

**Порядок заполнения реестра документов, подтверждающих
право налогоплательщика на налоговые льготы
по налогу на добавленную стоимость**

В реестре документов, подтверждающих право налогоплательщика на налоговые льготы по налогу на добавленную стоимость (далее – Реестр по НДС), указываются следующие сведения:

а) по строке «Налоговый период (код)» – код, определяющий налоговый период, указанный в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (далее – налоговая декларация по НДС), к которой представляется Реестр по НДС;

б) по строке «Отчетный год» – год, указанный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр по НДС;

в) по строке «Номер корректировки» – номер корректировки налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр по НДС. При заполнении Реестра по НДС к первичной налоговой декларации по НДС проставляется «0», при заполнении Реестра по НДС к уточненной налоговой декларации по НДС указывается номер корректировки налоговой декларации, например, «1», «2»;

г) по строке «Налогоплательщик»:

«ИНН» – идентификационный номер налогоплательщика;

«КПП¹» – код причины постановки на учет;

«Наименование / фамилия, имя, отчество налогоплательщика» – наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя;

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

е) по строке «Форма реорганизации (ликвидация) (код)» – код формы реорганизации и код ликвидации в соответствии с приложением к настоящему Порядку.

ж) по строке «ИНН/КПП реорганизованной организации» – 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);

з) по строке «Имя файла требования о представлении пояснений» – имя файла (без расширения) требования о представлении пояснений, к которому представляется Реестр по НДС;

и) в графе 1 – код операции, указанный в налоговой декларации по НДС согласно приложению № 1 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» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15.12.2014, регистрационный номер 35171), с изменениями, внесенными приказами ФНС России от 20.12.2016 № ММВ-7-3/696@ «О внесении изменений и дополнений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года № ММВ-7-3/558@» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11.01.2017, регистрационный номер 45170), от 28.12.2018 № СА-7-3/853@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года № ММВ-7-3/558@» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28.01.2019, регистрационный номер 53586), от 20.11.2019 № ММВ-7-3/579@ «О внесении изменений в приложение № 2 к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года № 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» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20.12.2019, регистрационный номер 56946), от 19.08.2020 № ЕД-7-3/591@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года № 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» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 09.09.2020, регистрационный номер 59728), от 26.03.2021 № ЕД-7-3/228@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года № 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» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26.04.2021, регистрационный номер 63231);

к) в графе 2 – вид операции, по которой применена налоговая льгота. Например, в случае отражения в графе 1 Реестра по НДС кода операции 1010245 «реализация услуг в сфере образования», в графе 2 могут быть указаны следующие виды операций, по которым применены налоговые льготы – основное образование, дополнительное образование, повышение квалификации и т.д.; в случае указания в графе 1 Реестра по НДС кода операции 1010211 «реализация медицинских услуг» – услуги по обязательному медицинскому страхованию,

услуги по диагностике, профилактике и лечению, услуги по сбору у населения крови в амбулаторных и стационарных условиях, услуги скорой медицинской помощи, оказываемые населению, услуги по дежурству медицинского персонала у постели больного, услуги патолого-анатомические, услуги, оказываемые беременным женщинам, новорожденным, инвалидам и наркологическим больным и т.д.;

л) в графе 3 – общая стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг), в отношении которых применена налоговая льгота, по видам освобождаемых от налогообложения операций, отраженных в налоговой декларации по НДС (в рублях);

м) в графе 4 – наименование организации или фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя – контрагента (покупателя), с которым заключен договор на реализацию товара (выполнение работ, оказание услуг);

н) в графе 5 – идентификационный номер налогоплательщика контрагента (покупателя), указанного в графе 4. При реализации товара (выполнении работ, оказании услуг) физическим лицам графа может не заполняться;

о) в графе 6 – код причины постановки на учет контрагента (покупателя), указанного в графе 4. При реализации товара (выполнении работ, оказании услуг) физическим лицам графа не заполняется;

п) в графе 7 – вид документа (договор, платежное поручение, спецификация или иной документ), подтверждающего право налогоплательщика на налоговые льготы по НДС;

р) в графе 8 – номер документа, указанного в графе 7;

с) в графе 9 – дата документа, указанного в графе 7;

т) в графе 10 – общая стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) по контрагенту или в случае наличия типового договора по нескольким контрагентам, исходя из сведений, отраженных в графе 3 (в рублях);

у) по строке «Всего по коду» – общая стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) по каждому коду операций.

Приложение
к Порядку заполнения
реестра документов,
подтверждающих
право налогоплательщика
на налоговые льготы
по налогу на добавленную
стоимость,
направленному письмом ФНС
России от «__»____20__г.
№_____

КОДЫ ФОРМ РЕОРГАНИЗАЦИИ И КОД ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

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