|  |
| --- |
| Приложение № 1 |

**ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РЕЕСТРА ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ОБОСНОВАННОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ В РАЗРЕЗЕ КОДОВ ОПРАЦИЙ.**

1. Реестр документа, подтверждающего обоснованность применения налоговых льгот в разрезе кодов операций (далее – реестр), направляется в ответ на требование о представлении пояснений (документов) в соответствии с пунктом 6 стать 88 Налогового кодекса Российской Федерации.

2. В графах реестра указывается следующие сведения:

а) в графе 1 – код операции, указанный в декларации по налогу на добавленную стоимость 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) (далее – приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@);

б) в графе 2 – группа направления. Например, реализация услуг в сфере образования – основное образование, дополнительное образование, повышение квалификации; Медицина - 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.

в) в графе 3 – налоговая база по соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг), в разрезе вида льготной операции;

г) в графе 3.1 – заполняется, в случае наличия ранее представленного типового договора;

д) в графе 4 – наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) контрагента, с которым заключен договор на реализацию товара (выполнение работ, оказание услуг);

е) в графе 5 – идентификационный номер налогоплательщика. При оказании услуг физическим лицам графа может не заполняться;

ж) в графе 6 – код причины постановки на налоговый учет. При оказании услуг физическим лицам графа может не заполняться;

з) в графе 7 – указывается договор, платежное поручение, спецификация или иной документ, заключенный на реализацию товара (выполнение работ, оказание услуг);

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

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

л) в графе 10 – общая сумма операции по контрагенту или по нескольким контрагентам, в случае наличия типового договора;

3. В строках реестра указывается следующая информация:

а) в строке «Всего по коду» – указывается общая сумма льготной операции;

б) в строке «Всего сумма операции» – указывается общая сумма по всем контрагентам.