Порядок заполнения реестра перевозочных документов, предусмотренных абзацем пятым пункта 5, пунктами 5.3, 6, 6.1, 6.2, 6.4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

1. В строках указываются следующие сведения:

а) в строке «Налоговый период (код)» - код, определяющий налоговый период, указанный в налоговой декларации по НДС, с которой представляется Реестр сведений;

б) в строке «Отчетный год» - год, указанный в налоговой декларации по НДС, с которой представляется Реестр сведений;

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

г) в строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика;

«КПП» - код причины постановки на налоговый учет;

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

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

[Коды](consultantplus://offline/ref=B0A61E52BC96F88F0C3D7A1BD9D745A2DFF0B8B12BBA8D63CE95638402A8BE68DF6D4F4245187DC2wBx1G) форм реорганизации и код ликвидации принимают значения в соответствии с приложением к настоящему Порядку.

В [полях](consultantplus://offline/ref=B0A61E52BC96F88F0C3D7A1BD9D745A2DFF0B8B12BBA8D63CE95638402A8BE68DF6D4F4245187DC2wBx1G) «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (по налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика);

е) в строке «Код операции» - соответствующий код операции согласно [приложению № 1](consultantplus://offline/ref=09C609DC6F024C8C425C32424A9EBC468A98227F870B90FFFD7D9E374D340C805CCEF6C42A2CE509vERCJ) к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»;

ж) в строке «ИТОГО стоимость услуг (в рублях)» - общая сумма стоимости услуг по соответствующему коду операции по реализации услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДСпо которой документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 020 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции.

2. В графах указываются следующие сведения:

а) в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг;

б) в графе 2 – код вида транспорта (10 – морской/речной, 20 – железнодорожный, 30 – автомобильный, 40 – воздушный транспорт) заполняется согласно приложению № 3 Решения Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378;

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

г) в графе 4 – указывается фактическая дата оказания услуги по международной перевозке пассажиров и багажа;

д) в графе 5 – пункты отправления, заполняются из международного перевозочного документа, оформляемого при международной перевозке пассажиров и багажа по соответствующей операции по реализации услуг;

е) в графе 6 – пункты назначения, заполняются из международного перевозочного документа, оформляемого при международной перевозке пассажиров и багажа по соответствующей операции по реализации услуг;

ж) в графе 7 – стоимость услуг по перевозке пассажиров и багажа, заполняется по соответствующей операции по реализации услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС по которой документально подтверждена;

з) в графе 8 – указывается иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой отражены в строке Реестра сведений, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС за исключением документов, указанных в графе 3 Реестра сведений. Например, договор (контракт) № 5-19 от 09.01.2020. В случае указания нескольких документов, в графе отражаются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком «;» (точка запятая).

Приложение

к Порядку заполнения реестра перевозочных документов, предусмотренных абзацем пятым пункта 5, 5.3, 6, 6.1, 6.2, 6.4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

КОДЫ ФОРМ РЕОРГАНИЗАЦИИ И КОД ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование |
| 1 | Преобразование |
| 2 | Слияние |
| 3 | Разделение |
| 5 | Присоединение |
| 6 | Разделение с одновременным присоединением |
| 0 | Ликвидация |