

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

Для производителей табачной продукции по заполнению документов в целях расчёта акцизов

Версия 1.0

На 11 листах

## Содержание

СОДЕРЖАНИЕ .....	2
АННОТАЦИЯ .....	3
ПЕРЕЧЕНЬ ТЕРМИНОВ И СОКРАЩЕНИЙ.....	4
1. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ДАННЫХ В НАЦИОНАЛЬНОМ КАТАЛОГЕ МАРКИРОВАННЫХ ТОВАРОВ .....	6
2. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ДАННЫХ В УВЕДОМЛЕНИИ ОБ МРЦ.....	6
3. ПОРЯДОК УЧЁТА ПРОДУКЦИИ В «СЕРОЙ ЗОНЕ» С НЕПОЛНОЙ АГРЕГАЦИЕЙ.....	7
4. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ДАННЫХ В УПД (УПД(И), УКД) .....	8
5. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ ОТЧЁТОВ О НАЧИСЛЕННЫХ АКЦИЗАХ, ОБОРОТЕ ПРОДУКЦИИ В ЛК ГИС МТ .....	11

## **Аннотация**

В настоящем документе представлены требования для производителей табачной продукции к заполнению данных в целях расчёта акцизов, начиная с описания товара в Национальном каталоге маркированных товаров и заканчивая отображением рассчитанного акциза в контрольных отчётах, сформированных ГИС МТ.

В целях формирования отчёта по акцизам производителю требуется выполнить ряд действий:

1. Зарегистрировать товар в НК.
2. Подать уведомление об МРЦ в налоговый орган.
3. Заказать КМ в СУЗ для конкретной товарной группы.
4. Корректно сформировать документ агрегации.
5. Указать в УПД (УПД(и), УКД) при передаче товара дополнительные реквизиты.
6. Отследить статус обработки УПД (УПД(и), УКД) и исправить электронные документы в случае наличия ошибок.
7. Сформировать отчёт и сравнить сумму рассчитанного акциза с данными на производстве.

В разделах данного документа описаны действия производителя для расчёта суммы акциза и отображения информации в соответствующем отчёте.

Положения и рекомендации, указанные в настоящем документе в отношении табачной продукции и производителей табачной продукции, применяются к альтернативной табачной продукции и к никотинсодержащей продукции, а также к производителям альтернативной табачной и никотинсодержащей продукции.

## Перечень терминов и сокращений

Термин, сокращение	Описание
ГИС МТ	Государственная информационная система, созданная в целях автоматизации процессов сбора и обработки информации об обороте товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, хранения такой информации, обеспечения доступа к ней, её предоставления и распространения, повышения эффективности обмена такой информацией и обеспечения прослеживаемости указанных товаров, а также в иных целях, предусмотренных законодательством РФ
КИ	Код идентификации – последовательность символов, представляющая собой уникальный номер экземпляра товара, формируемая Оператором Государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров для целей идентификации товаров, в том числе в потребительской упаковке
КМ	Код маркировки – совокупность уникального идентификатора товара и кода проверки (КП), применяемая для идентификации товара, в том числе в потребительской упаковке
КТ	Уникальный код, присваиваемый группе товаров при их описании в информационном ресурсе (GTIN), обеспечивающем учёт и хранение достоверных данных о товарах по соответствующей товарной номенклатуре
ЛК	Личный кабинет, размещённый в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте Оператора информационный сервис, предоставляемый Оператором в установленном порядке участнику оборота товаров или федеральному органу исполнительной власти и используемый Оператором, участником оборота товаров и федеральным органом исполнительной власти
МРЦ	Максимальная розничная цена
НК	Национальный каталог маркированных товаров
ОКЕИ	Общероссийский классификатор единиц измерения
СУЗ	Станция управления заказами
УКД	Универсальный корректировочный документ

УПД	Универсальный передаточный документ
УПД(и)	Исправленный универсальный передаточный документ

## **1. Порядок заполнения данных в Национальном каталоге маркированных товаров**

В целях расчёта акциза производителям, зарегистрированным в ГИС МТ, требуется зарегистрировать и описать товар в НК.

Поддача сведений о регистрации товара в НК осуществляется:

- в графическом интерфейсе НК;
- через API НК.

К числу обязательных атрибутов при заполнении карточки товара в НК, без которых невозможно корректно рассчитать акциз, относятся код ТН ВЭД, ОКПД-2, количество единиц в потребительской упаковке (масса табака в потребительской упаковке), наименование продукции.

Подробнее о работе в подсистеме ГИС МТ «Национальный каталог»:

- [«Инструкция по настройке профиля участника и работе с реестром товаров в подсистеме ГИС МТ Национальный каталог маркированных товаров»](#);
- [«API Каталога маркированных товаров»](#).

## **2. Порядок заполнения данных в уведомлении об МРЦ**

Производитель табачной продукции описывает товар в НК с указанием (присвоением) кода товара (GTIN) до представления уведомления об МРЦ в налоговый орган.

Далее производитель представляет в налоговый орган уведомление об МРЦ на производимую продукцию. Формат и порядок заполнения уведомления об МРЦ утверждены Приказом ФНС России от 28.03.2014 N ММВ-7-3/120@.

Согласно порядку заполнения уведомления об МРЦ в разделе «Сведения о минимальных и максимальных розничных ценах на табачные изделия» указываются сведения о минимальных и максимальных розничных ценах по каждой марке (каждому наименованию) табачных изделий, планируемых к производству в следующем налоговом периоде.

По коду строки 010 уведомления об МРЦ указывается марка (наименование) табачного изделия.

Наименование производимой продукции в уведомлении об МРЦ, подаваемом в налоговом органе, и в НК должны быть идентичными.

В настоящее время Федеральной налоговой службой рассматривается возможность по изменению формата и порядка заполнения уведомления об МРЦ в части добавления нового реквизита «код товара».

### **3. Порядок учёта продукции в «серой зоне» с неполной агрегацией**

В соответствии с п. 79 Постановления Правительства РФ от 28.02.2019 № 224 в рамках одного отчётного периода (1 месяц) допускается средняя эффективность агрегирования потребительских и групповых упаковок по всей произведённой табачной продукции не ниже 99%. При этом допускается отсутствие сведений о КИ не более 2 агрегируемых потребительских упаковок внутри групповой упаковки и не более 2 групповых упаковок внутри транспортной упаковки.

Возникает ситуация, при которой данные о КИ потребительских/групповых упаковок, вложенных в групповую/транспортную упаковку, отсутствуют в ГИС МТ, т. е. информация о нанесении КИ и производстве продукции в ГИС МТ присутствует, но отсутствует информация об агрегации данного КИ в упаковку вышестоящего уровня. Данные КИ относятся к «серой зоне».

В целях корректного формирования отчёта по акцизам требуется заполнение показателей документа агрегации в соответствии со следующими документами:

- [«API СУЗ»](#);
- [«Инструкция по предоставлению сведений об агрегировании товаров в Государственную информационную систему мониторинга за оборотом товаров для участников оборота товарной группы «Табачная продукция»](#);
- [«Инструкция по предоставлению сведений об агрегировании товаров в Государственную информационную систему мониторинга за оборотом товаров для участников оборота товарной группы «Альтернативная табачная продукция»](#).

Особенности заполнения атрибутов при агрегации табачной продукции:

1. В реквизите «Ёмкость упаковки» («aggregationUnitCapacity») указывается максимальное количество вложений, которое помещается в упаковку (блок/короб). Указанное количество должно соответствовать количеству вложений в карточке товара, описанной в НК в разрезе кода товара (GTIN).

2. В реквизите «Фактически упаковано» («aggregatedItemsCount») указывается количество маркированного товара в упаковке. Указанное количество должно соответствовать фактическому наполнению упаковки. В случае если короб/блок распаковать, то фактическое количество вложений в данном коробе/блоке должно соответствовать данному показателю в документе агрегации.

В случае корректного заполнения указанных показателей при агрегации табачной продукции правильно учтётся «серая зона» и, соответственно, отчёт по акцизам сформируется корректно.

#### **4. Порядок заполнения данных в УПД (УПД(и), УКД)**

Подача сведений в ГИС МТ об обороте (отгрузке/приёмке) маркированных товаров между участниками оборота товаров осуществляется на основе уведомления о передаче (приёмке) товаров в формате универсального передаточного документа (УПД, УПД(и), УКД).

В электронных документах УПД, УПД(и), УКД, УКД(и) при передаче маркированных товаров между участниками оборота товаров указываются КИ передаваемых товаров, групповых и транспортных упаковок.

В товарных группах «Табачная продукция» и «Альтернативная табачная продукция» требования к составу КИ определяются правилами маркировки, утверждёнными Постановлением Правительства РФ от 28.02.2019 № 224 «Об утверждении Правил маркировки табачной продукции средствами идентификации и особенностях внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении табачной продукции».

В одном документе могут указываться товары, подлежащие маркировке, и товары, не подлежащие маркировке средствами идентификации. ГИС МТ обрабатывает сведения только о маркированных товарах.

Описание правил указания сведений о передаваемых маркированных товарах и рекомендации по исправлению ошибок в УПД, УПД(и), УКД приведено в [«Методических рекомендациях по оформлению электронных документов \(УПД, УКД\)»](#).

При передаче маркированных товаров производителю необходимо в обязательном порядке в УПД (УПД (и), УКД) указывать в разрезе каждого кода идентификации следующие сведения:

1. Сумма акциза указывается в атрибуте «СумАкциз», который становится обязательным.



Таблица 1.

Таблица 2. Наименование элемента	Сокраще нное наименов ание (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязатель ности элемента	Дополнительная информация
Сумма акциза	СумАкциз	П	N(19.2)	О	

2. Базовые единицы измерения и количество в этих единицах. Для указания единиц измерения используется код по ОКЕИ. Формат приведен в Таблице 2.

Таблица 2.

Наименование элемента	Сокращен ное наименова ние (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательн ости элемента	Дополнительная информация
Код единицы измерения	ОКЕИ_Тов	А	Т (3-4)	ОК	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Код единицы измерения по ОКЕИ.
Наименование единицы измерения	НаимЕДИ зм	А	Т(1-1000)	О	Формируется автоматически в соответствии с указанным ОКЕИ_Тов.

Единица измерения указывается в атрибуте «unitmark» в соответствии с кодом по ОКЕИ. В таблице 3 приведены коды единиц измерения в разрезе табачной продукции.

Таблица 3.

Вид продукции	Код единицы измерения по ОКЕИ

Сигары, черуты (сигары с обрезанными концами)	796
Сигариллы (сигары тонкие)	798
Биди	798
Кретек	798
Табак курительный	166
Трубочный табак	166
Табак для кальяна	166
Табак жевательный	166
Табак нюхательный	166
Сигареты/папиросы	798
Табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания	166

3. код товара (GTIN) указывается в атрибуте «gtinmark» согласно коду товара, указанного в НК;

4. МРЦ указывается в атрибуте «mrcmark» согласно уведомлению об МРЦ, поданного в налоговый орган.

Ниже приведён пример заполнения универсальных передаточных документов.

- Пример заполнения для УПД:

```
<ИнфПолФХЖ2 Идентиф="gtinmark" Значен="gtin базовой потребительской упаковки"/>
```

```
<ИнфПолФХЖ2 Идентиф="mrcmark" Значен="150.00"/>
```

```
<ИнфПолФХЖ2 Идентиф="volmark" Значен="10"/>
```

```
<ИнфПолФХЖ2 Идентиф="unitmark" Значен="798"/>
```

- Пример заполнения для УКД:

```
<ИнфПолФХЖ2 Идентиф="gtinmark" Значен="gtin базовой потребительской упаковки"/>
```

```
<ИнфПолФХЖ2 Идентиф="mrcmark" Значен="150.00"/>
```

```
<ИнфПолФХЖ2 Идентиф="volmark_до" Значен="10"/>
```

```
<ИнфПолФХЖ2 Идентиф="volmark_после" Значен="9"/>
```

```
<ИнфПолФХЖ2 Идентиф="unitmark" Значен="798"/>
```

Участнику оборота товаров требуется периодически отслеживать статус обработки документов и при необходимости исправлять ошибки. Кроме того, необходимо осуществлять проверку регистрации в ГИС МТ контрагента при переходе права собственности на товары.

## **5. Порядок формирования контрольных отчётов о начисленных акцизах, обороте продукции в ЛК ГИС МТ**

Отчёт по акцизам формируется за налоговый отчётный период, равный календарному месяцу, отдельно по альтернативной табачной продукции и по табачной продукции (сигареты и папиросы).

Формирование отчёта по альтернативной табачной продукции и табачной продукции осуществляется по одинаковому алгоритму, который представлен ниже.

Акциз рассчитывается, исходя из объёма отгрузки, который подсчитывается на основе упаковки, указанной в УПД:

1. Если продукция отгружается коробами/паллетами, то выясняются все вложения до потребительской упаковки (пачки), далее на основании сведений из ГИС МТ у потребительской упаковки (пачки) выясняется год/месяц нанесения, МРЦ, номер производственной линии, товарная группа и тип эмиссии. После этого осуществляется расчёт количества коробов/количество пачек в указанных разрезе (месяц/год производства, код товара и проч.).
2. Если продукция отгружается блоками, то выясняются все вложения до потребительской упаковки (пачки), далее у потребительской упаковки (пачки) выясняются все сведения, вышеперечисленные в пункте 1. После этого осуществляется расчёт количества блоков/пачек.
3. Если продукция отгружается потребительской упаковкой (пачками), то выясняются все атрибуты, указанные в пункте 1, далее рассчитывается количество пачек.

Дополнительно проверяется у верхнего уровня упаковки наличие предыдущих отгрузок/возвратов от производителя к производителю.

После этого состав имеющихся сведений по объёму отгрузки дополняется сведениями из НК: код ТН ВЭД, ОКПД-2, количество единиц в потребительской упаковке (масса табака в потребительской упаковке), наименование продукции. По коду ТН ВЭД определяется вид продукции, к которому соответствует оправленная налоговая ставка и рассчитывается акциз.