

Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на табак (табачные изделия), табачную продукцию, электронные системы доставки никотина и жидкости для электронных систем доставки никотина в электронной форме и порядка ее заполнения

Приказ Федеральной налоговой службы · от 15.02.2018 · Действует с изменениями

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

15 февраля 2018 г. № ММВ-7-3/95@

Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на табак (табачные изделия), табачную продукцию, электронные системы доставки никотина и жидкости для электронных систем доставки никотина в электронной форме и порядка ее заполнения

Зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г.

Регистрационный № 51109

В соответствии с пунктом 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2018, № 1 (ч. 1), ст. 50), в целях реализации положений главы 22 "Акцизы" части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2018, № 1 (ч. 1), ст. 50) и в соответствии с пунктом 5.9.36 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2017, № 40, ст. 5847),

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить:

форму налоговой декларации по акцизам на табак (табачные изделия), табачную продукцию, электронные системы доставки никотина и жидкости для электронных систем доставки никотина согласно приложению № 1 к настоящему приказу (далее - налоговая декларация); формат представления налоговой декларации по акцизам на табак (табачные изделия), табачную продукцию, электронные системы доставки никотина и жидкости для электронных систем доставки никотина в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

порядок заполнения налоговой декларации по акцизам на табак (табачные изделия), табачную продукцию, электронные системы доставки никотина и жидкости для электронных систем доставки никотина согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования. Налоговая декларация представляется, начиная с налогового периода, следующего за месяцем вступления настоящего приказа в силу.

3. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

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

Руководитель Федеральной
налоговой службы М.В.Мишустин

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 15 февраля 2018 г. № ММВ-7-3/95@

Налоговая декларация по акцизам на табак (табачные изделия), табачную продукцию, электронные системы доставки никотина и жидкости для электронных систем доставки никотина

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

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от 15 февраля 2018 г. № ММВ-7-3/95@

Формат представления налоговой декларации по акцизам на табак (табачные изделия), табачную продукцию, электронные системы доставки никотина и жидкости для электронных систем доставки никотина в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файлам обмена) передачи в электронной форме налоговой декларации по акцизам на табак (табачные изделия), табачную продукцию, электронные системы доставки никотина и жидкости для электронных систем доставки никотина в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть CLXVIII.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение NO_AKСТАВАК;

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<1>. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код;

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 - двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН - последовательность из двенадцати нулей);

<1> 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.

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

N - идентификационный номер файла (длина - от 1 до 36 знаков.

Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

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

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

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

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

NO_AKСТАВАК_1_168_00_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.

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 - 4.31 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента<1>;

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 неограничено, формат имеет вид T(n-).

<1> 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.

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, 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 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 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" или "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" или "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>.

Таблицы 4.1 - 4.31 не приводятся. См. официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

Приложение № 3
к приказу ФНС России
от 15 февраля 2018 г. № ММВ-7-3/95@

Порядок
заполнения налоговой декларации по акцизам на табак
(табачные изделия), табачную продукцию, электронные
системы доставки никотина и жидкости для электронных
систем доставки никотина

I. Общие положения

1.1. Налоговая декларация по акцизам на табак (табачные изделия), табачную продукцию, электронные системы доставки никотина и жидкости для электронных систем доставки никотина (далее - Декларация), по установленной настоящим Приказом форме, заполняется налогоплательщиками, совершающими операции, предусмотренные статьей 182 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), со следующими подакцизными товарами:

табаком трубчным, курительным, жевательным, сосательным, нюхательным, кальянным (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции);
сигарами;
сигариллами (сигаритами), биди, кретеком;

сигаретами, папиросами;
табаком (табачными изделиями), предназначенным для потребления
путем нагревания;
электронными системами доставки никотина;
жидкостями для электронных систем доставки никотина.

1.2. Декларация состоит из:

Титульного листа;

Раздела 1 "Сумма акциза по подакцизным товарам, подлежащая
уплате в бюджет";

Раздела 2 "Расчет суммы акциза по подакцизным товарам",
состоящего из:

Подраздела 2.1 "Операции, совершаемые с подакцизными товарами,
за исключением операций по реализации за пределы территории
Российской Федерации";

Подраздела 2.2 "Операции по реализации подакцизных товаров за
пределы территории Российской Федерации, в том числе на территории
государств - членов Евразийского экономического союза";

Подраздела 2.3 "Сумма акциза, подлежащая вычету";

Подраздела 2.4 "Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет либо
начисленная к уменьшению";

Подраздела 2.5 "Документально подтвержденный факт реализации
подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации";

Приложения № 1 к форме Декларации "Расчет суммы акциза по
сигаретам (папиросам)", состоящего из Раздела "Сумма акциза по
марке (наименованию) сигарет (папирос)";

Приложения № 2 к форме Декларации "Реализация подакцизных
товаров за пределы территории Российской Федерации, по которой в
налоговом периоде применено освобождение от уплаты акциза при
представлении банковской гарантии или договора поручительства",
состоящего из:

Раздела 1 "Сведения о подакцизных товарах, реализованных за
пределы территории Российской Федерации";

Раздела 2 "Сведения о документальном подтверждении факта
реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской
Федерации".

1.3. Для заполнения Декларации применяются:

коды, определяющие налоговый период; коды места представления
налоговой декларации в налоговый орган; коды форм реорганизации и
код ликвидации организации; коды, определяющие способ и вид
представления налоговой декларации в налоговый орган; коды единиц
измерения налоговой базы подакцизных товаров согласно Приложению
№ 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по акцизам на табак
(табачные изделия), табачную продукцию, электронные системы
доставки никотина и жидкости для электронных систем доставки
никотина (далее - Порядок);

коды видов подакцизных товаров согласно Приложению № 2 к
Порядку;

коды операций (показателей), используемых при заполнении

налоговой декларации согласно Приложению № 3 к Порядку.

1.4. Уточненная декларация включает те разделы Декларации и приложения к ней, которые ранее были представлены налогоплательщиком в налоговый орган, с учетом внесенных в них изменений, а также иные разделы Декларации и приложения к ним, в случае внесения в них изменений (дополнений).

Уточненная Декларация представляется по форме, действовавшей в налоговом периоде, за который вносятся соответствующие изменения.

1.5. Каждому показателю декларации соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель. Исключение составляют показатели, значениями которых являются дата, правильная или десятичная дробь.

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

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

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

1.6. Страницы Декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с Титульного листа, вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов, листов. Порядковый номер страницы проставляется в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа, например, для первой страницы - "001"; для одиннадцатой - "011".

1.7. Заполнение полей Декларации значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

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

Заполнение текстовых полей Декларации осуществляется заглавными печатными символами.

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

1.8. В случае отсутствия какого-либо показателя, во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк. Прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине знакомест по всей длине поля показателя, если иное не предусмотрено Порядком. Если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк. Например,

при указании десятичного идентификационного номера налогоплательщика (далее - ИНН) "5024002119" в поле ИНН из двенадцати знакомест показатель ИНН заполняется (слева направо, начиная с первого знакоместа) следующим образом: "5024002119--". Дробные числовые показатели заполняются аналогично правилам заполнения целых числовых показателей. В случае, если знакомест для указания дробной части больше, чем цифр, то в свободных знакоместах соответствующего поля ставится прочерк.

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

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

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

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

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

При заполнении Декларации используются чернила черного, фиолетового или синего цвета.

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

1.12. При представлении организацией - правопреемником в налоговый орган по месту учета Декларации за последний налоговый период и уточненных деклараций за реорганизованную организацию на Титульном листе, в верхней его части, указываются ИНН и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации-правопреемника, в поле "по месту нахождения (учета) (код)" указывается код "215" или "216", а в поле "налогоплательщик" указывается наименование реорганизованной организации.

В поле "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются соответственно ИНН и КПП, которые были присвоены налоговым органом по месту нахождения реорганизованной организации до ее

реорганизации (по налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, - налоговым органом по месту учета организации в качестве крупнейшего налогоплательщика).

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

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

II. Заполнение Титульного листа Декларации

2.1. Титульный лист Декларации заполняется налогоплательщиком, за исключением раздела "Заполняется работником налогового органа".

2.2. При заполнении Титульного листа необходимо указать:

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

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

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

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

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

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

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

2.3. Номер корректировки.

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

2.4. Налоговый период, за который представлена Декларация.

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

2.5. Отчетный год, в котором представлена Декларация.

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

2.6. Код налогового органа, в который представляется Декларация.

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

2.7. Код представления Декларации по месту нахождения (учета) налогоплательщика.

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

2.8. Наименование налогоплательщика.

В поле "налогоплательщик" указывается полное наименование организации (обособленного подразделения), соответствующее наименованию, указанному в ее (его) учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается); либо полное наименование обособленного подразделения иностранной организации, через которое она осуществляет деятельность на территории Российской Федерации; в случае представления декларации индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество<1>, в соответствии с документом, удостоверяющим личность.

2.9. Код формы реорганизации (ликвидация).

В поле "Форма реорганизации (ликвидация) (код)" указывается код формы реорганизации (ликвидация) согласно Приложению № 1 к Порядку.

2.10. ИНН/КПП реорганизованной организации.

<1> Здесь и далее по тексту отчество указывается при наличии.

Особенности указания ИНН и КПП в поле "ИНН/КПП реорганизованной организации" отражены в пункте 2.8 Порядка.

Если Декларация не является налоговой декларацией за реорганизованную организацию, в поле "ИНН/КПП реорганизованной организации" проставляются прочерки.

2.11. Номер контактного телефона.

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

2.12. Количество страниц.

В поле "На __ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на __ листах" указывается количество страниц, на которых составлена Декларация, а также количество приложенных к Декларации листов подтверждающих документов и (или) их копий, в том числе количество листов документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика (в случае представления

декларации представителем налогоплательщика).

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

1) в верхней части раздела проставляется:

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

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

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

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

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

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

при представлении Декларации представителем налогоплательщика - юридическим лицом - фамилия, имя, отчество физического лица, уполномоченного в соответствии с документом, подтверждающим полномочия представителя налогоплательщика - юридического лица, удостоверить достоверность и полноту сведений, указанных в декларации. При этом в поле "наименование организации - представителя налогоплательщика" указывается наименование юридического лица - представителя налогоплательщика, проставляется подпись лица, сведения о котором указаны в поле "фамилия, имя, отчество полностью" и дата подписания;

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

2.14. Раздел Титульного листа "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о представлении Декларации: код способа представления согласно Приложению № 1 к Порядку; количество страниц Декларации; количество листов приложенных к Декларации подтверждающих документов или их копий; дату представления Декларации; номер, под которым зарегистрирована Декларация.

Все поля данного раздела заполняются работником налогового органа. Указываются фамилия и инициалы имени и отчества работника

налогового органа, принявшего декларацию, и ставится его подпись.

III. Заполнение Раздела 1 "Сумма акциза по подакцизным товарам, подлежащая уплате в бюджет" Декларации

3.1. Раздел 1 Декларации включает в себя показатели сумм акциза, подлежащих уплате в бюджет, по данным налогоплательщика, с указанием кода бюджетной классификации (далее - КБК), в соответствии с которым подлежат зачислению в бюджет суммы акциза, рассчитанные в Декларации.

3.2. По строке 010 указывается код муниципального образования, на территории которого осуществляется уплата акциза, в соответствии с кодом ОКТМО.

3.3. По строке 020 указывается КБК, в соответствии с которым подлежат зачислению суммы акциза.

3.4. По строке 030 указывается сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период по КБК, указанному в соответствующей строке 020. Сумма акциза по строке 030 корреспондирует сумме акциза, указанной в подразделе 2.4 Раздела 2 Декларации по коду показателя 40001 согласно кодам операций (показателей), используемым при заполнении Декларации в соответствии с Приложением № 3 к Порядку.

3.5. По строке 040 указывается сумма акциза, начисленная к уменьшению (сумма превышения налоговых вычетов над исчисленной суммой акциза). Сумма акциза по строке 040 корреспондирует сумме акциза, указанной в подразделе 2.4 Раздела 2 Декларации по коду показателя 40002 согласно кодам операций (показателей), используемым при заполнении Декларации в соответствии с Приложением № 3 к Порядку.

3.6. При заполнении показателей строк 030, 040 сумма акциза указывается в рублях. Если несколько сумм акциза, рассчитанных по разным видам подакцизных товаров, подлежат зачислению на один и тот же КБК, для заполнения строк 030 - 040 необходимо определить конечный результат расчета с бюджетом по соответствующему КБК.

3.7. В случае недостаточности строк Раздела 1 Декларации, представляемой на бумажном носителе, дополнительно заполняется необходимое количество листов данного раздела.

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

IV. Заполнение Раздела 2 "Расчет суммы акциза по подакцизным товарам" Декларации

4.1. Раздел 2 Декларации заполняется для каждого кода вида подакцизного товара в отдельности.

4.2. По строке 010 указывается совокупный объем реализованных

подакцизных товаров за налоговый период.

За налоговые периоды, начинающиеся в период с 1 сентября (включительно) по 31 декабря (включительно), по строке 010 указывается совокупный объем реализованных за налоговый период подакцизных товаров - сигарет и (или) папирос, и (или) сигарилл, и (или) биди, и (или) кретека (в тысячах штук).

При заполнении Раздела 2 Декларации по подакцизным товарам - сигареты, папиросы, сигариллы, биди или кретек за налоговые периоды, не указанные в абзаце втором настоящего пункта, а также по иным видам подакцизных товаров по строке 010 проставляется прочерк.

4.3. По строке 020 указывается среднемесячный совокупный объем реализованных подакцизных товаров в предыдущем календарном году.

За налоговые периоды, начинающиеся в период с 1 сентября (включительно) по 31 декабря (включительно), по строке 020 указывается среднемесячный совокупный объем реализованных в предыдущем календарном году подакцизных товаров - сигарет и (или) папирос, и (или) сигарилл, и (или) биди, и (или) кретека (в тысячах штук), определенный в порядке, установленном пунктом 9 статьи 194 Кодекса.

При заполнении Раздела 2 Декларации по подакцизным товарам - сигареты, папиросы, сигариллы, биди или кретек за налоговые периоды, не указанные в абзаце втором настоящего пункта, а также по иным видам подакцизных товаров по строке 020 проставляется прочерк.

4.4. По строке 025 налогоплательщиком указывается объем реализации за налоговый период подакцизных товаров - сигарет и (или) папирос, и (или) сигарилл, и (или) биди, и (или) кретека, ввезенных на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (в тысячах штук).

4.5. По строке 030 указывается значение коэффициента Т.

При заполнении Раздела 2 Декларации по подакцизным товарам - сигареты, папиросы, сигариллы, биди или кретек за налоговые периоды, начинающиеся в период с 1 сентября (включительно) по 31 декабря (включительно), по строке 030 указывается значение коэффициента Т, рассчитанное налогоплательщиком в порядке, установленном пунктом 9 статьи 194 Кодекса.

По подакцизным товарам - сигареты, папиросы, сигариллы, биди или кретек за налоговые периоды, не указанные в абзаце втором настоящего пункта, а также по иным видам подакцизных товаров по строке 030 проставляется прочерк.

4.6. Строки 010 - 030 заполняются на первом листе Раздела 2 Декларации, при этом на дополнительных листах Раздела 2 Декларации по строкам 010 - 030 проставляются прочерки.

4.7. По строке 040 указывается код вида подакцизного товара в соответствии с графой 2 Кодов видов подакцизных товаров, приведенных в Приложении № 2 к Порядку. При этом к указанному по строке 040 коду вида подакцизного товара применяется единица измерения, соответствующая установленному коду видов единицы измерения налоговой базы подакцизных товаров, указанному в графе 3

кодов видов подакцизных товаров, приведенных в Приложении № 2 к Порядку.

4.8. Подразделы 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, и 2.5 Раздела 2 Декларации заполняются отдельно для каждого вида подакцизного товара, указанного по строке 040 Раздела 2.

В случае недостаточности строк подразделов 2.1, 2.2, 2.3 и 2.5 Раздела 2 Декларации, представляемой на бумажном носителе, дополнительно заполняется необходимое количество листов данных подразделов. При этом показатели, отражаемые в подразделе 2.4, указываются один раз на первом листе, а на дополнительных листах проставляются прочерки.

4.9. В подразделе 2.1 "Операции, совершаемые с подакцизными товарами, за исключением операций по реализации за пределы территории Российской Федерации" Раздела 2 Декларации отражаются следующие сведения.

4.9.1. В графе 1 указываются коды операций 10001, 10006 - 10012 согласно кодам операций (показателей), приведенным в Приложении № 3 к Порядку.

Коды показателей 10001, 10006 - 10012 применяются в отношении перечисленных в пункте 1 статьи 182 Кодекса операций, совершаемых с подакцизными товарами на территории Российской Федерации.

4.9.2. В графе 2 указывается объем подакцизного товара по соответствующему коду операции, указанному в графе 1.

В отношении кодов видов подакцизных товаров 411, 430, 440, 470 - 472, отражаемых по строке 040, в графе 2 указывается налоговая база, определяемая в соответствии со статьей 187 Кодекса.

В отношении кодов видов подакцизных товаров 450 и 460, отражаемых по строке 040, указывается объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении. В этом случае значение графы 2 должно соответствовать значению строки 040 Приложения № 1 к форме Декларации, заполненного по соответствующему коду вида подакцизного товара и коду операции (показателя), указанным в строках 010 и 020 Приложения № 1 к форме Декларации.

4.9.3. По графе 3 указывается исчисленная сумма акциза (в рублях).

В отношении кодов видов подакцизных товаров 411, 430, 470 - 472, отражаемых в строке 040, графа 3 не заполняется.

В отношении кода вида подакцизного товара 440, отражаемого в строке 040, указывается сумма акциза, исчисленная как произведение налоговой базы, указанной в графе 2 (применительно к соответствующему показателю, указанному в графе 1), и соответствующей ставки акциза, установленной статьей 193 Кодекса.

В отношении кодов видов подакцизных товаров 450 и 460, отражаемых по строке 040, в графе 3 указывается исчисленная сумма акциза. При этом исчисление суммы акциза по кодам видов подакцизных товаров 450 и 460 производится в Приложении № 1 к форме Декларации. Значение графы 3 должно соответствовать значению строки 030 Приложения № 1 к форме Декларации по соответствующему коду вида

подакцизного товара и коду операции (показателя), указанным по строкам 010 и 020 Приложения № 1 к форме Декларации.

4.9.4. В графе 4 указывается сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет (в рублях).

В отношении кодов видов подакцизного товара 411, 430, 470 - 472, отражаемых по строке 040 Раздела 2 Декларации, указывается сумма акциза, исчисленная как произведение налоговой базы, указанной в графе 2 (применительно к соответствующему показателю, указанному в графе 1), и соответствующей ставки акциза, установленной статьей 193 Кодекса.

За налоговые периоды, начинающиеся в период с 1 сентября (включительно) по 31 декабря (включительно), по кодам видов подакцизных товаров 440, 450 или 460, отражаемых по строке 040, значение графы 4 определяется как произведение строки 030 Раздела 2 Декларации и значения графы 3 по соответствующему коду операции, указанному в графе 1.

В отношении кодов видов подакцизных товаров 440, 450 или 460, отражаемых по строке 040, за налоговые периоды, не указанные в абзаце третьем настоящего пункта, значение графы 4 принимается равным значению графы 3 по соответствующему коду операции, указанному в графе 1.

4.10. В подразделе 2.2 "Операции по реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, в том числе на территории государств - членов Евразийского экономического союза" Раздела 2 Декларации отражаются следующие сведения.

4.10.1. В графе 1 указываются коды операций 20001 - 20015 согласно кодам операций (показателей), используемым при заполнении Декларации, приведенным в Приложении № 3 к Порядку.

Коды операций 20004, 20005, 20007, 20011 и 20015 отражаются в уточненной Декларации, представляемой за налоговый период, в котором осуществлялась реализация подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, в случае непредставления в установленный срок документов, подтверждающих факт такой реализации.

4.10.2. В графе 2 указывается объем подакцизного товара.

В отношении кодов видов подакцизных товаров 411, 430, 440, 470 - 472, отражаемых по строке 040, указывается налоговая база, определяемая в соответствии со статьей 187 Кодекса.

В отношении кодов видов подакцизных товаров 450 и 460, отражаемых по строке 040, указывается объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении. Значение графы 2 должно соответствовать значению строки 040 Приложения № 1 к форме Декларации, заполненной по соответствующему коду вида подакцизного товара и коду операции (показателя), указанным в строках 010 и 020 Приложения № 1 к форме Декларации.

4.10.3. В графе 3 налогоплательщиком указывается исчисленная сумма акциза (в рублях).

В отношении кодов видов подакцизных товаров 411, 430,

470 - 472, отражаемых по строке 040 Раздела 2 Декларации, графа 3 не заполняется.

В отношении кода вида подакцизного товара 440, отражаемого по строке 040, указывается сумма акциза, исчисленная как произведение налоговой базы, указанной в графе 2 (применительно к соответствующему коду операции, указанному в графе 1), и соответствующей ставки акциза, установленной статьей 193 Кодекса.

В отношении кодов видов подакцизных товаров 450 и 460, отражаемых по строке 040, указывается исчисленная сумма акциза. При этом исчисление суммы акциза по кодам видов подакцизных товаров 450 и 460 производится в Приложении № 1 к форме Декларации. Значение графы 3 должно соответствовать значению строки 030 Приложения № 1 к форме Декларации, заполненной по соответствующему коду вида подакцизного товара и коду операции (показателя), указанным в строках 010 и 020 Приложения № 1 к форме Декларации.

4.10.4. В графе 4 указывается сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет (освобожденная от уплаты) (в рублях).

В отношении кодов видов подакцизных товаров 411, 430, 470 - 472, отражаемых по строке 040 Раздела 2 Декларации, указывается сумма акциза, исчисленная как произведение налоговой базы, указанной в графе 2 (применительно к соответствующей операции, указанной в графе 1), и соответствующей ставки акциза, установленной статьей 193 Кодекса.

За налоговые периоды, начинающиеся в период с 1 сентября (включительно) по 31 декабря (включительно), по кодам видов подакцизных товаров 440, 450 или 460, отражаемым по строке 040 Раздела 2 Декларации, значение графы 4 определяется как произведение строки 030 Раздела 2 Декларации и значения графы 3 по соответствующему коду операции, отраженному в графе 1.

При заполнении Раздела 2 Декларации с кодами видов подакцизных товаров 440, 450 или 460 по строке 040, за налоговые периоды, не указанные в абзаце третьем настоящего пункта, значение графы 4 принимается равным значению графы 3 по соответствующему коду операции, указанному в графе 1.

4.11. В подразделе 2.3 "Сумма акциза, подлежащая вычету"

Раздела 2 Декларации отражаются следующие сведения.

4.11.1. В графе 1 указываются коды показателей 30001, 30002 согласно кодам операций (показателей), используемым при заполнении Декларации, приведенным в Приложении № 3 к Порядку.

4.11.2. В графе 2 указывается объем подакцизного товара в натуральном выражении, сумма акциза по которому подлежит налоговому вычету.

В отношении кодов видов подакцизных товаров 450 и 460, отражаемых по строке 040 Раздела 2 Декларации, значение графы 2 должно соответствовать значению строки 040 Приложения № 1 к форме Декларации, заполненной по соответствующему коду вида подакцизного товара и коду операции (показателя), указанным в строках 010 и 020 Приложения № 1 к форме Декларации.

4.11.3. В графе 3 указывается сумма акциза, подлежащая вычету (в рублях), по соответствующему коду показателя, отраженному в графе 1.

В отношении кодов видов подакцизных товаров 450 и 460, отражаемых по строке 040 Раздела 2 Декларации, значение графы 3 должно соответствовать значению строки 030 Приложения № 1 к форме Декларации, заполненной по соответствующему коду вида подакцизного товара и коду операции (показателя), указанным в строках 010 и 020 Приложения № 1 к форме Декларации.

4.12. В подразделе 2.4 "Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет либо начисленная к уменьшению" Раздела 2 Декларации отражаются следующие сведения.

4.12.1. В графе 1 указывается код показателя 40001 или 40002 согласно кодам операций (показателей), используемым при заполнении Декларации, приведенным в Приложении № 3 к Порядку.

4.12.2. По графе 2 указывается сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет либо начисленная к уменьшению (в рублях).

По коду показателя 40001 указывается положительная разница между суммой акциза по всем строкам графы 4 подраздела 2.1 Раздела 2 Декларации, графы 4 подраздела 2.2 Раздела 2 Декларации по кодам показателей 20003, 20004, 20005, 20007, 20009, 20011, 20013 и 20015 и суммой строк графы 3 подраздела 2.3 Раздела 2 Декларации. Сумма акциза, указанная в графе 2 по коду показателя 40001, переносится (по соответствующему КБК) в строку 030 Раздела 1 Декларации.

По коду показателя 40002 указывается отрицательная разница (без знака "минус") между суммой акциза по всем строкам графы 4 подраздела 2.1 Раздела 2 Декларации, графы 4 подраздела 2.2 Раздела 2 Декларации по кодам показателей 20003, 20004, 20005, 20007, 20009, 20011, 20013 и 20015 и суммой строк графы 3 подраздела 2.3 Раздела 2 Декларации. Сумма акциза, указанная в графе 2 по коду показателя 40002, переносится (по соответствующему КБК) в строку 040 Раздела 1 Декларации.

4.13. В подразделе 2.5 "Документально подтвержденный факт реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации" отражаются следующие сведения о документальном подтверждении в налоговом периоде реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой экспорта (реэкспорта), а также при вывозе подакцизных товаров на территорию государств - членов Евразийского экономического союза.

4.13.1. В графе 1 указываются коды показателей 50001 - 50011 согласно Приложению № 3 к Порядку.

4.13.2. В графе 2 указывается объем подакцизного товара.

В отношении кодов видов подакцизных товаров 411, 430, 440, 470 - 472, отражаемых по строке 040 Раздела 2 Декларации, указывается налоговая база, определяемая в соответствии со статьей 187 Кодекса.

В отношении кодов видов подакцизных товаров 450 и 460,

отражаемых по строке 040 Раздела 2 Декларации, указывается объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении. Значение графы 2 должно соответствовать значению строки 040 Приложения № 1 к форме Декларации, заполненной в совокупности по соответствующим коду вида подакцизного товара, коду операции (показателя) и налоговому периоду, в котором осуществлена реализация подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, указанным по строкам 010, 020 и 025 Приложения № 1 к форме Декларации.

4.13.3. В графе 3 указывается сумма акциза (в рублях), соответствующая объему подакцизных товаров, указанному в графе 2, исчисленная исходя из соответствующей ставки акциза, действующей в период реализации подакцизных товаров за пределы Российской Федерации, и коэффициента Т - в случае, установленном пунктом 9 статьи 194 Кодекса.

В отношении кодов видов подакцизных товаров 450 и 460, отражаемых по строке 040 Раздела 2 Декларации, значение графы 3 должно соответствовать значению строки 030 Приложения № 1 к форме Декларации, заполненной в совокупности по соответствующим коду вида подакцизного товара, коду операции (показателя) и налоговому периоду, в котором осуществлена реализация подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, указанным по строкам 010, 020 и 025 Приложения № 1 к форме Декларации, в случае отражения в графе 4 кодов, определяющих налоговый период, 01 - 08 согласно Приложению № 1 к Порядку.

4.13.4. В графах 4 и 5 указываются код налогового периода согласно Приложению № 1 к Порядку и год, в которых осуществлялась реализация подакцизного товара за пределы территории Российской Федерации.

V. Заполнение Приложения № 1 к форме Декларации "Расчет суммы акциза по сигаретам (папиросам)"

5.1. Приложение № 1 к форме Декларации "Расчет суммы акциза по сигаретам (папиросам)" заполняется по всем совершенным в налоговом периоде операциям с сигаретами и (или) папиросами, являющимся объектом налогообложения акцизами в соответствии с пунктом 1 статьи 182 Кодекса.

Приложение № 1 к форме Декларации заполняется отдельно для каждого вида подакцизного товара и кода операции (показателя) в совокупности.

При этом настоящее приложение заполняется в отношении кодов операций (показателей) 10001, 10006 - 10012, 20001 - 20015, 30001, 30002, 50001 - 50011, отражаемых по строке 020, согласно Приложению № 3 к Порядку.

По кодам операций (показателей) 50001 - 50011, отражаемым по строке 020, Приложение № 1 к форме Декларации заполняется в совокупности по виду подакцизного товара, коду операции (показателя) и налоговому периоду, в котором осуществлена реализация товаров за пределы территории Российской Федерации.

5.2. По строке 010 указывается код вида подакцизного товара 450 или 460 в соответствии с графой 2 кодов видов подакцизных товаров, приведенных в Приложении № 2 к Порядку.

5.3. По строке 020 указываются коды операций (показателей) согласно кодам операций (показателей), используемым при заполнении Декларации, приведенным в Приложении № 3 к Порядку.

5.4. По строке 025 указываются код налогового периода согласно Приложению № 1 к Порядку и год, в которых осуществлена реализация товаров за пределы территории Российской Федерации.

Строка 025 заполняется при заполнении Приложения № 1 к форме Декларации по кодам операций (показателей) 50001 - 50011, отражаемым по строке 020.

5.5. По строке 030 указывается сумма акциза (в рублях), исчисленная в совокупности по виду подакцизного товара и коду операции (показателя), указанным по строкам 010 и 020.

В случае заполнения Приложения № 1 к форме Декларации по кодам операций (показателей) 50001 - 50011, отражаемым по строке 020, по строке 030 указывается сумма акциза (в рублях), исчисленная в совокупности по виду подакцизного товара, коду операции (показателя) и налоговому периоду, в котором осуществлена реализация товаров за пределы территории Российской Федерации.

Значение строки 030 определяется как сумма строк 150 и 151, заполненных по соответствующим коду вида подакцизного товара, коду операции (показателя), и, в случае документального подтверждения факта реализации подакцизного товара за пределы территории Российской Федерации (коды операций (показателей) 50001 - 50011), - налоговому периоду, в котором осуществлена реализация товаров за пределы территории Российской Федерации.

5.6. По строке 040 указывается общий объем сигарет или папирос (по всем маркам) (в тысячах штук), реализованных (переданных) в налоговом периоде.

Значение строки 040 определяется как сумма строк 080 Раздела "Сумма акциза по марке (наименованию) сигарет (папирос)" Приложения № 1 к форме Декларации, заполненных по соответствующему коду вида подакцизного товара, коду операции (показателя), и, в случае документального подтверждения факта реализации подакцизного товара за пределы территории Российской Федерации (коды операций (показателей) 50001 - 50011), - налоговому периоду, в котором осуществлена реализация товаров за пределы территории Российской Федерации.

5.7. В Разделе "Сумма акциза по марке (наименованию) сигарет (папирос)" Приложения № 1 к форме Декларации отражаются следующие сведения в отношении каждой марки (наименования) сигарет или папирос.

5.7.1. По строке 050 указывается марка (наименование) сигарет или папирос, определяемая в соответствии с пунктом 2 статьи 187.1 Кодекса.

5.7.2. По строке 060 указывается количество единиц

реализованных (переданных) в налоговом периоде потребительских упаковок (пачек) (в штуках).

5.7.3. По строке 070 указывается количество единиц сигарет (папирос) в одной потребительской упаковке (пачке) (в штуках).

Если одна и та же марка (наименование) сигарет (папирос) выпускается в потребительских упаковках (пачках), содержащих разное количество сигарет, то Раздел "Сумма акциза по марке (наименованию) сигарет (папирос)" заполняется отдельно по каждому варианту расфасовки сигарет (папирос).

5.7.4. По строке 080 указывается объем реализованных (переданных) табачных изделий - сигарет или папирос (в тысячах штук).

Значение данной строки определяется как произведение значений строк 060 и 070, деленное на 1000.

5.7.5. По строке 090 указывается сумма акциза (в рублях), исчисленная как произведение объема реализованных (переданных) табачных изделий, отраженного по строке 080, и твердой (специфической) части комбинированной ставки акциза, установленной в пункте 1 статьи 193 Кодекса в рублях за тысячу штук подакцизного товара.

5.7.6. По строке 100 указывается максимальная розничная цена за единицу потребительской упаковки (пачки) табачных изделий, установленная налогоплательщиком (в рублях и копейках).

5.7.7. По строке 110 указывается расчетная стоимость реализованных (переданных) табачных изделий - сигарет или папирос (в рублях), определяемая как произведение строк 060 и 100.

5.7.8. По строке 120 указывается сумма акциза (в рублях), исчисленная как произведение расчетной стоимости реализованных (переданных) подакцизных товаров, отраженной по строке 110, и адвалорной части (в процентах) комбинированной ставки акциза, установленной в пункте 1 статьи 193 Кодекса.

5.7.9. По строке 130 указывается сумма акциза, исчисленная исходя из комбинированной ставки акциза, установленной в пункте 1 статьи 193 Кодекса. Значение строки 130 определяется как сумма строк 090 и 120.

5.7.10. По строке 140 указывается сумма акциза, исчисленная налогоплательщиком исходя из минимальной ставки акциза. Значение строки 140 определяется как произведение объема реализованных (переданных) табачных изделий, указанного по строке 080, и минимальной ставки акциза на сигареты или папиросы, установленной пунктом 1 статьи 193 Кодекса.

5.7.11. По строкам 150 и 151 отражаются суммы акциза, принимаемые к расчету при определении суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет (в рублях).

Если сумма акциза, указанная по строке 130, больше суммы акциза, указанной по строке 140, то значение строки 130 переносится в строку 150.

Если сумма акциза, указанная по строке 130, меньше суммы

акциза, указанной по строке 140, то значение строки 140 переносится в строку 151.

При этом в незаполненной строке 150 или 151 проставляется ноль.

VI. Заполнение Приложения № 2 к форме Декларации

"Реализация подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, по которой в налоговом периоде применено освобождение от уплаты акциза при представлении банковской гарантии или договора поручительства"

6.1. В Приложении № 2 к форме Декларации указывается расчет суммы акциза, освобожденной от уплаты при реализации (передаче) подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта), в связи с представлением в налоговый орган банковской гарантии или договора поручительства в соответствии с пунктами 2 и 2.2 статьи 184 Кодекса.

Приложение № 2 к форме Декларации заполняется отдельно в отношении каждой из представленных банковских гарантий или договоров поручительства, по которым обязательство не исполнено в полном объеме на конец налогового периода.

6.2. По строке 001 указывается признак документа, на основании которого налогоплательщик освобождается от уплаты акциза при реализации (передаче) подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта): 1 - банковская гарантия, 2 - договор поручительства.

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

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

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

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

6.7. По строке 050 указывается денежная сумма, на которую выдана банковская гарантия (денежная сумма, на которую заключен договор поручительства) (в рублях), представленная в налоговый орган в целях освобождения от уплаты акциза при реализации подакцизного товара за пределы территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта).

6.8. В строке 060 указывается общая сумма акциза, освобожденная от уплаты в связи с представлением банковской гарантии (договора поручительства) (в рублях).

Значение строки 060 должно соответствовать сумме значений всех строк графы 3 Раздела 1 Приложения № 2 к форме Декларации, заполненных в отношении банковской гарантии (договора поручительства), номер которой указан в строке 010.

6.9. По строке 065 указывается превышение суммы акциза,

освобожденной от уплаты на основании указанной в строке 010 банковской гарантии (договора поручительства), над суммой акциза, приходящейся на объем подакцизных товаров, факт реализации которых за пределы территории Российской Федерации документально подтвержден на конец налогового периода (в рублях).

Значение строки 065 определяется как разница между значением строки 060 и значениями графы 5 строк 070 и 080 Раздела 2 Приложения № 2 к форме Декларации.

В случае, если значение строки 065 составит ноль (то есть обязательство по банковской гарантии (договору поручительства) исполнено налогоплательщиком в полном объеме), Приложение № 2 к форме Декларации в отношении банковской гарантии (договора поручительства), указанной по строке 010, в составе налоговой декларации, представляемой за следующий налоговый период, не заполняется.

6.10. В Разделе 1 "Сведения о подакцизных товарах, реализованных за пределы территории Российской Федерации" Приложения № 2 к форме Декларации указываются:

в графе 1 - код (коды) вида подакцизного товара, реализованного (переданного) за пределы территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта), в соответствии с графой 2 кодов видов подакцизных товаров, приведенных в Приложении № 2 к Порядку;

в графе 2 - объем подакцизного товара, реализованного (переданного) за пределы территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта), по соответствующему коду вида подакцизного товара, приведенному в графе 1;

в графе 3 - сумма акциза (в рублях), освобожденная от уплаты, по соответствующему коду вида подакцизного товара, указанному в графе 1.

6.11. В Разделе 2 "Сведения о документальном подтверждении факта реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации" Приложения № 2 к форме Декларации по строке 070 указываются сведения о документальном подтверждении в налоговом периоде факта экспорта (реэкспорта) подакцизных товаров:

в графе 3 - код (коды) вида подакцизного товара, реализованного (переданного) за пределы территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта), в соответствии с графой 2 кодов видов подакцизных товаров, приведенных в Приложении № 2 к Порядку;

в графе 4 - объем подакцизного товара, реализованного (переданного) за пределы территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта), по которому факт экспорта (реэкспорта) документально подтвержден на конец налогового периода. Значение графы 4 (сумма значений графы 4 строки 070 Раздела 2 всех Приложений № 2 к форме Декларации) должно соответствовать значению графы 2 подраздела 2.5 Раздела 2 Декларации по соответствующему коду вида подакцизного товара и коду

показателя 50003, 50008 или 50009 по графе 1 подраздела 2.5 Раздела 2 Декларации;

в графе 5 - сумма акциза, освобожденная от уплаты на основании представленной банковской гарантии (договора поручительства), приходящаяся на указанный в графе 4 объем подакцизного товара. Значение графы 5 (сумма значений графы 5 строки 070 Раздела 2 всех Приложений № 2 к форме Декларации) должно соответствовать значению графы 3 подраздела 2.5 Раздела 2 Декларации по соответствующему коду вида подакцизного товара и коду показателя 50003, 50008 или 50009 по графе 1 подраздела 2.5 раздела 2 Декларации;

в графах 6 и 7 - код налогового периода согласно Приложению № 1 к Порядку и год, в которых осуществлена реализация подакцизных товаров на экспорт.

В случае представления в налоговом периоде в налоговый орган документов, подтверждающих вывоз нескольких видов подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта), строка 070 заполняется отдельно в отношении каждого вида подакцизного товара, по которому представлены подтверждающие документы, а также кода налогового периода и года, в которых осуществлена реализация (передача) товаров в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта), в совокупности.

6.12. В Разделе 2 "Сведения о документальном подтверждении факта реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации" Приложения № 2 к форме Декларации по строке 080 указываются сведения о документальном подтверждении в предыдущих налоговых периодах факта реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта):

в графе 3 - код (коды) вида подакцизного товара, в соответствии с графой 2 кодов видов подакцизных товаров, приведенных в Приложении № 2 к Порядку;

в графе 4 - объем подакцизного товара, факт реализации (передачи) за пределы территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта) которого документально подтвержден в предыдущих налоговых периодах;

в графе 5 - сумма акциза, освобожденная от уплаты на основании представленной банковской гарантии (договора поручительства), приходящаяся на указанный в графе 4 объем подакцизного товара.

В случае документального подтверждения вывоза нескольких видов подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта) строка 080 заполняется отдельно в отношении каждого вида подакцизного товара, по которому в предыдущих налоговых периодах представлены подтверждающие документы.

к Порядку заполнения налоговой
декларации по акцизам на табак
(табачные изделия), табачную
продукцию, электронные системы
доставки никотина и жидкости для
электронных систем доставки никотина,
утвержденному приказом ФНС России
от 15 февраля 2018 г. № ММВ-7-3/95@

Коды, определяющие налоговый период

-----	-----
Код	Наименование
-----	-----
01	январь
-----	-----
02	февраль
-----	-----
03	март
-----	-----
04	апрель
-----	-----
05	май
-----	-----
06	июнь
-----	-----
07	июль
-----	-----
08	август
-----	-----
09	сентябрь
-----	-----
10	октябрь
-----	-----
11	ноябрь
-----	-----
12	декабрь
-----	-----
71	за январь при реорганизации (ликвидации) организации<2>
-----	-----
72	за февраль при реорганизации (ликвидации) организации<2>
-----	-----
73	за март при реорганизации (ликвидации) организации<2>
-----	-----
74	за апрель при реорганизации (ликвидации) организации<2>
-----	-----
75	за май при реорганизации (ликвидации) организации<2>
-----	-----
76	за июнь при реорганизации (ликвидации) организации<2>

77	за июль при реорганизации (ликвидации) организации<2>
78	за август при реорганизации (ликвидации) организации<2>
79	за сентябрь при реорганизации (ликвидации) организации<2>
80	за октябрь при реорганизации (ликвидации) организации<2>
81	за ноябрь при реорганизации (ликвидации) организации<2>
82	за декабрь при реорганизации (ликвидации) организации<2>

<2> Код, определяющий налоговый период, используется при заполнении титульного листа налоговой декларации.

Коды места представления налоговой декларации в налоговый орган

120	по месту жительства индивидуального предпринимателя
213	по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика
214	по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком
215	по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком
216	по месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком
220	по месту нахождения обособленного подразделения российской организации
331	по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации

Коды форм реорганизации и код ликвидации организации

1	преобразование
---	----------------

2	слияние
3	разделение
5	присоединение
6	разделение с одновременным присоединением
0	ликвидация

Коды, определяющие способ и вид представления налоговой декларации в налоговый орган

Код	Наименование
01	на бумажном носителе (по почте)
02	на бумажном носителе (лично)
03	на бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (лично)
04	по телекоммуникационным каналам связи с ЭП
05	другое
08	на бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (по почте)
09	на бумажном носителе с использованием штрих-кода (лично)
10	на бумажном носителе с использованием штрих-кода (по почте)

Коды единиц измерения налоговой базы подакцизных товаров

Единица измерения налоговой	Код единицы измерения по
базы подакцизного товара	Общероссийскому классификатору
единиц измерения ОК 015-94	
(МК 002-97) (ОКЕИ)	
штука	796
тысяча штук	798
килограмм	166

рубль 383	
-----	-----
миллилитр 111	
-----	-----

Приложение № 2

к Порядку заполнения налоговой
декларации по акцизам на табак
(табачные изделия), табачную
продукцию, электронные системы
доставки никотина и жидкости для
электронных систем доставки никотина,
утвержденному приказом ФНС России
от _____ № _____

Коды видов подакцизных товаров

-----	-----	-----
Виды подакцизных товаров	Коды видов	Код вида единицы
подакцизных	измерения	
товаров	налоговой базы	
подакцизных		
товаров<3>		
-----	-----	-----
1 2 3		
-----	-----	-----
Табак трубочный, курительный,	411	166
жевательный, сосательный,		
нюхательный, кальянный (за		
исключением табака, используемого в		
качестве сырья для производства		
табачной продукции)		
-----	-----	-----
Сигары	430	796
-----	-----	-----
Сигариллы (сигариты), биди, кретек	440	798
-----	-----	-----
Сигареты	450	798, 383
-----	-----	-----
Папиросы	460	798, 383
-----	-----	-----
Электронные системы доставки	470	796
никотина		
-----	-----	-----
Жидкости для электронных систем	471	111
доставки никотина		
-----	-----	-----
Табак (табачные изделия),	472	166

|предназначенный для потребления | | |
путем нагревания		

<3> К кодам видов подакцизных товаров, указанным в разделах, подразделах Декларации и приложениях к форме налоговой декларации, применяется единица измерения, соответствующая коду вида единицы измерения налоговой базы подакцизных товаров, указанному в графе 3 настоящего Приложения.

Приложение № 3
к Порядку заполнения налоговой
декларации по акцизам на табак
(табачные изделия), табачную
продукцию, электронные системы
доставки никотина и жидкости для
электронных систем доставки никотина,
утвержденному приказом ФНС России
от 15 февраля 2018 г. № ММВ-7-3/95@

Коды
операций (показателей), используемые при заполнении
налоговой декларации

|-----|-----|
| Наименование показателя | Код |
	показателя
1. Операции, совершаемые в налоговом периоде с подакцизными	
товарами на территории Российской Федерации	
-----	-----
Реализация на территории Российской Федерации	10001
лицами произведенных ими подакцизных товаров, в	
том числе реализация предметов залога и передача	
подакцизных товаров по соглашению о предоставлении	
отступного или новации	
-----	-----
Продажа лицами переданных им на основании	10006
приговоров или решений судов, арбитражных судов	
или других уполномоченных на то государственных	
органов конфискованных и (или) бесхозяйных	
подакцизных товаров, подакцизных товаров, от	
которых произошел отказ в пользу государства и	
которые подлежат обращению в государственную и	
(или) муниципальную собственность	
-----	-----
Передача на территории Российской Федерации лицами	10007
произведенных ими из давальческого сырья	

(материалов) подакцизных товаров собственнику	
указанного сырья (материалов) либо другим лицам, в	
том числе получение указанных подакцизных товаров	
в собственность в счет оплаты услуг по	
производству подакцизных товаров из давальческого	
сырья (материалов)	
Передача в структуре организации произведенных	10008
подакцизных товаров для дальнейшего производства	
неподакцизных товаров	
-----	-----
Передача на территории Российской Федерации лицами	10009
произведенных ими подакцизных товаров для	
собственных нужд	
-----	-----
Передача на территории Российской Федерации лицами	10010
произведенных ими подакцизных товаров в уставный	
(складочный) капитал организаций, паевые фонды	
кооперативов, а также в качестве вноса по	
договору простого товарищества (договору о	
совместной деятельности)	
-----	-----
Передача на территории Российской Федерации	10011
организацией (хозяйственным обществом или	
товариществом) произведенных ею подакцизных	
товаров своему участнику (его правопреемнику или	
наследнику) при его выходе (выбытии) из	
организации (хозяйственного общества или	
товарищества), а также передача подакцизных	
товаров, произведенных в рамках договора простого	
товарищества (договора о совместной деятельности),	
участнику (его правопреемнику или наследнику)	
указанного договора при выделе его доли из	
имущества, находящегося в общей собственности	
участников договора, или разделе такого имущества	
-----	-----
Передача произведенных подакцизных товаров на	10012
переработку на дачвальческой основе	
-----	-----
2. Операции по реализации в налоговом периоде подакцизных	
товаров за пределы территории Российской Федерации в таможенной	
процедуре экспорта (реэкспорта), а также на территорию	
государств - членов Евразийского экономического союза	
-----	-----
Реализация в налоговом периоде подакцизных	20001
товаров, помещенных под таможенную процедуру	
экспорта, за пределы территории Российской	
Федерации при представлении банковской гарантии	

(договора поручительства)	
Реализация в налоговом периоде подакцизных товаров	20002
на территорию государств - членов Евразийского	
экономического союза	
-----	-----
Реализация в налоговом периоде подакцизных	20003
товаров, помещенных под таможенную процедуру	
экспорта, за пределы территории Российской	
Федерации при отсутствии банковской гарантии и	
договора поручительства	
-----	-----
Реализация в налоговом периоде подакцизных товаров	20004
на территорию государств - членов Евразийского	
экономического союза, по которой в установленный	
срок не представлены документы, подтверждающие	
факт экспорта	
-----	-----
Реализация в налоговом периоде подакцизных	20005
товаров, помещенных под таможенную процедуру	
экспорта, за пределы территории Российской	
Федерации при представлении банковской гарантии	
(договора поручительства), в случае	
непредставления в установленный срок	
подтверждающих факт этого экспорта документов,	
предусмотренных пунктом 7 статьи 198 Кодекса	
-----	-----
Реализация в налоговом периоде подакцизных	20006
товаров, помещенных под таможенную процедуру	
экспорта, за пределы территории Российской	
Федерации налогоплательщиками, указанными в пункте	
2.1 статьи 184 Кодекса	
-----	-----
Реализация в налоговом периоде подакцизных	20007
товаров, помещенных под таможенную процедуру	
экспорта, за пределы территории Российской	
Федерации налогоплательщиками, указанными в пункте	
2.1 статьи 184 Кодекса, в случае непредставления в	
установленный срок подтверждающих документов,	
предусмотренных пунктом 7 статьи 198 Кодекса	
-----	-----
Реализация (передача) в налоговом периоде	20008
подакцизных товаров, вывезенных в таможенной	
процедуре реэкспорта, полученных в результате	
операций по переработке товаров, помещенных под	
таможенную процедуру переработки на таможенной	
территории, при представлении банковской гарантии	
(договора поручительства)	

|-----|
 |Реализация (передача) в налоговом периоде | 20009 |
 |подакцизных товаров, вывезенных в таможенной | |
 |процедуре реэкспорта, полученных в результате | |
 |операций по переработке товаров, помещенных под | |
 |таможенную процедуру переработки на таможенной | |
 |территории, при отсутствии банковской гарантии | |
 |(договора поручительства) | |
 |-----|
 |Реализация (передача) в налоговом периоде | 20010 |
 |подакцизных товаров, вывезенных в таможенной | |
 |процедуре реэкспорта, полученных в результате | |
 |операций по переработке товаров, помещенных под | |
 |таможенную процедуру переработки на таможенной | |
 |территории, налогоплательщиками, указанными в | |
 |пункте 2.1 статьи 184 Кодекса | |
 |-----|
 |Реализация (передача) в налоговом периоде | 20011 |
 |подакцизных товаров, вывезенных в таможенной | |
 |процедуре реэкспорта, полученных в результате | |
 |операций по переработке товаров, помещенных под | |
 |таможенную процедуру переработки на таможенной | |
 |территории, в случае непредставления в | |
 |установленный срок подтверждающих документов, | |
 |предусмотренных пунктом 7.2 статьи 198 Кодекса | |
 |-----|
 |Реализация (передача) в налоговом периоде | 20012 |
 |подакцизных товаров, вывезенных в таможенной | |
 |процедуре реэкспорта, полученных в результате | |
 |операций по переработке товаров, помещенных под | |
 |таможенные процедуры свободной таможенной зоны, | |
 |свободного склада, при представлении банковской | |
 |гарантии (договора поручительства) | |
 |-----|
 |Реализация (передача) в налоговом периоде | 20013 |
 |подакцизных товаров, вывезенных в таможенной | |
 |процедуре реэкспорта, полученных в результате | |
 |операций по переработке товаров, помещенных под | |
 |таможенные процедуры свободной таможенной зоны, | |
 |свободного склада, при отсутствии банковской | |
 |гарантии (договора поручительства) | |
 |-----|
 |Реализация (передача) в налоговом периоде | 20014 |
 |подакцизных товаров, вывезенных в таможенной | |
 |процедуре реэкспорта, полученных в результате | |
 |операций по переработке товаров, помещенных под | |
 |таможенные процедуры свободной таможенной зоны, | |
 |свободного склада, налогоплательщиками, указанными | |

в пункте 2.1 статьи 184 Кодекса	
Реализация (передача) в налоговом периоде	20015
подакцизных товаров, вывезенных в таможенной	
процедуре реэкспорта, полученных в результате	
операций по переработке товаров, помещенных под	
таможенные процедуры свободной таможенной зоны,	
свободного склада, в случае непредставления в	
установленный срок подтверждающих документов,	
предусмотренных пунктом 7.2 статьи 198 Кодекса	
-----	-----
3. Суммы акциза, подлежащие налоговому вычету	
-----	-----
Сумма акциза, подлежащая налоговому вычету в связи	30001
с возвратом подакцизных товаров	
-----	-----
Сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком (или	30002
собственником давальческого сырья) по подакцизным	
товарам, использованным в качестве сырья (в том	
числе на дачной основе) для производства	
подакцизных товаров, подлежащая вычету	
-----	-----
4. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет	
-----	-----
Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет	40001
-----	-----
Сумма превышения налоговых вычетов над исчисленной	40002
суммой акциза	
-----	-----
5. Документально подтвержденный факт экспорта (реэкспорта)	
подакцизных товаров	
-----	-----
Сумма акциза, предъявленная к возмещению, по	50001
подакцизным товарам, факт экспорта которых	
документально подтвержден	
-----	-----
Сумма акциза, предъявленная к возмещению, по	50002
подакцизным товарам, факт реализации которых в	
государства - члены Евразийского экономического	
союза документально подтвержден	
-----	-----
Документально подтвержденный факт экспорта	50003
подакцизных товаров, по которым ранее была	
представлена банковская гарантия (договор	
поручительства)	
-----	-----
Документально подтвержденный факт реализации	50004
подакцизных товаров в государства - члены	

Евразийского экономического союза	
----- -----	
Документально подтвержденный факт экспорта 50005	
подакцизных товаров, по которым ранее не была	
представлена банковская гарантия в соответствии с	
пунктом 2.1 статьи 184 Кодекса	
----- -----	
Сумма акциза, предъявленная к возмещению, по 50006	
подакцизным товарам, полученным в результате	
операций по переработке товаров, помещенных под	
таможенную процедуру переработки на таможенной	
территории, факт реэкспорта которых документально	
подтвержден	
----- -----	
Сумма акциза, предъявленная к возмещению, по 50007	
подакцизным товарам, изготовленным из товаров,	
помещенных под таможенные процедуры свободной	
таможенной зоны, свободного склада, факт	
реэкспорта которых документально подтвержден	
----- -----	
Документально подтвержденный факт реэкспорта 50008	
подакцизных товаров, полученных в результате	
операций по переработке товаров, помещенных под	
таможенную процедуру переработки на таможенной	
территории, по которым ранее была представлена	
банковская гарантия (договор поручительства)	
----- -----	
Документально подтвержденный факт реэкспорта 50009	
подакцизных товаров, изготовленных из товаров,	
помещенных под таможенные процедуры свободной	
таможенной зоны, свободного склада, по которым	
ранее была представлена банковская гарантия	
(договор поручительства)	
----- -----	
Документально подтвержденный факт реэкспорта 50010	
подакцизных товаров, полученных в результате	
операций по переработке товаров, помещенных под	
таможенную процедуру переработки на таможенной	
территории, по которым ранее не была представлена	
банковская гарантия (договор поручительства) в	
соответствии с пунктом 2.1 статьи 184 Кодекса	
----- -----	
Документально подтвержденный факт реэкспорта 50011	
подакцизных товаров, изготовленных из товаров,	
помещенных под таможенные процедуры свободной	
таможенной зоны, свободного склада, по которым	
ранее не была представлена банковская гарантия	
(договор поручительства) в соответствии с пунктом	

|2.1 статьи 184 Кодекса | |

|-----|-----|
