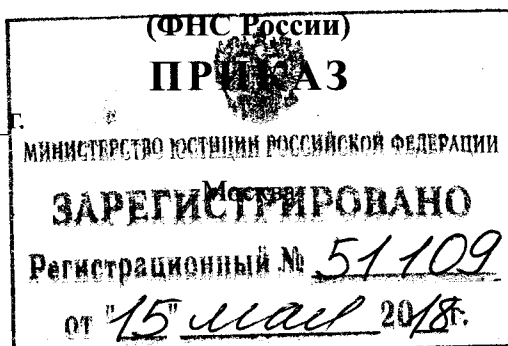




МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

« 15 » 02 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

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), приказываю:

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;

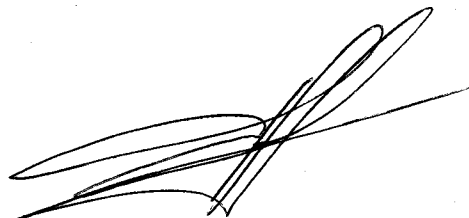
порядок заполнения налоговой декларации по акцизам на табак (табачные изделия), табачную продукцию, электронные системы доставки никотина и жидкости для электронных систем доставки никотина согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

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



ИНН _____
 КПП _____ Стр. 001

Приложение №1
 к приказу ФНС России
 от "15" 02 2018 г.
 № ППБ-4-3/95@

Форма по КНД 1151074

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

Номер корректировки _____ Налоговый период (код) _____ Отчетный год _____

Представляется в налоговый орган (код) _____ по месту нахождения (учета) (код) _____

(налогоплательщик)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) _____ ИНН / КПП реорганизованной организации _____ / _____

Номер контактного телефона _____

На _____ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

- 1 - налогоплательщик
- 2 - представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество * полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата _____

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

* Отчество указывается при наличии.

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) _____

на _____ страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на _____ листах

Дата представления декларации _____ . _____ . _____

Зарегистрирована за № _____

 Фамилия, И.О.*

 Подпись



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 1. Сумма акциза по подакцизным товарам, подлежащая уплате в бюджет

| Показатели 1 | Код строки 2 | Значения показателей 3 |
|---|--------------------|---------------------------|
| Код по ОКТМО | 010 | |
| Код бюджетной классификации | 020 | |
| Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет (в рублях) | 030 | |
| Сумма акциза, начисленная к уменьшению (в рублях) | 040 | |
| Код бюджетной классификации | 020 | |
| Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет (в рублях) | 030 | |
| Сумма акциза, начисленная к уменьшению (в рублях) | 040 | |
| Код бюджетной классификации | 020 | |
| Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет (в рублях) | 030 | |
| Сумма акциза, начисленная к уменьшению (в рублях) | 040 | |
| Код бюджетной классификации | 020 | |
| Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет (в рублях) | 030 | |
| Сумма акциза, начисленная к уменьшению (в рублях) | 040 | |
| Код бюджетной классификации | 020 | |
| Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет (в рублях) | 030 | |
| Сумма акциза, начисленная к уменьшению (в рублях) | 040 | |

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 2. Расчет суммы акциза по подакцизным товарам

| Показатели 1 | Код строки 2 | Значения показателей 3 |
|--|-----------------|---------------------------|
| Совокупный объем реализованных подакцизных товаров за налоговый период (тысяч штук) | 010 | |
| Среднемесячный совокупный объем реализованных подакцизных товаров в предыдущем календарном году (тысяч штук) | 020 | |
| Объем реализации ввезенных подакцизных товаров (тысяч штук) | 025 | |
| Значение коэффициента Т | 030 | |
| Код вида подакцизного товара | 040 | |

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

| Код операции 1 | Объем подакцизного товара 2 | Исчисленная сумма акциза (в рублях) / Сумма акциза, подлежащая уплате (в рублях) 3 / 4 |
|-------------------|--------------------------------|--|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

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

| Код операции 1 | Объем подакцизного товара 2 | Исчисленная сумма акциза (в рублях) / Сумма акциза, подлежащая уплате (освобожденная от уплаты) (в рублях) 3 / 4 |
|-------------------|--------------------------------|---|
| | | |
| | | |
| | | |



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 1 к форме налоговой декларации

Расчет суммы акциза по сигаретам (папиросам)

| Показатели 1 | Код строки 2 | Значения показателей 3 |
|--|-----------------|---------------------------|
| Код вида подакцизного товара | 010 | |
| Код операции (показателя) | 020 | |
| Налоговый период, в котором осуществлена реализация товаров за пределы территории Российской Федерации | 025 | (код) (год) |
| Сумма акциза по виду подакцизного товара (в рублях) | 030 | |
| Объем реализованных (переданных) табачных изделий - всего (тысяч штук) | 040 | |

Сумма акциза по марке (наименованию) сигарет (папирос)

| | | |
|--|-----|--|
| Марка (наименование) сигарет (папирос) | 050 | |
| | | |
| | | |

| | | |
|--|-----|--|
| Количество единиц реализованных (переданных) потребительских упаковок (пачек) (штук) | 060 | |
| Количество единиц сигарет (папирос) в одной потребительской упаковке (пачке) (штук) | 070 | |
| Объем реализованных (переданных) табачных изделий (тысяч штук) (стр. 060 x стр. 070 : 1000) | 080 | |
| Сумма акциза, рассчитанная исходя из твердой (специфической) налоговой ставки (в рублях) | 090 | |
| Максимальная розничная цена за единицу потребительской упаковки (пачки) табачных изделий (в рублях и копейках) | 100 | |
| Расчетная стоимость реализованных (переданных) табачных изделий (в рублях) (стр. 060 x стр. 100) | 110 | |
| Сумма акциза, рассчитанная исходя из адвалорной налоговой ставки (в рублях) | 120 | |
| Сумма акциза, рассчитанная исходя из комбинированной ставки (в рублях) (стр. 090 + стр. 120) | 130 | |
| Сумма акциза, рассчитанная исходя из минимальной ставки (в рублях) | 140 | |
| Сумма акциза, принимаемая к расчету | | |
| исходя из комбинированной ставки акциза (в рублях) | 150 | |
| исходя из минимальной ставки акциза (в рублях) | 151 | |



ИНН _____
КПП _____ Стр. _____

Приложение № 2 к форме налоговой 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

| Показатели 1 | Код строки 2 | Значения показателей 3 |
|---|-----------------|---|
| Признак документа | 001 | 1 - банковская гарантия 2 - договор поручительства |
| Номер банковской гарантии (договора поручительства) | 010 | |
| Дата выдачи банковской гарантии (заключения договора поручительства) | 020 | • • |
| Дата начала срока действия банковской гарантии (договора поручительства) | 030 | • • |
| Дата окончания срока действия банковской гарантии (договора поручительства) | 040 | • • |
| Сумма обязательств по банковской гарантии (договору поручительства) (в рублях) | 050 | |
| Общая сумма акциза, освобожденная от уплаты в связи с представлением банковской гарантии (договора поручительства) (в рублях) | 060 | |
| Превышение суммы акциза, освобожденной от уплаты, над суммой акциза, приходящейся на объем подакцизных товаров, факт реализации которых за пределы территории Российской Федерации документально подтвержден на конец налогового периода (в рублях) | 065 | |

Раздел 1. Сведения о подакцизных товарах, реализованных за пределы территории Российской Федерации

| Код вида подакцизного товара 1 | Объем подакцизного товара 2 | Сумма акциза, освобожденная от уплаты (в рублях) 3 |
|-----------------------------------|--------------------------------|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

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

| Показатели 1 | Код строки 2 | Код вида подакцизного товара 3 | Объем подакцизного товара / Сумма акциза (в рублях) 4 / 5 | Налоговый период, в котором осуществлена реализация товаров | |
|---|-----------------|-----------------------------------|--|---|----------|
| | | | | код 6 | год 7 |
| Документально подтвержденный в налоговом периоде факт реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации | 070 | | | | |
| Документально подтвержденный в предыдущих налоговых периодах факт реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации | 080 | | | | |

Приложение № 2

к приказу ФНС России

от 15.02.2018№ СССВ-4-3/95с

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 обмена¹. Каждый из идентификаторов (**A** и **K**) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код;

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

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

для физических лиц – двенадцатизначный код (ИНН физического лица, при 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_хх, где хх – 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 элемента¹;

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: «С» – сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), «П» – простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML файла, «А» – простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: Т – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(n-k) или Т(=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 Т(0-k). В случае, если максимальное количество знаков неограничено, формат имеет вид Т(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: «O» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «N» – 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 «K». Например, «OK». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «M». Например, «NM» или «OKM».

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

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

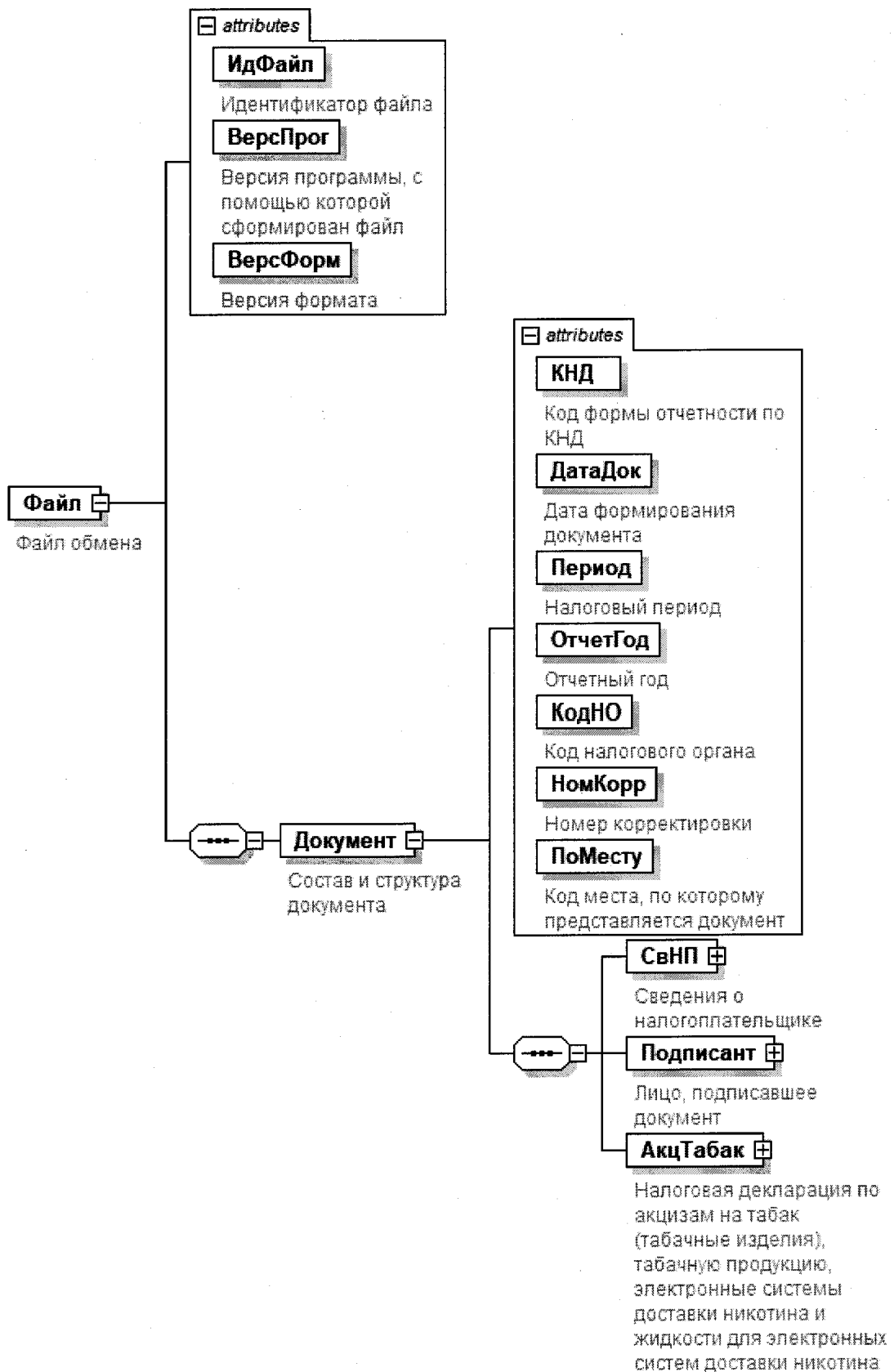


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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 | A | T(1-255) | OУ | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия программы, с помощью которой сформирован файл | ВерсПрог | A | T(1-40) | O | |
| Версия формата | ВерсФорм | A | T(1-5) | O | Принимает значение: 5.01 |
| Состав и структура документа | Документ | C | | O | 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 КНД | КНД | A | T(=7) | OK | Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151074 |
| Дата формирования документа | ДатаДок | A | T(=10) | O | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Налоговый период | Период | A | T(=2) | OK | Принимает значение в соответствии с приложением № 1 «Коды, определяющие налоговый период» 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 заполнения), а именно: 01 – январь 02 – февраль 03 – март |

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|-----------------------|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|--|
| | | | | | 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 72 – за февраль при реорганизации (ликвидации) организации 73 – за март при реорганизации (ликвидации) организации 74 – за апрель при реорганизации (ликвидации) организации 75 – за май при реорганизации (ликвидации) организации 76 – за июнь при реорганизации (ликвидации) организации 77 – за июль при реорганизации (ликвидации) организации 78 – за август при реорганизации (ликвидации) организации 79 – за сентябрь при реорганизации (ликвидации) организации 80 – за октябрь при реорганизации (ликвидации) организации 81 – за ноябрь при реорганизации (ликвидации) организации |

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|--|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---|
| Отчетный год | ОтчетГод | A | | O | 82 – за декабрь при реорганизации (ликвидации) организации Типовой элемент <xs:Year>. Год в формате ГГГГ |
| Код налогового органа | КодНО | A | T(=4) | OK | Типовой элемент <СОНОТип> |
| Номер корректировки | НомКорр | A | N(3) | O | Принимает значение: 0 – первичный документ, 1 – 999 – номер корректировки для корректирующего документа |
| Код места, по которому представляется документ | ПоМесту | A | T(=3) | OK | Принимает значение в соответствии с приложением № 1 «Коды места представления налоговой декларации в налоговый орган» к Порядку заполнения, а именно: 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 |

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|--|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|--|
| Сведения о налогоплательщике | СвНП | С | | О | иностранный организации через отделение иностранной организации |
| Лицо, подписавшее документ | Подписант | С | | О | Состав элемента представлен в таблице 4.3 |
| Налоговая декларация по акцизам на табак (табачные изделия), табачную продукцию, электронные системы доставки никотина и жидкости для электронных систем доставки никотина | АкцТабак | С | | О | Состав элемента представлен в таблице 4.7 Состав элемента представлен в таблице 4.9 |

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|---|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---|
| Номер контактного телефона | Тлф | А | Т(1-20) | Н | |
| Налогоплательщик – организация | НПЮЛ | С | | О | Состав элемента представлен в таблице 4.4 |
| Налогоплательщик - физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя | НПФЛ | С | | О | Состав элемента представлен в таблице 4.6 |