания в производство и естественной убыли на конец периода (литры)ОбОстФармСубАН(13.3)О

Сведения об акте списанияСведАктСписСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.13

Таблица 4.13

Сведения об акте списания (СведАктСпис)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер акта списанияНомАктАТ(1-255)О

Дата акта списанияДатаактАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Объем фармацевтической субстанции спирта этилового, списанного в производство по документу, всего (литры)ОбФармСубСписАН(13.3)О

Таблица 4.14

Реестр документов, подтверждающих факт реализации налогоплательщиком произведенных им лекарственных средств, и (или) лекарственных препаратов, и (или) медицинских изделий, виды которых указаны в свидетельстве налогоплательщика на производство фармацевтической продукции и (или) в документах, представленных налогоплательщиком в соответствии с подпунктом 4 пункта 4.1 и (или) подпунктом 4 пункта 4.5 статьи 179.2 Кодекса, и при производстве которых (в процессе производства которых) использована фармацевтическая субстанция спирта этилового (ДокРеал179.2)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование лекарственных препаратов/средств, медицинских изделийНаимЛекАТ(1-1000)О

Наименование лекарственного средства/препарата, присвоенное его разработчиком, держателем или владельцем регистрационного удостоверения лекарственного препарата.

Номер регистрационного удостоверения лекарственного (средства) препарата, медицинского изделия включенного в государственный реестр лекарственных средств (препаратов), медицинских изделийНомРегУдАТ(1-255)О

Принимает значение в соответствии с Правилами регистрации и экспертизы лекарственных средств для медицинского применения .

Указывается номер регистрационного удостоверения медицинского изделия.

Единица измеренияЕдИзмТовАТ(=3)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения

Количество (объем) входящего остатка готовой продукции на начало периодаОбВхОстАН(13.3)О

Объем фармацевтической субстанции спирта этилового, использованного в производстве продукции не реализованной на начало периода (литры)ОбФармСубНеРеалНачАН(13.3)О

Количество (объем) продукции, произведенной из списанной в производство фармацевтической субстанцииОбПрСписАН(13.3)О

Объем фармацевтической субстанции спирта этилового, использованного в производстве продукции (литры)ОбФармСубИспАН(13.3)О

Содержание фармацевтической субстанции спирта этилового в готовой продукции (при наличии) (%)СодФармСубАН(4.2)Н

Количество (объем) нереализованной готовой продукции на конец периодаОстПродАН(13.3)О

Объем фармацевтической субстанции спирта этилового, использованного в производстве продукции, нереализованной на конец периода (литры)ОбФармСубНеРеалКонАН(13.3)О

Документы, подтверждающие факт реализации готовой продукцииДокРеалСОМ
Состав элемента представлен в таблице 4.15

1 Утверждены решением Совета Евразийской экономической комиссии от 03.11.2016 № 78 "О Правилах регистрации и экспертизы лекарственных средств для медицинского применения" (вступило в силу 06.05.2017) с изменениями, внесенными решениями Совета Евразийской экономической комиссии от 14.06.2018 № 55, от 30.01.2020 № 9, от 23.12.2020 № 128, от 05.03.2021 № 14, от 23.04.2021 № 34, от 17.03.2022 № 36, от 23.09.2022 № 141, от 22.05.2023 № 60, от 20.10.2023 № 114, от 29.05.2024 № 43 и от 29.11.2024 № 117, является обязательным для Российской Федерации в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014, ратифицированным Федеральным законом от 03.10.2014 № 279-ФЗ "О ратификации Договора о Евразийском экономическом союзе", вступившим в силу 01.01.2015.

Таблица 4.15

Документы, подтверждающие факт реализации готовой продукции (ДокРеал)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Вид документаВидДокАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - счет-фактура |

2 - универсальный передаточный документ |

3 - иной документ

Номер документаНомДокАТ(1-255)О

Дата документаДатаДокАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Количество (объем) готовой продукции, реализованной согласно документу, всегоОбПродВсАН(13.3)О

Контрагент (покупатель) согласно документу - организация |КонтрОргСО

Состав элемента представлен в таблице 4.16

Контрагент (покупатель) согласно документу - индивидуальный предпринимательКонтрИПСО

Состав элемента представлен в таблице 4.17

Таблица 4.16

Контрагент (покупатель) согласно документу - организация (КонтрОрг)Наименование
элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование организацииНаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организацииИННЮЛАТ(=10)О

Типовой элемент

КПП организацииКППАТ(=9)О

Типовой элемент

Таблица 4.17

Контрагент (покупатель) согласно документу - индивидуальный предприниматель
(КонтриП)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа
элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ИНН физического лицаИННФЛАТ(=12)О

Типовой элемент

Фамилия, имя, отчество (при наличии)ФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.18

Таблица 4.18

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)Наименование элементаСокращенное наименование (код)
элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная
информация

ФамилияФамилияАТ(1-60)О

ИмяИмяАТ(1-60)О

ОтчествоОтчествоАТ(1-60)Н

Приложение № 2

к приказу ФНС России

от 14.02.2025 № ЕД-7-15/97@

ПОРЯДОК

ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН РЕЕСТРОВ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПУНКТОМ 11.1 СТАТЬИ 201
НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

1. Настоящий Порядок определяет общие положения представления в налоговый орган в
соответствии с пунктом 11.1 статьи 201 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс)
в электронной форме:

реестра счетов-фактур, выставленных организациями, реализующими фармацевтическую
субстанцию спирта этилового, налогоплательщику - покупателю этилового спирта, имеющему
свидетельство на производство фармацевтической продукции;

реестра документов, подтверждающих оприходование фармацевтической субстанции спирта
этилового налогоплательщиком;

реестра актов списания фармацевтической субстанции спирта этилового в производство;

реестра документов, подтверждающих факт реализации налогоплательщиком произведенных им
лекарственных средств, и (или) лекарственных препаратов, и (или) медицинских изделий, виды

которых указаны в свидетельстве налогоплательщика на производство фармацевтической продукции и (или) в документах, представленных налогоплательщиком в соответствии с подпунктом 4 пункта 4.1 и (или) подпунктом 4 пункта 4.5 статьи 179.2 Кодекса, и при производстве которых (в процессе производства которых) использована фармацевтическая субстанция спирта этилового 1 .

1 Далее - реестры.

2. Реестры представляются в налоговый орган налогоплательщиком (его представителем) в электронной форме одновременно с налоговой декларацией по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, сахаросодержащие напитки, а также на виноград (далее - налоговая декларация), утвержденной приказом ФНС России от 19.04.2023 № 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 20.06.2023, регистрационный № 73925) 2 , за налоговые периоды начиная с 2025 года (не позднее срока, установленного Кодексом для представления налоговой декларации, в которой заявлены вычеты).

2 С изменениями, внесенными приказом ФНС России от 03.09.2024 № ЕД-7-3/694@ (зарегистрирован Минюстом России 03.10.2024, регистрационный № 79694).

3. Представление в налоговый орган реестров в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи осуществляется по утвержденному настоящим приказом формату в порядке, утвержденном приказом ФНС России от 16.07.2020 № ЕД-7-2/448@ "Об утверждении Порядка направления и получения документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также представления документов по требованию налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи" (зарегистрирован Минюстом России 19.08.2020, регистрационный № 59335) 3 .

3 С изменениями, внесенными приказами ФНС России от 07.09.2021 № ЕД-7-8/795@ (зарегистрирован Минюстом России 19.10.2021, регистрационный № 65470), от 23.12.2022 № ЕД-7-21/1250@ (зарегистрирован Минюстом России 08.02.2023, регистрационный № 72283), от 02.12.2024 № ЕД-7-13/1088@ (зарегистрирован Минюстом России 28.12.2024, регистрационный № 80850).