

**ПРИМЕР
ЗАПОЛНЕНИЯ РЕЕСТРА ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ОБОСНОВАННОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ
(НАПРАВЛЯЕТСЯ ТОЛЬКО В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН)**

Реестр документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот ООО "Барбарис" в разрезе кодов операций, к Декларации за ___ квартал ___ года

Пример расчета объема документов, подлежащих истребованию в разрезе кодов операций

Код операции	в том числе:	Сумма необлагаемых операций в разрезе видов (групп, направлений) необлагаемых операций, отраженных в налоговой декларации, руб.	Наименование контрагента	ИНН	КПП	Документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых льгот			
						Тип документа (договор, платежное поручение и т. д.)	№	Дата	Сумма операции, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вариант 1									
1010245 (Реализация услуг в сфере образования)	Основное образование	106 672 500	Георгин1	7709255073	770901001	Договор	402	25.07.2016	100 000 000
						П/п	125	26.07.2016	
			Георгин2	7709255074	770901001	Договор	747	06.09.2016	5 000 000
						Документ1	126	10.09.2016	
			Георгин3	7709255070	770901001	Договор	211	08.08.2016	1 000 000
						Документ1	127	08.08.2016	
			Георгин4	7709255071	770901001	Договор	413	10.09.2016	500 000
						Документ1	152	10.09.2016	
			Георгин5	7709255072	770901001	Договор	182	10.07.2016	120 000
						Документ1	96	10.07.2016	
			Георгин6	7709255075	770901001	Договор	667	10.09.2016	45 000
						Документ1	852	11.09.2016	
			Георгин7	7709255073	770901001	Договор	55а	11.08.2016	2500
						Документ1	369	11.08.2016	
			Георгин8	7709256073	770901001	Договор	55б	10.09.2016	2500
						Документ1	569	10.09.2016	
			Георгин9	7709255075	770901001	Договор	55в	10.07.2016	2500
						Документ1	56	10.07.2016	
	Дополнительное образование	35 558 333	...	...	...	...	...	...	...
	Повышение квалификации	26 666 250	...	...	...	...	...	...	...
Всего по коду:	×	168 897 083	×	×	×	×	×	×	168 897 083

На примере представленного Реестра						
Порядковый № документа "под операцию" (в разрезе видов (групп, направлений) необлагаемой операции)	Типовой договор представлен (1 – да; 2 – нет)	Уровень налогового риска по данным СУР АСК "НДС-2" (высокий, средний, низкий)	Код операции применен впервые Статус кода операции (1 – применен впервые, 2 – применялся ранее)	Наличие нарушений по коду операции в предыдущих налоговых декларациях (1 – да, 2 – нет)	Определение объема документов, подлежащих истребованию в разрезе кодов операций (согласно Приложению № 2 к письму)	Статус истребования документа (да/нет)
1	2	3	4	5	6	7
Вариант 1						
1	1	средний	1	2	18 × 40% = 7	да
2						да
3						да
4						да
5						нет
6						
7						нет
8						
9						нет
10						
11						да
12						да
13						нет
14						
15						нет
16						
17						да
18						
1...15	...	...	...	...	15 × 40% = 6	...
1...20	...	...	...	...	20 × 40% = 8	...
53	×	×	×	×	53 × 40% = 21 (7 + 6 + 8)	×

Вариант 2									
1010245 (Реализация услуг в сфере образования)	Основное образование	106 667 500	Ромашка4	7709255073	770901001	Документ1	400	25.07.2016	100 000 000
			Ромашка5	7709255074	770901001	Документ2	500	06.09.2016	5 000 000
			Ромашка1	7709255070	770901001	Документ3	100	08.08.2016	1 000 000
			.....	.....	.....	Документ4	.....	.....	.....
			Ромашка2	7709255071	770901001	Документ5	200	10.09.2016	500 000
			Ромашка3	7709255072	770901001	Документ6	300	10.07.2016	120 000
			Ромашка6	7709255075	770901001	Документ7	600	10.09.2016	45 000
			Ромашка7	7709255073	770901001	Документ8	25а	11.08.2016	2 500
	Дополнительное образование	29 555 833	...	...	...	...	...	...	...
	Повышение квалификации	24 789 213	...	...	...	...	...	...	...
Всего по коду:		161 012 546	×	×	×	×	×	×	161 012 546
Вариант 3									
1010245 (Реализация услуг в сфере образования)	Основное образование	26 845 000	Лютик1	7716024323	770901001	Документ1	200	10.07.2016	23 000 000
			Лютик0	7716024322	770901001	Документ2	100	10.09.2016	3 000 000
			Лютик2	7716024324	770901001	Документ3	300	10.09.2016	745 000
			Лютик4	7716024325	770901001	Документ4	400	11.08.2016	15 000
			Лютик5	7716024326	770901001	Документ5	407	10.09.2016	15 000
			Лютик6	7716024327	770901001	Документ6	414	10.07.2016	15 000
			Лютик7	7716024328	770901001	Документ7	421	10.09.2016	15 000
			Лютик8	7716025325	770901001	Документ8	428	24.07.2016	15 000
			Лютик9	7716028324	770901001	Документ9	435	11.08.2016	15 000
			Лютик3	7716024325	770901001	Документ10	300а	24.07.2016	10 000
	Дополнительное образование	15 386 974	...	...	...	...	...	...	...
	Повышение квалификации	8 523 732	...	...	...	...	...	...	...
Всего по коду:		50 755 706	×	×	×	×	×	×	50 755 706
Вариант 4									
1010211 (медицина)	-	4 447 499	Гортензия1	7716066255	771601001	Документ1	100	10.07.2016	2 000 000
			Гортензия2	7716067244	771601001	Документ2	200	10.09.2016	100 000
			Гортензия3	7716022594	771601001	Документ3	300	06.09.2016	900 000
			Гортензия4	7716023597	771601001	Документ4	400	08.08.2016	333 444
			Гортензия5	7718026654	771801001	Документ5	401	08.08.2016	327 500
			Гортензия6	7710022544	771001010	Документ6	4021	08.08.2016	286 555
			Гортензия7	7734058111	773401001	Документ7	43	23.07.2016	250 000
			Гортензия8	7716022111	771601001	Документ8	600	24.07.2016	250 000
Всего по коду:		4 447 499	×	×	×	×	×	×	4 447 499

Вариант 2						
1	1	средний	2	2	$28 \times 10\% = 2,8 \approx 3$	да
2	1					да
3	1					нет
.....
25	2					да
26	1					нет
27	2					нет
28	2					нет
1...20	...	...	...	...	$20 \times 10\% = 2$	...
1...30	...	...	...	...	$27 \times 10\% = 2,7 \approx 3$	...
78	×	×	×	×	$78 \times 10\% \approx 8 (3 + 2 + 3)$	×
Вариант 3						
1	1	низкий	1	2	$10 \times 10\% = 1$	да
2	1					нет
3	1					нет
4	1					нет
5	1					нет
6	1					нет
7	1					нет
8	1					нет
9	1					нет
10	1					нет
1...10	...	...	...	...	$10 \times 10\% = 1$	...
1...20	...	...	...	...	$20 \times 10\% = 2$	...
40	×	×	×	×	$40 \times 10\% = 4 (1 + 2 + 1)$	×
Вариант 4						
1	2	средний	2	2	$8 \times 10\% = 0,8 \approx 1$	да
2	2					нет
3	2					нет
4	2					нет
5	2					нет
6	2					нет
7	2					нет
8	2					нет
8	×	×	×	×	×	×