

МИНФИН РОССИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

(ФНС России)

ПРИКАЗ

« « 2025

№

О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@

В соответствии с абзацем первым пункта 4 статьи 31 и абзацем первым пункта 7 статьи 80 Налогового кодекса Российской Федерации, подпунктом 5.9.36 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, в целях реализации положений главы 21 Налогового кодекса Российской Федерации и в связи с принятием Федеральных законов от 17.11.2025 № 417-ФЗ «О внесении изменений в статью 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» и «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации (*проект Федерального закона № 1026190-8 принят в трех чтениях*)» приказываю:

1. Внести в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения (представления), формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме, а также форматов представления документов, прилагаемых к такой декларации, в электронной форме» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16.12.2024, регистрационный № 80579), следующие изменения:

1.1. В приложении № 1 «Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость»:

1.1.1. Штрих-код «00316019» заменить штрих-кодом «00317016», штрих-код «00316033» заменить штрих-кодом «00317030», штрих-код «00316064» заменить штрих-кодом «00317061», штрих-код «00316071» заменить штрих-кодом «00317078», штрих-код «00316088» заменить штрих-кодом «00317085», штрих-код «00316095» заменить штрих-кодом «00317092», штрих-код «00316101» заменить штрих-кодом «00317108», штрих-код «00316118» заменить штрих-кодом «00317115», штрих-код «00316163» заменить штрих-кодом «00317160», штрих-код «00316194» заменить штрих-кодом «00317191», штрих-код «00316200» заменить штрих-кодом «00317207», штрих-код «00316231» заменить штрих-кодом «00317238», штрих-код «00316255» заменить штрих-кодом «00317252», штрих-код «00316279» заменить штрих-кодом «00317276».

1.1.2. Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика» изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

1.1.3. Раздел 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4, 8 статьи 164, пунктом 3 статьи 174.3 Налогового кодекса Российской Федерации» изложить в редакции согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

1.1.4. Раздел 8 «Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период» изложить в редакции согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

1.1.5. Приложение № 1 к разделу 8 «Сведения из дополнительных листов книги покупок» изложить в редакции согласно приложению № 4 к настоящему приказу;

1.1.6. Раздел 9 «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период» страницу со штрих-кодом «00316170» изложить в редакции согласно приложению № 5 к настоящему приказу;

1.1.7. Раздел 9 «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период» страницу со штрих-кодом «00316187» изложить в редакции согласно приложению № 6 к настоящему приказу;

1.1.8. Приложение № 1 к разделу 9 декларации «Сведения из дополнительных листов книги продаж» страницу со штрих-кодом «00316217» изложить в редакции согласно приложению № 7 к настоящему приказу;

1.1.9. Приложение № 1 к разделу 9 декларации «Сведения из дополнительных листов книги продаж» страницу со штрих-кодом «00316224» изложить в редакции согласно приложению № 8 к настоящему приказу;

1.1.10. Раздел 10 «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период» страницу со штрих-кодом «00316248» изложить в редакции согласно приложению № 9 к настоящему приказу;

1.1.11. «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период» страницу со штрих-кодом «00316262» изложить в редакции согласно приложению № 10 к настоящему приказу.

1.2. В приложение № 2 «Порядок заполнения (представления) налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость» внести изменения согласно приложению № 11 к настоящему приказу.

1.3. В приложение № 1 «Коды операций» к Порядку заполнения (представления) налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость внести изменения согласно приложению № 12 к настоящему приказу.

1.4. В приложение № 3 «Коды, определяющие налоговый период» к Порядку заполнения (представления) налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость внести изменения согласно приложению № 13 к настоящему приказу.

1.5. В приложение № 3 «Формат представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» внести изменения согласно приложению № 14 к настоящему приказу.

1.6. В приложение № 4 «Формат представления сведений из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой

декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» внести изменения изложить в редакции согласно приложению № 15 к настоящему приказу.

1.7. В приложение № 5 «Формат представления сведений из дополнительного листа книги покупок, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» изложить в редакции согласно приложению № 16 к настоящему приказу.

1.8. В приложение № 6 «Формат представления сведений из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» изложить в редакции согласно приложению № 17 к настоящему приказу.

1.9. В приложение № 7 «Формат представления сведений из дополнительного листа книги продаж, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» изложить в редакции согласно приложению № 18 к настоящему приказу.

1.10. В приложение № 8 «Формат представления сведений из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» внести изменения согласно приложению № 19 к настоящему приказу.

1.11. В приложение № 9 «Формат представления сведений из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» внести изменения согласно приложению № 20 к настоящему приказу.

1.12. В приложение № 10 «Формат представления сведений из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» внести изменения согласно приложению № 21 к настоящему приказу.

2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования и применяется, начиная с представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 2026 года.

3. 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, страховых взносов).

Руководитель
Федеральной налоговой службы

Д.В. Егоров



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 1. Сумма налога,

подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета),

по данным налогоплательщика

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	030	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 >= 0)	040	
Сумма налога, срок уплаты которой подлежит продлению в соответствии с пунктом 1 постановления Правительства Российской Федерации от 30.12.2024 № 1992	041	
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 < 0)	050	
Код основания применения заявительного порядка возмещения налога	055	
Сумма налога, заявленная к возмещению в заявительном порядке в соответствии со статьей 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации	056	
Регистрационный номер договора инвестиционного товарищества	060	
Дата начала действия договора инвестиционного товарищества	070	
Дата окончания действия договора инвестиционного товарищества	080	
Признак СЗПК ² :	085	1 – является стороной СЗПК 2 – не является стороной СЗПК
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиком, являющимся стороной СЗПК	090	
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета налогоплательщиком, являющимся стороной СЗПК	095	

² Соглашение о защите и поощрении капиталовложений (далее - СЗПК).



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4, 8 статьи 164, пунктом 3 статьи 174.3 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), в том числе товаров продавцов государств – членов Евразийского экономического союза, реализуемых посредством электронной торговой площадки, передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	003		22%	
	005		22/122	
	007		18.03%	
	010		20%	
	020		10%	
	021		7%	
	022		5%	
	030		20/120	
	031		16,67%	
	032		9,09%	
	033		7/107	
	034		5/105	
	040		10/110	
	041		18%	
	042		18/118	
в том числе:				
1.1. Реализация товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	043			
1.2. Реализация организацией розничной торговли товаров с оформлением документа (чека) для компенсации суммы налога	044			
2. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050			
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060			
4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070			
5. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего	080			
в том числе:				
5.1. Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	090			
5.2. Суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	100			
6. Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, предприятия в целом как имущественного комплекса на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	105			



Налогооблагаемые объекты 1	Код строки 2	Налоговая база в рублях 3	Ставка налога 4	Сумма налога в рублях 5
7. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных абзацем 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации	110			
8. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных пунктом 6 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	115			
9. Общая сумма исчисленного налога и увеличенная на суммы восстановленного налога (сумма величин графы 5 строк 003 - 080 (кроме строк 043 и 044), 105 - 115)	118			

Налоговые вычеты 1	Код строки 2	Сумма налога в рублях 3
10. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 4, 7, 11, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	120	
в том числе:		
предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства	125	
11. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	130	
12. Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком - организацией розничной торговли по товарам, реализованным с оформлением документа (чека) для компенсации налога, подлежащая вычету	135	
13. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	140	
14. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	150	
15. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, с территории государств - членов Евразийского экономического союза	160	
16. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	170	
17. Сумма налога, исчисленная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя – налогового агента, подлежащая вычету	180	
18. Сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 14 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	185	
19. Общая сумма налога, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 120 - 185, кроме строки 125)	190	
20. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 >= 0)	200	
21. Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 < 0)	210	



ИНН _____
КПП _____ Стр. _____

Приложение № 3
к приказу ФНС России
от "____" _____ 2025 г.
№ _____

Индекс 0000080

Раздел 8. Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Признак актуальности ранее представленных сведений	001	
Порядковый номер	005	
Код вида операции	010	
Номер счета-фактуры продавца	020	
Дата счета-фактуры продавца	030	
Номер исправления счета-фактуры продавца	040	
Дата исправления счета-фактуры продавца	050	
Номер корректировочного счета-фактуры продавца	060	
Дата корректировочного счета-фактуры продавца	070	
Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца	080	
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	090	
Номер документа, подтверждающего уплату налога	100	
Дата документа, подтверждающего уплату налога	110	
Номер счета-фактуры при отгрузке в счет ранее полученной оплаты (частичной оплаты)	115	
Дата счета-фактуры при отгрузке в счет ранее полученной оплаты (частичной оплаты)	117	
Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	120	



КПП

Стр.



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 4

к приказу ФНС России

от " " 2025 г.

№

Индекс 0000081

Приложение 1 к разделу 8 декларации

Сведения из дополнительных листов книги покупок

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Признак актуальности ранее представленных сведений	001	
Итоговая сумма налога по книге покупок в рублях и копейках	005	
Порядковый номер	008	
Код вида операции	010	
Номер счета-фактуры продавца	020	
Дата счета-фактуры продавца	030	
Номер исправления счета-фактуры продавца	040	
Дата исправления счета-фактуры продавца	050	
Номер корректировочного счета-фактуры продавца	060	
Дата корректировочного счета-фактуры продавца	070	
Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца	080	
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	090	
Номер документа, подтверждающего уплату налога	100	
Дата документа, подтверждающего уплату налога	110	
Номер счета-фактуры при отгрузке в счет ранее полученной оплаты (частичной оплаты)	115	
Дата счета-фактуры при отгрузке в счет ранее полученной оплаты (частичной оплаты)	117	
Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	120	



ИНН
КПП Стр.

Приложение 1 к разделу 8 декларации (продолжение)

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
ИНН / КПП продавца	130	/
ИНН / КПП посредника (комиссионера, агента, экспедитора, застройщика)	140	/
Код валюты по ОКВ	160	
Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры	170	.
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках	180	.
Сумма налога всего по приложению 1 к разделу 8 в рублях и копейках	190	.
Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	200	
Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	210	
Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	220	
Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога в рублях и копейках	230	.



ИНН

КПП

Стр.

Продолжение раздела 9 декларации

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
ИНН / КПП посредника (комиссионера, агента)	110	/
Номер документа, подтверждающего оплату	120	
Дата документа, подтверждающего оплату	130	.
Номер счета-фактуры продавца, ранее выставленного при получении оплаты (частичной оплаты)	135	
Дата счета-фактуры продавца, ранее выставленного при получении оплаты (частичной оплаты)	137	.
Код валюты по ОКВ	140	
Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог):		
в валюте счета-фактуры	150	.
в рублях и копейках	160	.
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке:		
22%	170	.
20% или 18%	175	.
10%	180	.
7%	181	.
5%	182	.
0%	190	.
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке:		
22%	200	.
20% или 18%	205	.
10%	210	.
7%	211	.
5%	212	.
Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках	220	.



ИНН
КПП

Приложение № 6
к приказу ФНС России
от " " 2025 г.
№

Продолжение раздела 9 декларации

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	221	
Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	222	
Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	223	
Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога в рублях и копейках	224	
Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке:		
22%	230	
20% или 18%	235	
10%	240	
7%	241	
5%	242	
0%	250	
Всего сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке:		
22%	260	
20% или 18%	265	
10%	270	
7%	271	
5%	272	
Всего стоимость продаж, освобождаемых от налога, по книге продаж в рублях и копейках	280	



ИНН
КПП
Стр.

Приложение № 7
к приказу ФНС России
от " " 2025 г.
№

Приложение 1 к разделу 9 декларации (продолжение)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
ИНН / КПП посредника (комиссионера, агента)	190	/
Номер документа, подтверждающего оплату	200	
Дата документа, подтверждающего оплату	210	.
Номер счета-фактуры продавца, ранее выставленного при получении оплаты (частичной оплаты)	215	
Дата счета-фактуры продавца, ранее выставленного при получении оплаты (частичной оплаты)	217	.
Код валюты по ОКВ	220	
Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог):		
в валюте счета-фактуры	230	.
в рублях и копейках	240	.
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке:		
22%	250	.
20% или 18%	255	.
10%	260	.
7%	261	.
5%	262	.
0%	270	.
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке:		
22%	280	.
20% или 18%	285	.
10%	290	.
7%	291	.
5%	292	.
Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках	300	.



ИНН _____
КПП _____ Стр. _____

Приложение № 8
к приказу ФНС России
от "____" _____ 2025 г.
№ _____

Приложение 1 к разделу 9 декларации (продолжение)

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	301	
Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	302	
Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	303	
Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога в рублях и копейках	304	
Всего стоимость продаж по приложению 1 к разделу 9 (без налога) в рублях и копейках, по ставке:		
22%	310	
20% или 18%	315	
10%	320	
7%	321	
5%	322	
0%	330	
Всего сумма налога по приложению 1 к разделу 9 в рублях и копейках, по ставке:		
22%	340	
20% или 18%	345	
10%	350	
7%	351	
5%	352	
Всего стоимость продаж, освобождаемых от налога, по приложению 1 к разделу 9 в рублях и копейках	360	



КПП

Стр.

Приложение № 9
к приказу ФНС России
от "___" _____ 2025 г.
№ _____

Продолжение раздела 10 декларации

Показатели
1

Код строки
2

Значения показателей

ИНН / КПП продавца

120

/

Номер счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца

130

Дата счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца

140

Код валюты по ОКВ

150

Стоимость товаров (работ, услуг),
имущественных прав по счету-фактуре - всего

160

В том числе сумма налога по счету-фактуре

170

Разница стоимости с учетом налога по
корректировочному счету-фактуре:

уменьшение

180

увеличение

190

Разница налога по корректировочному счету-фактуре:

уменьшение

200

увеличение

210

Регистрационный номер декларации на товары
или регистрационный номер партии товара,
подлежащего прослеживаемости

220

Код количественной единицы измерения товара,
используемой в целях осуществления
прослеживаемости

230

Количество товара, подлежащего
прослеживаемости, в количественной единице
измерения товара, используемой в целях
осуществления прослеживаемости

240

Стоимость товара, подлежащего
прослеживаемости, без налога в рублях и копейках

250



ИНН

КПП

Стр.

Продолжение раздела 11 декларации

Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом)

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
ИНН / КПП субкомиссионера (субагента)	120	/
Код вида сделки	130	
Код валюты по ОКВ	140	
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	150	.
В том числе сумма налога по счету-фактуре	160	.
Разница стоимости с учетом налога по корректировочному счету-фактуре:		
уменьшение	170	.
увеличение	180	.
Разница налога по корректировочному счету- фактуре:		
уменьшение	190	.
увеличение	200	.
Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	210	
Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	220	
Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	230	
Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога в рублях и копейках	240	.

**Изменения,
вносимые в Порядок заполнения (представления) налоговой декларации
по налогу на добавленную стоимость**

1. В пункте 3.1:

а) в абзаце четвертом после слов «26.5 Кодекса» дополнить словами «и на специальный налоговый режим в соответствии с Федеральным законом от 25 февраля 2022 года № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»»;

б) в абзаце пятом слова «и 1451.1» заменить словами «, 145.1 и 145.2».

2. В пункте 3.2:

а) в абзаце первом после слов «26.5 Кодекса» дополнить словами «и на специальный налоговый режим в соответствии с Федеральным законом от 25 февраля 2022 года № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»».

б) в абзаце втором слова «и 1451.1» заменить словами «, 145.1 и 145.2».

3. В пункте 3.3 слова «в размере 16,67 процента или 9,09 процента» исключить.

4. дополнить пунктом 33.4 следующего содержания:

«33.4. По строке 041 указывается сумма налога, срок уплаты которой подлежит продлению в соответствии с пунктом 1 постановления Правительства Российской Федерации от 30.12.2024 № 1992 «Об изменении сроков уплаты налога на добавленную стоимость для налогоплательщиков, реализующих работы и (или) оказывающих услуги по проектированию и (или) строительству инфраструктуры высокоскоростного железнодорожного транспорта общего пользования от станции Крюково (Алабушево) до станции Санкт-Петербург-Главный».

По строке 041 указывается сумма налога в размере, не превышающем сумму налога, отраженную по строке 040. При отсутствии данных в строке 040 строка 041 не заполняется.».

5. Пункты 33.4 - 33.11 считать соответственно пунктами 33.5 – 33.12.

6. В пункте 38:

а) в абзацах первом и втором цифры «010 - 042» заменить цифрами «003 - 042»;

б) в абзаце третьем слова «по строке» 010» заменить словами «по строке» 003»;

в) дополнить абзацами следующего содержания:

«Сумма налога, отражаемая по строке 003 в графе 5, при применении налоговой ставки 22 процента рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3 раздела 3 декларации, на 22 и деления на 100.

Сумма налога, отражаемая по строке 005 в графе 5, при применении налоговой ставки 22/122 рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, на 22 и деления на 122.

Сумма налога, отражаемая по строке 007 в графе 5, определяется как соответствующая расчетной налоговой ставке в размере 18,03 процента процентная доля налоговой базы.

7. Пункт 38.1 изложить в следующей редакции:

«38.1. В графах 3 и 5 по строке 043 указываются налоговая база и сумма налога по операциям реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, и (или) выполнении работ (оказании услуг), предусмотренных подпунктами 2.1 - 2.5, 2.7 - 2.8-1 пункта 1 статьи 164 Кодекса, налогообложение которых производится в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Кодекса.».

8. Дополнить пунктом 50.7 следующего содержания:

«50.7. Показатели в графах 3 и 4 не заполняются налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения и исполняющими обязанности налогоплательщика, применяющего налоговые ставки, указанные в пункте 8 статьи 164 Кодекса. В указанных графах ставится прочерк.».

**Изменения, вносимые в приложение № 1
«Коды операций» к Порядку заполнения (представления) налоговой
декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному
приказом ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@**

1. По коду 1010827 графу «Наименование операции» после слов «некоммерческим организациям» дополнить словами «а также общероссийским общественным организациям, являющимся общественными объединениями писателей».

2. Строку по коду 1010831 признать утратившей силу.

3. После строки кода 1010840 дополнить строками следующего содержания:

1010841	Передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) на безвозмездной основе являющимся казенными учреждениями воинским частям и организациям Вооруженных Сил Российской Федерации, войск национальной гвардии Российской Федерации, органов федеральной службы безопасности при условии, что данные товары (работы, услуги) передаются (выполняются, оказываются) в целях их использования указанными воинскими частями и организациями в ходе специальной военной операции	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 29
1010842	Передача объектов недвижимого имущества, изымаемых для государственных и муниципальных нужд, за которые налогоплательщику в соответствии с законодательством Российской Федерации предоставляются суммы возмещения (компенсации)	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 30

4. По коду 1010272 графу «Наименование операции» после слов «за исключением подакцизных» дополнить словами «(кроме подакцизных сахаросодержащих напитков)».

5. По коду 1010276 в графе «Наименование операции» слова «, а также операции, связанные с обслуживанием банковских карт» исключить.

6. Строку по коду 1010277 признать утратившей силу.

7. Строку по коду 1010278 признать утратившей силу.

8. По коду 1010285 графу «Наименование операции» после слов «реализация руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа» дополнить словами (за исключением реализации руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, налогоплательщиками, осуществляющими добычу драгоценных металлов, аффинажным организациям, имеющим право осуществлять аффинаж драгоценных металлов, для аффинажа).

9. После строки кода 1011234 дополнить строками следующего содержания:

1011235	Работы подрядчика, выполняемые на основании договора строительного подряда, заключенного с физическим лицом в соответствии с Федеральным законом от 22 июля 2024 года № 186-ФЗ «О строительстве жилых домов по договорам строительного подряда с использованием счетов эскроу	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 23.2
1011236	операции по выплате банками процентов в драгоценных металлах в слитках по договору банковского счета (вклада) в драгоценных металлах	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 3.4
1011237	размещение банками драгоценных металлов, не привлеченных во вклады	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 3.5

10. После строки кода 1011475 дополнить строками следующего содержания:

1011476	Реализация собранных (произведенных) на территории Евразийского экономического союза беспилотных гражданских воздушных судов с максимальной взлетной массой от 0,15 килограмма до 30 килограммов	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 15.1
---------	--	---

1011477	Реализация двигателей, запасных частей и комплектующих изделий, предназначенных для строительства, ремонта и (или) модернизации на территории Российской Федерации беспилотных гражданских воздушных судов с максимальной взлетной массой от 0,15 килограмма до 30 килограммов	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 16.2
1011478	Реализация руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, налогоплательщиками, осуществляющими добычу драгоценных металлов, аффинажным организациям, имеющим право осуществлять аффинаж драгоценных металлов, для аффинажа	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 6.3

Приложение № 13
к приказу ФНС России
от «__» _____ 2025 г.
№ _____

Изменения, вносимые в приложение № 3 «Коды, определяющие налоговый период» к Порядку заполнения (представления) налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@

1. После строки кода 82 <*> дополнить строками следующего содержания:

«

83	1 квартал при снятии с учета, в качестве индивидуального предпринимателя ((главы) крестьянского (фермерского) хозяйства)
87	2 квартал при снятии с учета, в качестве индивидуального предпринимателя ((главы) крестьянского (фермерского) хозяйства)
88	3 квартал при снятии с учета, в качестве индивидуального предпринимателя ((главы) крестьянского (фермерского) хозяйства)
89	4 квартал при снятии с учета, в качестве индивидуального предпринимателя ((главы) крестьянского (фермерского) хозяйства)

»

**Формат представления налоговой декларации
по налогу на добавленную стоимость
в электронной форме**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в налоговые органы.
2. Номер версии настоящего формата [5.12](#), часть III.

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_NDS;

A_K – идентификатор получателя информации, где: ***A*** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, ***K*** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. 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. Каждый из идентификаторов (***A*** и ***K***) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций – девятнадцатизначный 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).

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_NDS_1_003_00_05_12_xx, где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML-схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

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 – 4.43 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента. 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;

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 T(n-k) или T(=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 T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m – максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k – максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, таких как 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: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю), признак обязательности элемента дополняется символом «К». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, признак обязательности элемента дополняется символом «М».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «У» в случае описания в XML-схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация»;

дополнительная информация содержит 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 (кодowego словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

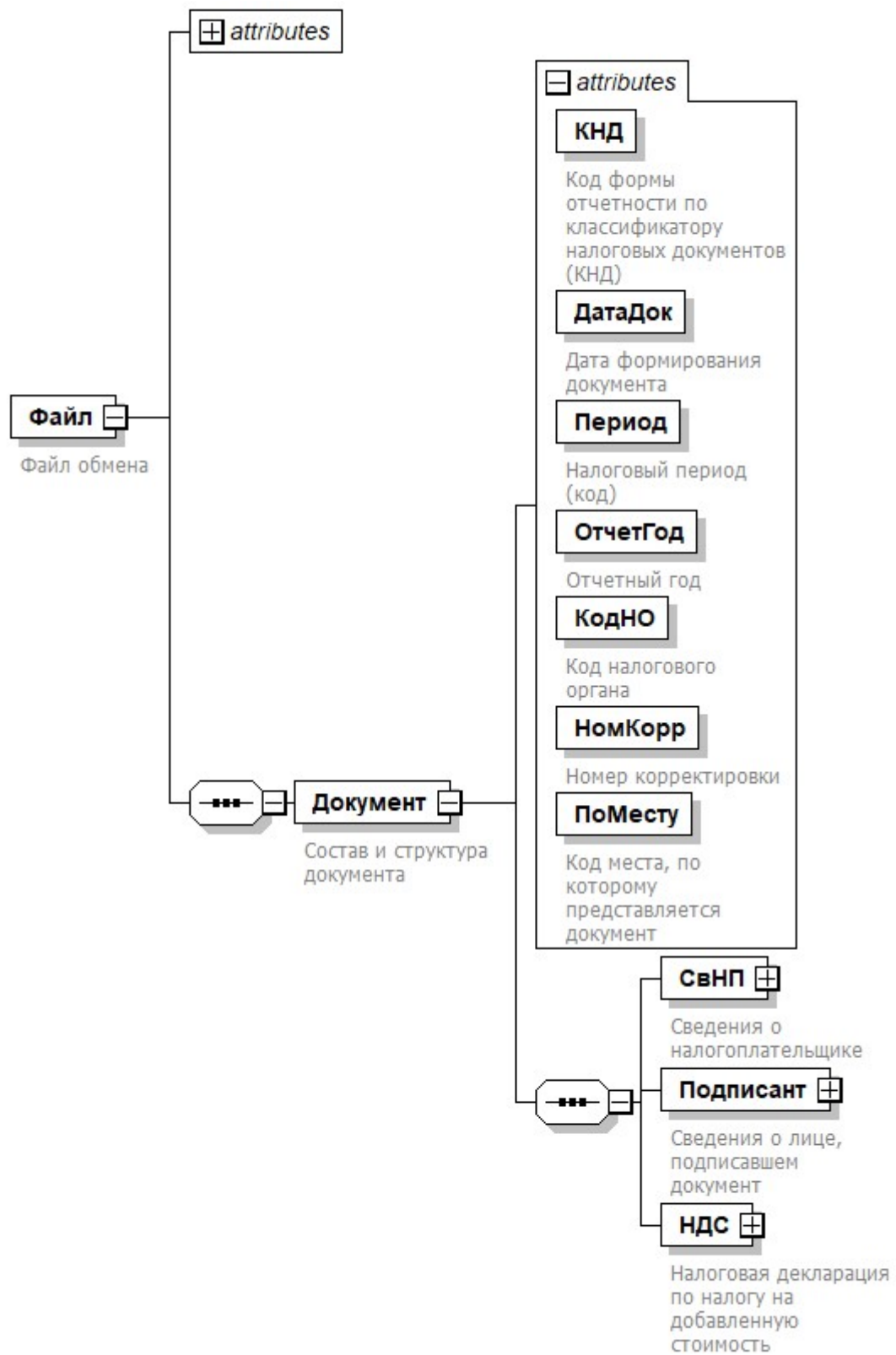


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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)	OY	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: 5.12
Признак наличия разделов с 8 по 12	ПризнНал8-12	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – разделы отсутствуют 1 – разделы присутствуют
Признак наличия сведений из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	ПризнНал8	A	T(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 – сведения отсутствуют 1 – сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1. Не может принимать значение 0 при: КнигаПокупДЛ НалВычОбщ>0 (таблица 4.17) НалВычПод>0 (таблица 4.23) НалНеПод>0 (таблица 4.23) НалВычПод>0 (таблица 4.28) НалВычНеПод>0 (таблица 4.28) НалВычНеПод>0 (таблица 4.30) КорНалБазаУм>0 (таблица 4.32)
Признак наличия сведений из дополнительного листа книги покупок	ПризнНал81	A	T(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 – сведения отсутствуют 1 – сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1. Принимает значение 0 при <НомКорр>=0 (из таблицы 4.2)
Признак наличия сведений из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший	ПризнНал9	A	T(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 – сведения отсутствуют 1 – сведения присутствуют.

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
налоговый период					Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1. Не может принимать значение 0 при: КнигаПродДЛ НалВосстОбщ>0 (таблица 4.15) НалВосст>0 (таблица 4.23) НалВосст>0 (таблица 4.24) СумНал164>0 (таблица 4.30) НалВосст>0 (таблица 4.31) КорНалБазаУв>0 (таблица 4.32)
Признак наличия сведений из дополнительного листа книги продаж	ПризнНал91	A	T(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 – сведения отсутствуют 1 – сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1. Принимает значение 0 при <НомКорр>=0 (из таблицы 4.2)
Признак наличия сведений из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период	ПризнНал10	A	T(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 – сведения отсутствуют 1 – сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1
Признак наличия сведений из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе	ПризнНал11	A	T(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 – сведения отсутствуют 1 – сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период					
Признак наличия сведений из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	ПризнНал12	A	T(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 – сведения отсутствуют 1 – сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1. Значение элемента не равно 0 при <СумПУ_173.5> больше 0 (таблица 4.10)
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 классификатору налоговых документов (КНД)	КНД	A	T(=7)	ОК	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151001
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Налоговый период (код)	Период	A	T(=2)	ОКУ	Принимает значение: 01 – январь 02 – февраль 03 – март 04 – апрель 05 – май 06 – июнь 07 – июль

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					08 – август 09 – сентябрь 10 – октябрь 11 – ноябрь 12 – декабрь 21 – 1 квартал 22 – 2 квартал 23 – 3 квартал 24 – 4 квартал 51 – 1 квартал при реорганизации (ликвидации) организации 54 – 2 квартал при реорганизации (ликвидации) организации 55 – 3 квартал при реорганизации (ликвидации) организации 56 – 4 квартал при реорганизации (ликвидации) организации 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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					78 – за август при реорганизации (ликвидации) ликвидации организации 79 – за сентябрь при реорганизации (ликвидации) организации 80 – за октябрь при реорганизации (ликвидации) организации 81 – за ноябрь при реорганизации (ликвидации) организации 82 – за декабрь при реорганизации (ликвидации) организации 83 – 1 квартал при снятии с учета, в качестве индивидуального предпринимателя ((главы) крестьянского (фермерского) хозяйства) 87 – 2 квартал при снятии с учета, в качестве индивидуального предпринимателя ((главы) крестьянского (фермерского) хозяйства) 88 – 3 квартал при снятии с учета, в качестве индивидуального предпринимателя ((главы) крестьянского (фермерского) хозяйства) 89 – 4 квартал при снятии с учета, в качестве индивидуального предпринимателя ((главы) крестьянского (фермерского) хозяйства). Значения от 01 до 12 элемент может принимать только при <ПоМесту>=250
Отчетный год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГТТГ
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1, 2, 3 и так далее – уточненный документ. Для

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа
Код места, по которому представляется документ	ПоМесту	А	T(=3)	ОК	Принимает значение: 116 – по месту постановки индивидуального предпринимателя на учет в качестве налогоплательщика 213 – по месту постановки на учет организации в качестве крупнейшего налогоплательщика 214 – по месту постановки на учет налогоплательщика, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком 215 – по месту постановки на учет правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком 216 – по месту постановки на учет правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком 227 – по месту постановки на учет участника договора инвестиционного товарищества - управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета 231 – по месту нахождения налогового агента 250 – по месту постановки на учет налогоплательщика при выполнении соглашения о разделе продукции 331 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации. Значение может зависеть от 5 и 6 знакомест в значении элемента <КПП> (из таблице 4.4):

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					- код 213 только при 50, - код 227 только при 4Т или 5G, - код 250 только при 36 или 76 или 51
Сведения о налогоплательщике	СвНП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.7
Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость	НДС	С		О	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	T(1-20)	Н	
Налогоплательщик – юридическое лицо	НПЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.4
Налогоплательщик - физическое лицо	НПФЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.4

Налогоплательщик - юридическое лицо (НПЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации	НаимОрг	А	T(1-1000)	О	
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>
Сведения о реорганизованной	СвРеоргЮЛ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.5

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
(ликвидированной) организации					

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы реорганизации (ликвидации)	ФормРеорг	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 0 – ликвидация 1 – преобразование 2 – слияние 3 – разделение 5 – присоединение 6 – разделение с одновременным присоединением
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ИННЮЛТип> Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6
КПП	КПП	А	T(=9)	НУ	Типовой элемент <КППТип> Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6

Таблица 4.6

Налогоплательщик - физическое лицо (НПФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество (при наличии)	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.43

Таблица 4.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак лица, подписавшего документ	ПрПодп	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – налогоплательщик, налоговый агент 2 – представитель налогоплательщика, налогового агента
Фамилия, имя, отчество (при наличии)	ФИО	С		НУ	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.43. Элемент обязателен при выполнении одного из условий: <ПрПодп>=2 <ПрПодп>=1 и наличие <НПЮЛ>
Сведения о представителе налогоплательщика, налогового агента	СвПред	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.8. Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 4.8

Сведения о представителе налогоплательщика, налогового агента (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование и реквизиты документа, подтверждающие полномочия представителя налогоплательщика, налогового агента	НаимДок	А	T(1-120)	О	Для доверенности, совершенной в форме электронного документа, указывается только GUID доверенности

Таблица 4.9

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость (НДС)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика	СумУплНП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.10
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента	СумУплНА	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.11. Элемент обязателен при <ПоМесту>=231 (из таблицы 4.2)
Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4, 8 статьи 164, пунктом 3 статьи 174.3 Налогового кодекса Российской Федерации	СумУпл164	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.14
Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена	НалПодтв0	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.22
Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)	НалВычПред0	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.26
Расчет суммы налога по	НалНеПодтв0	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.29

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена					
Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев	ОперНеНал	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.33
Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	КнигаПокуп	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.35. Элемент обязателен при <ПризнНал8>=1 (из таблицы 4.1)
Сведения из дополнительного листа книги покупок	КнигаПокупДЛ	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.36. Элемент обязателен при <ПризнНал81>=1 (из таблицы 4.1)
Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за	КнигаПрод	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.37. Элемент обязателен при <ПризнНал9>=1 (из

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
истекший налоговый период					таблицы 4.1)
Сведения из дополнительного листа книги продаж	КнигаПродДЛ	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.38. Элемент обязателен при <ПризнНал91>=1 (из таблицы 4.1)
Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период	ЖУчВыстСчФ	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.39. Элемент обязателен при <ПризнНал10>=1 (из таблицы 4.1)
Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период	ЖУчПолучСчФ	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.40. Элемент обязателен при <ПризнНал11>=1 (из таблицы 4.1)
Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	ВыстСчФ_173.5	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.41. Элемент обязателен при <ПризнНал12>=1 (из таблицы 4.1)

Таблица 4.10

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика (СумУплНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований (ОКТМО)	ОКТМО	A	T(=8) T(=11)	НКУ	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований. Элемент необязателен при значении <ПоМесту>=231 (из таблицы 4.2) и обязателен при других значениях <ПоМесту>
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	НКУ	Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации. Элемент необязателен при значении <ПоМесту>=231 (из таблицы 4.2) и обязателен при других значениях <ПоМесту>. Элемент обязателен при наличии <ОКТМО>
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	СумПУ_173.5	A	N(14)	НУ	Элемент обязателен при наличии <ОКТМО> и отсутствии <СумПУ_173.1>. Элемент не используется при отсутствии <ОКТМО>
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации / Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	СумПУ_173.1	A	N(14)	НУ	Элемент обязателен при наличии <ОКТМО> и отсутствии <СумПУ_173.5>. Элемент не используется при отсутствии <ОКТМО> Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации, – указывается со знаком "-"
Сумма налога, срок уплаты	СумСрокПр1992	A	N(14)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
которой подлежит продлению в соответствии с пунктом 1 постановления Правительства Российской Федерации от 30.12.2024 № 1992					
Сумма налога, заявленная к возмещению в заявительном порядке в соответствии со статьей 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации	СумЗВ_176.1	A	N(14)	НУ	Элемент обязателен при наличии <КодОсн>. Элемент не используется при отсутствии <КодОсн>
Регистрационный номер договора инвестиционного товарищества	НомДогИТ	A	T(1-10)	НУ	Элемент обязателен при <ПоМесту>=227 (из таблицы 4.2) и отсутствует при других значениях элемента <ПоМесту>
Дата начала действия договора инвестиционного товарищества	ДатаНачДогИТ	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при <ПоМесту>=227 (из таблицы 4.2) и отсутствует при других значениях элемента <ПоМесту>
Дата окончания действия договора инвестиционного товарищества	ДатаКонДогИТ	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент может присутствовать при <ПоМесту>=227 (из таблицы 4.2) и отсутствует при других значениях элемента <ПоМесту>
Признак СЗПК	ПризнСЗПК	A	T(=1)	O	Принимает значение: 1 – является стороной СЗПК 2 – не является стороной СЗПК
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиком, являющимся стороной СЗПК / Сумма налога, исчисленная к	СумПУ_СЗПК	A	N(14)	НУ	Элемент обязателен при <ПризнСЗПК>=1 и отсутствует при <ПризнСЗПК>=2. Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета налогоплательщиком, являющимся стороной СЗПК – указывается со знаком "-"

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
возмещению из бюджета налогоплательщиком, являющимся стороной СЗПК					
Код основания применения заявительного порядка возмещения налога	КодОсн	П	T(=2)	НКМ	Принимает значение: 01 – при использовании основания, предусмотренного подпунктом 1 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса 02 – при использовании основания, предусмотренного подпунктом 2 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса 03 – при использовании основания, предусмотренного подпунктом 3 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса 04 – при использовании основания, предусмотренного подпунктом 4 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса 05 – при использовании основания, предусмотренного подпунктом 5 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса 06 – при использовании основания, предусмотренного подпунктом 6 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса 07 – при использовании основания, предусмотренного подпунктом 7 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса 08 – при использовании основания, предусмотренного подпунктом 8 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса. Признак множественности М не может принимать значение более 8

Таблица 4.11

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента (СумУплНА)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
КПП подразделения иностранной организации, состоящей на учете налоговых органах	КППИно	A	T(=9)	H	Типовой элемент <КППТип>
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8) T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	СумИсчисл	A	N(14)	O	
Код операции	КодОпер	A	T(=7)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к порядку заполнения (представления) налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (далее – Порядок заполнения (представления): 1011703 1011705 1011707 1011709 1011714 1011715 1011716 1011717 1011718 1011719 1011720 1011721 1011722
Сумма налога, исчисленная при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав)	СумИсчислОтгр	A	N(14)	H	
Сумма налога, исчисленная при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнения	СумИсчислОпл	A	N(14)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
работ, оказания услуг, передачи имущественных прав)					
Сумма налога, исчисленная налоговым агентом с оплаты, частичной оплаты при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) в счет этой оплаты, частичной оплаты	СумИсчислНА	А	N(14)	Н	
Сведения о налогоплательщике - продавце (юридическом лице) Сведения о налогоплательщике - продавце (физическом лице)	СведПродЮЛ СведПродФЛ	С С		НУ НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.12 Состав элемента представлен в таблице 4.13. Элемент (<СведПродЮЛ> или <СведПродФЛ>) обязателен при <КодОпер> = 1011721 1011703 1011722

Таблица 4.12

Сведения о налогоплательщике - продавце (юридическом лице) (СведПродЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование налогоплательщика - продавца	НаимПрод	А	T(1-1000)	О	
ИНН налогоплательщика - продавца	ИННЮЛПрод	А	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Элемент обязателен при <КодОпер>=1011703 1011722

Таблица 4.13

Сведения о налогоплательщике - продавце (физическом лице) (СведПродФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН налогоплательщика - продавца	ИННФЛПрод	А	T(=12)	Н	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество (при наличии) налогоплательщика - продавца	ФИОПрод	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.43

Таблица 4.14

Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4, 8 статьи 164, пунктом 3 статьи 174.3 Налогового кодекса Российской Федерации (СумУпл164)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 / Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 3	НалПУ164	А	N(14)	О	Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по данному разделу – указывается со знаком "-"
Расчет общей суммы налога по налогооблагаемым объектам	СумНалОб	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.15
Расчет общей суммы налога, подлежащей вычету	СумНалВыч	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.17
Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы	СумВосУпл	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.18. Элемент может присутствовать только при значении <Период>= (24 56), иначе отсутствует
Расчет суммы налога, подлежащей уплате по операциям по реализации товаров (работ,	СумВычИн	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.20

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
услуг), передаче имущественных прав и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией, осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации через свои подразделения (представительства, отделения)					

Таблица 4.15

Расчет общей суммы налога по налогооблагаемым объектам (СумНалОб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Общая сумма исчисленного налога и увеличенная на суммы восстановленного налога	НалВосстОбщ	А	N(14)	О	
Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), в том числе товаров продавцов государств – членов Евразийского экономического союза, реализуемых посредством электронной торговой площадки, передача имущественных прав по ставке налога 22%, а также суммы, связанные с расчетами по	РеалТов22	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего					
Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), в том числе товаров продавцов государств – членов Евразийского экономического союза, реализуемых посредством электронной торговой площадки, передача имущественных прав по ставке налога 22/122, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	РеалТов122	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42
Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), в том числе товаров продавцов государств – членов Евразийского экономического союза, реализуемых посредством электронной торговой площадки, передача имущественных прав по ставке налога 18,03%, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	РеалТов18.03	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42
Реализация (передача на	РеалТов20	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>.

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), в том числе товаров продавцов государств – членов Евразийского экономического союза, реализуемых посредством электронной торговой площадки, передача имущественных прав по ставке налога 20%, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего					Состав элемента представлен в таблице 4.42
Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), в том числе товаров продавцов государств – членов Евразийского экономического союза, реализуемых посредством электронной торговой площадки, передача имущественных прав по ставке налога 10%, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	РеалТов10	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42
Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), в	РеалТов7	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
том числе товаров продавцов государств – членов Евразийского экономического союза, реализуемых посредством электронной торговой площадки, передача имущественных прав по ставке налога 7%, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего					
Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), в том числе товаров продавцов государств – членов Евразийского экономического союза, реализуемых посредством электронной торговой площадки, передача имущественных прав по ставке налога 5%, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	РеалТов5	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42
Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), в том числе товаров продавцов государств – членов Евразийского экономического союза,	РеалТов120	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
реализуемых посредством электронной торговой площадки, передача имущественных прав по ставке налога 20/120, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего					
Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), в том числе товаров продавцов государств – членов Евразийского экономического союза, реализуемых посредством электронной торговой площадки, передача имущественных прав по ставке налога 16,67%, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	РеалТов16.67	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42
Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), в том числе товаров продавцов государств – членов Евразийского экономического союза, реализуемых посредством электронной торговой площадки, передача имущественных прав по	РеалТов110	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ставке налога 10/110, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего					
Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), в том числе товаров продавцов государств – членов Евразийского экономического союза, реализуемых посредством электронной торговой площадки, передача имущественных прав по ставке налога 9,09%, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	РеалТов9.09	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42
Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), в том числе товаров продавцов государств – членов Евразийского экономического союза, реализуемых посредством электронной торговой площадки, передача имущественных прав по ставке налога 7/107, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров	РеалТов107	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
(работ, услуг), всего					
Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), в том числе товаров продавцов государств – членов Евразийского экономического союза, реализуемых посредством электронной торговой площадки, передача имущественных прав по ставке налога 5/105, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	РеалТов105	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42
Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), в том числе товаров продавцов государств – членов Евразийского экономического союза, реализуемых посредством электронной торговой площадки, передача имущественных прав по ставке налога 18%, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	РеалТов18	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42
Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), в том числе товаров продавцов государств – членов Евразийского экономического союза, реализуемых посредством электронной торговой площадки, передача имущественных прав по ставке налога 18%, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	РеалТов118	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), в том числе товаров продавцов государств – членов Евразийского экономического союза, реализуемых посредством электронной торговой площадки, передача имущественных прав по ставке налога 18/118, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего					
Реализация товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	РеалТов7.164	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42
Реализация организаций розничной торговли товаров с оформлением документа (чека) для компенсации суммы налога	РеалТовРознЧек	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42
Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	РеалПредИК	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42
Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	ВыпСтрРаб	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42
Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	ОплПредПост	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Суммы налога, подлежащие восстановлению	СумНалВосст	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.16
Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, предприятия в целом как имущественного комплекса на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	КорРеалТов	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42
Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных абзацем 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации	УплДеклар151.1	П	N(14)	Н	
Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных пунктом 6 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	УплДеклар173.6	П	N(14)	Н	

Таблица 4.16

Суммы налога, подлежащие восстановлению (СумНалВосст)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Суммы налога, подлежащие	СумНалВс	А	N(14)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
восстановлению, всего					
Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	СумНал170.3.3	A	N(14)	H	
Суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	СумНалОперСт0	A	N(14)	H	

Таблица 4.17

Расчет общей суммы налога, подлежащей вычету (СумНалВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 4, 7, 11, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	НалПредНППриоб	A	N(14)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 4, 7, 11, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, в том числе предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства	НалПредНПКапСтр	А	N(14)	Н	
Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	НалПредНППок	А	N(14)	Н	
Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком -	НалИсчРозн	А	N(14)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
организацией розничной торговли по товарам, реализованным с оформлением документа (чека) для компенсации налога, подлежащая вычету					
Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	НалИсчСМР	А	N(14)	Н	
Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	НалУплТамож	А	N(14)	Н	
Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, с территории государств - членов Евразийского	НалУплНОТовТС	А	N(14)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
экономического союза					
Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	НалИсчПрод	A	N(14)	H	
Сумма налога, исчисленная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя – налогового агента, подлежащая вычету	НалУплПокНА	A	N(14)	H	
Сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 14 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	НалВыч171.14	A	N(14)	H	
Общая сумма налога, подлежащая вычету	НалВычОбщ	A	N(14)	O	

Таблица 4.18

**Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы
(СумВосУпл)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование объекта основного средства	НаимООС	A	T(1-100)	O	
Код операции по объекту основного средства	КодОпООС	A	T(=7)	OK	Принимает значение в соответствии приложением № 1 к Порядку заполнения (представления)
Дата ввода объекта основного	ДатаВводООС	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>.

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
средства в эксплуатацию для исчисления амортизации					Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Дата начала начисления амортизационных отчислений по объекту основного средства	ДатаНачАмОтч	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Стоимость объекта основного средства на дату ввода объекта в эксплуатацию без учета налога	СтВводООС	A	N(14)	O	
Сумма налога, принятая к вычету по объекту основного средства	НалВычООС	A	N(14)	O	
Сведения по сумме налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет за календарный год (истекшие календарные годы) в рублях	СведНалГод	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.19. Признак множественности элемента имеет значение от 1 до 10

Таблица 4.19

Сведения по сумме налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет за календарный год (истекшие календарные годы) в рублях (СведНалГод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Истекший календарный год (предыдущие календарные годы)	ГодОтч	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Дата начала использования объекта основного средства для операций, указанных в пункте 2 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	ДатаИсп170	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Доля отгруженных товаров	ДоляНеОбл	A	N(4.1)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
(работ, услуг), имущественных прав, не облагаемых налогом, в общей стоимости отгрузки					
Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за календарный год (истекшие календарные годы)	НалГод	А	N(14)	О	

Таблица 4.20

Расчет суммы налога, подлежащей уплате по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией, осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации через свои подразделения (представительства, отделения) (СумВычИн)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения по суммам налогов по подразделениям иностранной организации	СведНалГодИ	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.21

Таблица 4.21

Сведения по суммам налогов по подразделениям иностранной организации (СведНалГодИ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
КПП подразделений иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах Российской Федерации	КППИнУч	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>
Сумма налога, исчисленная по операциям, подлежащим	СумНалИсч	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии <СумНалВыч>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
налогообложению					
Сумма налоговых вычетов	СумНалВыч	A	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии <СумНалИсч>

Таблица 4.22

Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена (НалПодтв0)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по Разделу 4 / Итого сумма налога, исчисленная к уплате по Разделу 4	СумИсчислИтог	A	N(14)	O	Итого сумма налога, исчисленная к уплате по данному разделу – указывается со знаком "-"
Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению, по коду операции	СумОпер4	C		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.23
Корректировка налоговой базы при возврате товаров	КорНБВозврТов	C		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.24
Корректировка налоговой базы при увеличении (уменьшении) цены	КорНБИзмЦен	C		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.25

Таблица 4.23

Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению, по коду операции (СумОпер4)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	A	T(=7)	ОК	Принимает значение в соответствии приложением № 1 к Порядку заполнения (представления)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база	НалБаза	A	N(14)	O	
Налоговые вычеты по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена	НалВычПод	A	N(14)	H	
Сумма налога, ранее исчисленная по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее не была документально подтверждена	НалНеПод	A	N(14)	H	
Сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению	НалВосст	A	N(14)	H	

Таблица 4.24

Корректировка налоговой базы при возврате товаров (КорНБВозврТов)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	A	T(=7)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения (представления)
Налоговая база	НалБаза	A	N(14)	O	
Сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению	НалВосст	A	N(14)	H	

Таблица 4.25

Корректировка налоговой базы при увеличении (уменьшении) цены (КорНБИзмЦен)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	А	T(=7)	ОК	Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения (представления)
Сумма, на которую корректируется налоговая база при увеличении цены реализованных товаров (работ, услуг)	КорНалБазаУв	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <КорНалБазаУм>
Сумма, на которую корректируется налоговая база при уменьшении цены реализованных товаров (работ, услуг)	КорНалБазаУм	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <КорНалБазаУв>

Таблица 4.26

Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена) (НалВычПред0)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, принимаемая к вычету, по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах, исчисленная к возмещению по Разделу 5 декларации	СумВозмПдтв	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <СумВозмНеПдтв>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, принимаемая к вычету, по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах, исчисленная к возмещению по Разделу 5 декларации	СумВозмНеПдтв	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <СумВозмПдтв>
Расчет суммы налоговых вычетов по отчетному году и налоговому периоду	СумПер	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.27

Таблица 4.27

Расчет суммы налоговых вычетов по отчетному году и налоговому периоду (СумПер)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Отчетный год	ОтчетГод	А		О	Типовой элемент <xs:gYear> Год в формате ГГГГ
Налоговый период (код)	Период	А	T(=2)	ОК	Принимает значение: 01 – январь 02 – февраль 03 – март 04 – апрель 05 – май 06 – июнь 07 – июль 08 – август 09 – сентябрь

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					10 – октябрь 11 – ноябрь 12 – декабрь 21 – 1 квартал 22 – 2 квартал 23 – 3 квартал 24 – 4 квартал
Расчет суммы налоговых вычетов, подлежащих возмещению, по коду операции	СумОпер5	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.28

Таблица 4.28

Расчет суммы налоговых вычетов, подлежащих возмещению, по коду операции (СумОпер5)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	А	T(=7)	ОК	Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения
Налоговая база по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах	НалБазаПод	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при: • наличии элемента <НалВычПод>; • отсутствии элементов <НалБазаНеПод> и <НалВычНеПод>
Налоговые вычеты по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах	НалВычПод	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при: • наличии элемента <НалБазаПод>; • отсутствии элементов <НалБазаНеПод> и <НалВычНеПод>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах	НалБазаНеПод	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при: • наличии элемента <НалВычНеПод>; • отсутствии элементов <НалБазаПод> и <НалВычПод>
Налоговые вычеты по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах	НалВычНеПод	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при: • наличии элемента <НалБазаНеПод>; • отсутствии элементов <НалБазаПод> и <НалВычПод>

Таблица 4.29

Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена (НалНеПодтв0)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Итого суммы налога, исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	СумНал164Ит	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <СумОпер6>
Итого сумма налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по	НалВычНеПодИт	А	N(14)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
которым документально не подтверждена					
Итого сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет по разделу 6 / Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 6	НалИсчислИт	А	N(14)	О	Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по данному разделу – указывается со знаком "-"
Расчет суммы налога по коду операции	СумОперб	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.30
Корректировка сумм налога при возврате товаров	КорНалВозврТов	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.31
Корректировка сумм налога при изменении цены реализованных товаров (работ, услуг)	КорНалИзмЦен	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.32

Таблица 4.30

Расчет суммы налога по коду операции (СумОперб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	А	T(=7)	ОК	Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения (представления)
Налоговая база	НалБаза	А	N(14)	О	
Суммы налога, исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	СумНал164	А	N(14)	О	
Сумма налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность	НалВычНеПод	А	N(14)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена					

Таблица 4.31

Корректировка сумм налога при возврате товаров (КорНалВозврТов)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	A	T(=7)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения (представления)
Налоговая база	НалБаза	A	N(14)	O	
Корректировка сумм налога, ранее исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	КорИсч.164.23	A	N(14)	H	
Сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению	НалВосст	A	N(14)	O	

Таблица 4.32

Корректировка сумм налога при изменении цены реализованных товаров (работ, услуг) (КорНалИзмЦен)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	A	T(=7)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения (представления)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма, на которую корректируется налоговая база при увеличении цены реализованных товаров (работ, услуг)	КорНалБазаУв	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <КорНалБазаУм>
Корректировка (увеличение) сумм налога, ранее исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	КорИсч.164.23Ув	А	N(14)	Н	
Сумма, на которую корректируется налоговая база при уменьшении цены реализованных товаров (работ, услуг)	КорНалБазаУм	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <КорНалБазаУв>
Корректировка (уменьшение) сумм налога, ранее исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	КорИсч.164.23Ум	А	N(14)	Н	

Таблица 4.33

Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (ОперНеНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, по перечню, предусмотренному пунктом 13 статьи 167 Налогового кодекса Российской Федерации, в рублях	ОплПостСв6Мес	А	N(14)	Н	
Расчет суммы налога по коду операции	СумОпер7	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.34

Таблица 4.34

Расчет суммы налога по коду операции (СумОпер7)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	А	T(=7)	ОК	Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения (представления)
Стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг), без налога в рублях	СтРеалТов	А	N(14)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых налогом, в рублях	СтПриобТов	A	N(14)	H	
Сумма налога по приобретенным товарам (работам, услугам), не подлежащая вычету, в рублях	НалНеВыч	A	N(14)	H	

Таблица 4.35

Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период (КнигаПокуп)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла, содержащего сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	НаимКнПок	A	T(1-255)	O	

Таблица 4.36

Сведения из дополнительного листа книги покупок (КнигаПокупДЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла, содержащего сведения из дополнительного листа книги покупок	НаимКнПокДЛ	A	T(1-255)	O	

Таблица 4.37

Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период (КнигаПрод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла, содержащего сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	НаимКнПрод	А	T(1-255)	О	

Таблица 4.38

Сведения из дополнительного листа книги продаж (КнигаПродДЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла, содержащего сведения из дополнительного листа книги продаж	НаимКнПродДЛ	А	T(1-255)	О	

Таблица 4.39

Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период (ЖУчВыстСчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла, содержащего сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров	НаимЖУчВыстСчФ	А	T(1-255)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период					

Таблица 4.40

Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период (ЖУчПолучСчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла, содержащего сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период	НаимЖУчПолучСчФ	А	T(1-255)	О	

Таблица 4.41

**Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации
(ВыстСчФ_173.5)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла, содержащего сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	НаимВыстСчФ_173.5	А	T(1-255)	О	

Таблица 4.42

Сведения о налоговой базе и сумме налога (СведСумНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база	НалБаза	А	N(14)	О	
Сумма налога	СумНал	А	N(14)	О	

Таблица 4.43

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	А	T(1-60)	О	
Имя	Имя	А	T(1-60)	О	
Отчество	Отчество	А	T(1-60)	Н	

**Формат представления сведений из книги покупок об операциях,
отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в
налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
в электронной форме**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме сведений из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период, представляемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата [5.12](#), часть III-I.

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_NDS.8;

A_K – идентификатор получателя информации, где: ***A*** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, ***K*** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. 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. Каждый из идентификаторов (***A*** и ***K***) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

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

для физических лиц – двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица).

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_NDS.8_1_003_01_05_12_xx, где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML-схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном 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 – 4.10 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента. 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;

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 T(n-k) или T(=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 T(0-k). В случае если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m – максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), 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, таких как 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: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «У» в случае описания в XML-схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация»;

дополнительная информация содержит 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 (кодowego словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

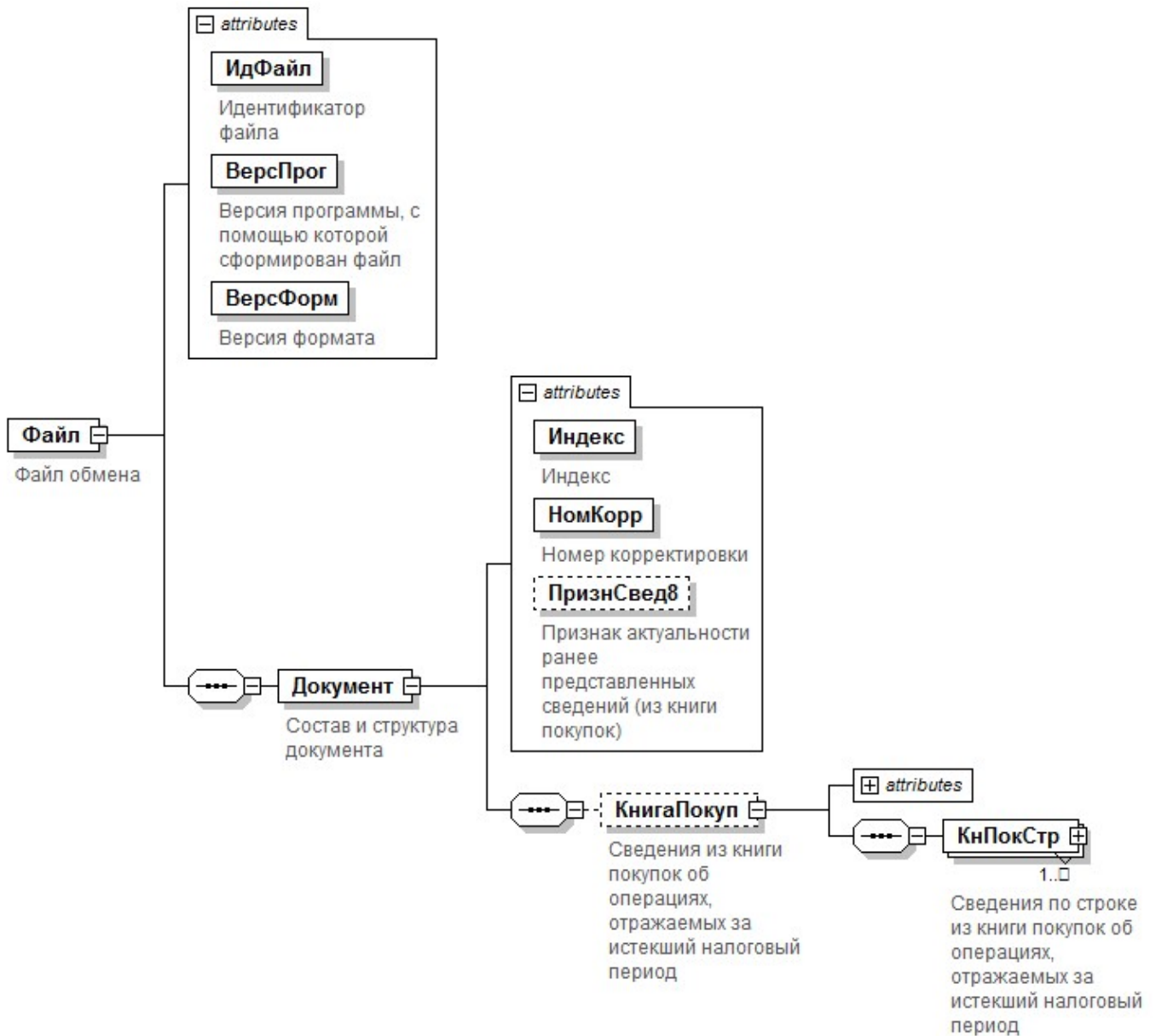


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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)	OY	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: 5.12
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
Индекс	Индекс	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 0000080
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1, 2, 3 и так далее – уточненный документ. Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа. Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом NO_NDS
Признак актуальности ранее представленных сведений (из книги покупок)	ПризнСвед8	A	T(=1)	HKY	Принимает значение: 0 – сведения неактуальны 1 – сведения актуальны. Элемент не применяется при подаче первичного документа, то есть <НомКорр>=0

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	КнигаПокуп	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.3. Элемент обязателен при <ПризнСвед8>=0 и не применяется при <ПризнСвед8>=1

Таблица 4.3

Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период (КнигаПокуп)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога всего по книге покупок в рублях и копейках	СумНДСВсКПк	А	N(19.2)	О	
Сведения по строке из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	КнПокСтр	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Сведения по строке из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период (КнПокСтр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер	НомерПор	А	N(12)	О	Принимает значение от 1 и более
Номер счета-фактуры продавца	НомСчФПрод	А	T(1-1000)	О	Может указываться перечень номеров таможенных деклараций. В случае указания более одного номера таможенной декларации разделителем между ними является точка с запятой
Дата счета-фактуры продавца	ДатаСчФПрод	А	T(=10)	Н	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления счета-фактуры продавца	НомИспрСчФ	А	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					<ДатаИспрСчФ>
Дата исправления счета-фактуры продавца	ДатаИспрСчФ	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрСчФ>
Номер корректировочного счета-фактуры продавца	НомКСчФПрод	A	T(1-256)	НУ	Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <ДатаКСчФПрод> <НомИспрКСчФ> <ДатаИспрКСчФ>
Дата корректировочного счета-фактуры продавца	ДатаКСчФПрод	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <НомКСчФПрод> <НомИспрКСчФ> <ДатаИспрКСчФ>
Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца	НомИспрКСчФ	A	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрКСчФ>
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	ДатаИспрКСчФ	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрКСчФ>
Код валюты по ОКВ	ОКВ	A	T(=3)	НК	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры	СтоимПокупВ	A	N(19.2)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках	СумНДСВыч	А	N(19.2)	О	
Код вида операции	КодВидОпер	П	T(=2)	ОКМ	Принимает значение в соответствии с перечнем кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также коды видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, приведенным в приложении к приказу ФНС России от 14.03.2016 г. № ММВ-7-3/136@ (зарегистрирован Минюстом России 20 апреля 2016. г., регистрационный № 41876)
Сведения о документе, подтверждающем уплату налога	ДокПдтвУпл	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.5
Сведения о счете-фактуре при отгрузке в счет ранее полученной оплаты (частичной оплаты)	СвЧастСчФ	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.6
Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	ДатаУчТов	П	T(=10)	НМ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сведения о продавце	СвПрод	С		НМУ	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.8. Элемент обязателен если элемент <КодВидОпер> принимает хотя бы одно из значений диапазона: 01

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					02 13 15 - 18 22 24 - 26 32 34 36 41 - 45
Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, застройщике)	СвПос	С		Н	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.8
Сведения о регистрационном номере декларации на товары или о товаре, подлежащем прослеживаемости	СвРегНом	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.7

Таблица 4.5

Сведения о документе, подтверждающем уплату налога (ДокПдтвУпл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер документа, подтверждающего уплату налога	НомДокПдтвУпл	А	T(1-256)	О	
Дата документа, подтверждающего уплату налога	ДатаДокПдтвУпл	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.6

Сведения о счете-фактуре при отгрузке в счет ранее полученной оплаты (частичной оплаты) (СвЧастСчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер счета-фактуры при отгрузке в счет ранее полученной оплаты (частичной оплаты)	НомЧастСчФ	А	T(1-256)	О	
Дата счета-фактуры при отгрузке в счет ранее полученной оплаты	ДатаЧастСчФ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
(частичной оплаты)					

Таблица 4.7

Сведения о регистрационном номере декларации на товары или о товаре, подлежащем прослеживаемости (СвРегНом)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	РегНомПросл	A	T(13-29)	O	
Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	ОКЕИ	A	T(3-4)	НК	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения
Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	КолТовПросл	A	N(10)	H	
Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога в рублях и копейках	СтоимТовПросл	A	N(19.2)	H	

Таблица 4.8

Сведения об участнике сделки (СвУчСдТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения об организации	СведЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.9
Сведения об индивидуальном предпринимателе	СведИП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.9

Сведения об организации (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.10

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>

Формат представления сведений из дополнительного листа книги покупок, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме сведений из дополнительного листа книги покупок, представляемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата [5.12](#), часть III-П.

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_NDS.81;

A_K – идентификатор получателя информации, где: ***A*** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, ***K*** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. 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. Каждый из идентификаторов (***A*** и ***K***) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

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

для физических лиц – двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица).

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_NDS.81_1_003_02_05_12_хх, где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML-схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

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 – 4.10 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента. 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;

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 T(n-k) или T(=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 T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m – максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k – максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, таких как 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: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю), признак обязательности элемента дополняется символом «К». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, признак обязательности элемента дополняется символом «М».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «У» в случае описания в XML-схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация»;

дополнительная информация содержит 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 (кодowego словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

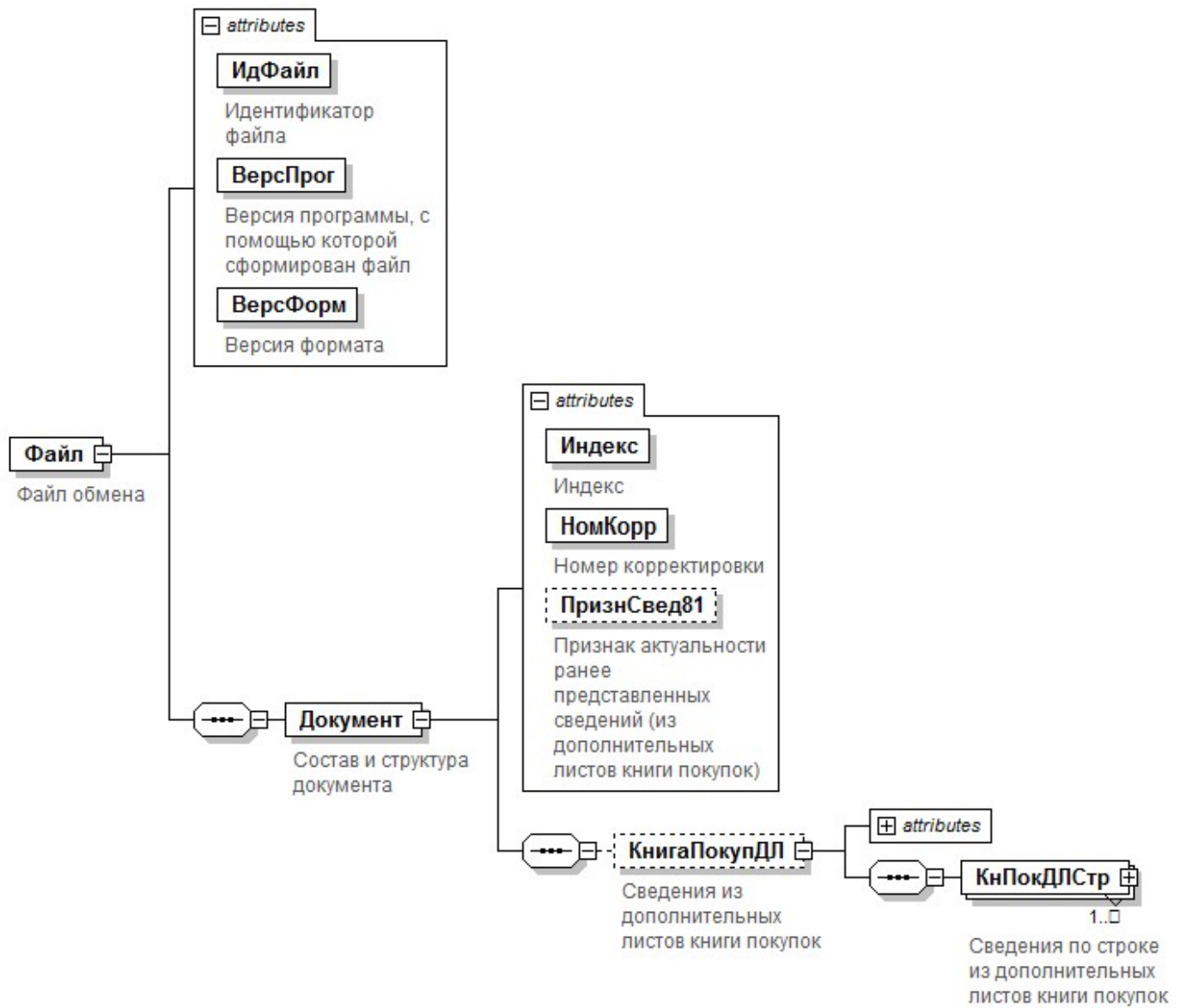


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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)	OY	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: 5.12
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
Индекс	Индекс	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 0000081
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1, 2, 3 и так далее – уточненный документ. Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа. Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом NO_NDS
Признак актуальности ранее представленных сведений (из дополнительных листов книги покупок)	ПризнСвед81	A	T(=1)	HKY	Принимает значение: 0 – сведения неактуальны 1 – сведения актуальны. Элемент не применяется при подаче первичного документа, то есть <НомКорр>=0

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения из дополнительных листов книги покупок	КнигаПокупДЛ	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.3. Элемент обязателен при <ПризнСвед81>=0 и не применяется при <ПризнСвед81>=1

Таблица 4.3

Сведения из дополнительных листов книги покупок (КнигаПокупДЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Итоговая сумма налога по книге покупок в рублях и копейках	СумНДСИтКПк	А	N(19.2)	О	
Сумма налога всего по приложению 1 к разделу 8 в рублях и копейках	СумНДСИтП1Р8	А	N(19.2)	О	
Сведения по строке из дополнительных листов книги покупок	КнПокДЛСтр	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Сведения по строке из дополнительных листов книги покупок (КнПокДЛСтр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер	НомерПор	А	N(12)	О	Принимает значение от 1 и более
Номер счета-фактуры продавца	НомСчФПрод	А	T(1-1000)	О	Может указываться перечень номеров таможенных деклараций. В случае указания более одного номера таможенной декларации разделителем между ними является точка с запятой
Дата счета-фактуры продавца	ДатаСчФПрод	А	T(=10)	Н	Типовой элемент <ДатаТип>.

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления счета-фактуры продавца	НомИспрСчФ	A	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрСчФ>
Дата исправления счета-фактуры продавца	ДатаИспрСчФ	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрСчФ>
Номер корректировочного счета-фактуры продавца	НомКСчФПрод	A	T(1-256)	НУ	Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <ДатаКСчФПрод> <НомИспрКСчФ> <ДатаИспрКСчФ>
Дата корректировочного счета-фактуры продавца	ДатаКСчФПрод	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <НомКСчФПрод> <НомИспрКСчФ> <ДатаИспрКСчФ>
Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца	НомИспрКСчФ	A	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрКСчФ>
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	ДатаИспрКСчФ	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрКСчФ>
Код валюты по ОКВ	ОКВ	A	T(=3)	НК	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по	СтоимПокупВ	A	N(19.2)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры					
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках	СумНДС	А	N(19.2)	О	
Код вида операции	КодВидОпер	П	T(=2)	ОКМ	Принимает значение в соответствии с перечнем кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также коды видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, приведенным в приложении к приказу ФНС России от 14.03.2016 г. № ММВ-7-3/136@ (зарегистрирован Минюстом России 20 апреля 2016. г., регистрационный № 41876)
Сведения о документе, подтверждающем уплату налога	ДокПдтвУпл	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.5
Сведения о счете-фактуре при отгрузке в счет ранее полученной оплаты (частичной оплаты)	СвЧастСчФ	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.6
Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	ДатаУчТов	П	T(=10)	НМ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сведения о продавце	СвПрод	С		НМУ	Типовой элемент <СвУчСдТип>.

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					Состав элемента представлен в таблице 4.8. Элемент обязателен если элемент <КодВидОпер> принимает хотя бы одно из значений диапазона: 01 02 13 15 - 18 22 24 - 26 32 34 36 41 - 45
Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, застройщике)	СвПос	С		Н	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.8
Сведения о регистрационном номере декларации на товары или о товаре, подлежащем прослеживаемости	СвРегНом	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.7

Таблица 4.5

Сведения о документе, подтверждающем уплату налога (ДокПдтвУпл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер документа, подтверждающего уплату налога	НомДокПдтвУпл	А	T(1-256)	О	
Дата документа, подтверждающего уплату налога	ДатаДокПдтвУпл	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.6

Сведения о счете-фактуре при отгрузке в счет ранее полученной оплаты (частичной оплаты) (СвЧастСчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер счета-фактуры при отгрузке в счет ранее полученной оплаты	НомЧастСчФ	А	T(1-256)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
(частичной оплаты)					
Дата счета-фактуры при отгрузке в счет ранее полученной оплаты (частичной оплаты)	ДатаЧастСчФ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.7

Сведения о регистрационном номере декларации на товары или о товаре, подлежащем прослеживаемости (СвРегНом)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	РегНомПросл	A	T(13-29)	O	
Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	ОКЕИ	A	T(3-4)	НК	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения
Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	КолТовПросл	A	N(10)	H	
Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога в рублях и копейках	СтоимТовПросл	A	N(19.2)	H	

Таблица 4.8

Сведения об участнике сделки (СвУчСдТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения об организации	СведЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.9
Сведения об индивидуальном предпринимателе	СведИП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.9

Сведения об организации (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.10

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>

**Формат представления сведений из книги продаж об операциях,
отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в
налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
в электронной форме**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме сведений из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период, представляемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата [5.12](#), часть III-III.

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_NDS.9;

A_K – идентификатор получателя информации, где: ***A*** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, ***K*** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. 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. Каждый из идентификаторов (***A*** и ***K***) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

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

для физических лиц – двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица).

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_NDS.9_1_003_03_05_12_xx, где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML-схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

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 – 4.10 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента. 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;

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 T(n-k) или T(=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 T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m – максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k

– максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, таких как 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: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю), признак обязательности элемента дополняется символом «К». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, признак обязательности элемента дополняется символом «М».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «У» в случае описания в XML-схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация»;

дополнительная информация содержит 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 (кодowego словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

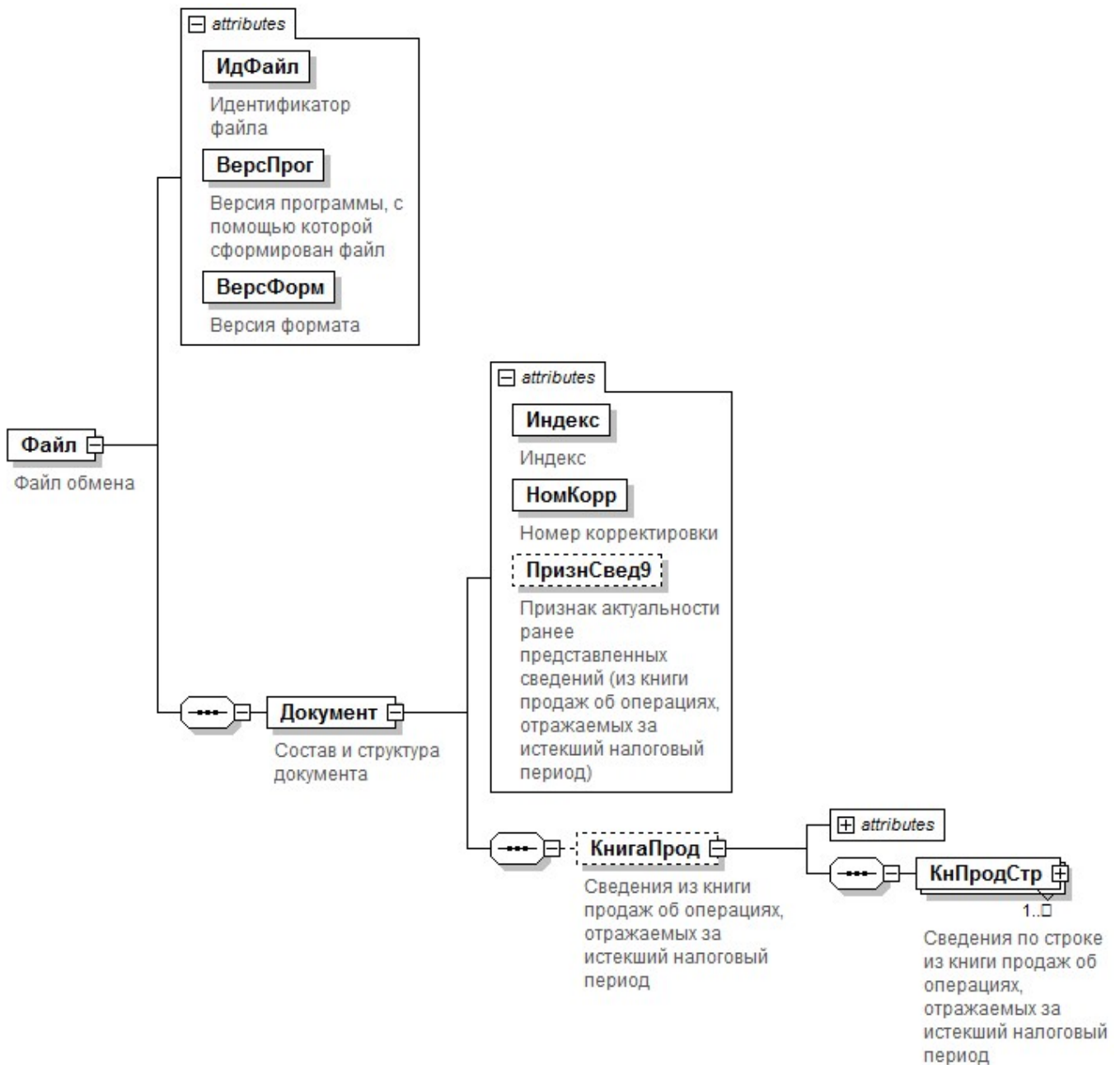


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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)	OY	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: 5.12
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
Индекс	Индекс	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 0000090
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1, 2, 3 и так далее – уточненный документ. Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа. Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом NO_NDS
Признак актуальности ранее представленных сведений (из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период)	ПризнСвед9	A	T(=1)	HKY	Принимает значение: 0 – сведения неактуальны 1 – сведения актуальны. Элемент не применяется при подаче первичного документа, то есть <НомКорр>=0

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	КнигаПрод	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.3. Элемент обязателен при <ПризнСвед9>=0 и не применяется при <ПризнСвед9>=1

Таблица 4.3

Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период (КнигаПрод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 22%	СтПродБезНДС22	А	N(19.2)	Н	
Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 20% или 18%	СтПродБезНДС20	А	N(19.2)	Н	
Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 10%	СтПродБезНДС10	А	N(19.2)	Н	
Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 7%	СтПродБезНДС7	А	N(19.2)	Н	
Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 5%	СтПродБезНДС5	А	N(19.2)	Н	
Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 0%	СтПродБезНДС0	А	N(19.2)	Н	
Всего сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по	СумНДСВсКПр22	А	N(19.2)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ставке 22%					
Всего сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 20% или 18%	СумНДСВсКПр20	A	N(19.2)	H	
Всего сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 10%	СумНДСВсКПр10	A	N(19.2)	H	
Всего сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 7%	СумНДСВсКПр7	A	N(19.2)	H	
Всего сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 5%	СумНДСВсКПр5	A	N(19.2)	H	
Всего стоимость продаж, освобождаемых от налога, по книге продаж в рублях и копейках	СтПродОсвВсКПр	A	N(19.2)	H	
Сведения по строке из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	КнПродСтр	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Сведения по строке из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период (КнПродСтр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер	НомерПор	A	N(12)	O	Принимает значение от 1 и более
Номер счета-фактуры продавца	НомСчФПрод	A	T(1-1000)	O	Может указываться перечень номеров таможенных деклараций. В случае указания более одного номера таможенной декларации разделителем между ними

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					является точка с запятой
Дата счета-фактуры продавца	ДатаСчФПрод	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления счета-фактуры продавца	НомИспрСчФ	A	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрСчФ>
Дата исправления счета-фактуры продавца	ДатаИспрСчФ	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрСчФ>
Номер корректировочного счета-фактуры продавца	НомКСчФПрод	A	T(1-256)	НУ	Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <ДатаКСчФПрод> <НомИспрКСчФ> <ДатаИспрКСчФ>
Дата корректировочного счета-фактуры продавца	ДатаКСчФПрод	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <НомКСчФПрод> <НомИспрКСчФ> <ДатаИспрКСчФ>
Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца	НомИспрКСчФ	A	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрКСчФ>
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	ДатаИспрКСчФ	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрКСчФ>
Код валюты по ОКВ	ОКВ	A	T(=3)	НК	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры	СтоимПродСФВ	A	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <ОКВ> и значение элемента <ОКВ> не равно 643
Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог) в рублях и копейках	СтоимПродСФ	A	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <СтоимПродОсв>
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 22%	СтоимПродСФ22	A	N(19.2)	Н	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 20% или 18%	СтоимПродСФ20	A	N(19.2)	Н	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 10%	СтоимПродСФ10	A	N(19.2)	Н	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре,	СтоимПродСФ7	A	N(19.2)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 7%					
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 5%	СтоимПродСФ5	A	N(19.2)	H	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 0%	СтоимПродСФ0	A	N(19.2)	H	
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 22%	СумНДССФ22	A	N(19.2)	HУ	Элемент обязателен при наличии элемента <СтоимПродСФ22>
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 20% или 18%	СумНДССФ20	A	N(19.2)	HУ	Элемент обязателен при наличии элемента <СтоимПродСФ20>
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке	СумНДССФ10	A	N(19.2)	HУ	Элемент обязателен при наличии элемента <СтоимПродСФ10>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
10%					
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 7%	СумНДССФ7	A	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <СтоимПродСФ7>
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 5%	СумНДССФ5	A	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <СтоимПродСФ5>
Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках	СтоимПродОсв	A	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <СтоимПродСФ>
Код вида операции	КодВидОпер	П	T(=2)	ОКМ	Принимает значение в соответствии с перечнем кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также коды видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, приведенным в приложении к приказу ФНС России от 14.03.2016 г. № ММВ-7-3/136@ (зарегистрирован Минюстом России 20 апреля 2016. г., регистрационный № 41876)
Сведения о регистрационном номере декларации на товары или	СвРегНом	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.5

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
о товаре, подлежащем прослеживаемости					
Код вида товара	КодВидТовар	П	T(4-10)	НКМ	Принимает значение согласно классификатору «Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза» (ТН ВЭД)
Сведения о документе, подтверждающем оплату	ДокПдтвОпл	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.6
Сведения о счете-фактуре продавца, ранее выставленном при получении оплаты (частичной оплаты)	СвЧастСчФ	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.7
Сведения о покупателе	СвПокуп	С		НМ	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.8
Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)	СвПос	С		Н	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.8

Таблица 4.5

Сведения о регистрационном номере декларации на товары или о товаре, подлежащем прослеживаемости (СвРегНом)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	РегНомПросл	А	T(13-29)	О	
Код количественной единицы измерения товара, используемой в	ОКЕИ	А	T(3-4)	НК	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Принимает значение в соответствии с

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
целях осуществления прослеживаемости					Общероссийским классификатором единиц измерения
Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	КолТовПросл	A	N(10)	H	
Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога в рублях и копейках	СтоимТовПросл	A	N(19.2)	H	

Таблица 4.6

Сведения о документе, подтверждающем оплату (ДокПдтвОпл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер документа, подтверждающего оплату	НомДокПдтвОпл	A	T(1-256)	O	
Дата документа, подтверждающего оплату	ДатаДокПдтвОпл	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.7

Сведения о счете-фактуре продавца, ранее выставленным при получении оплаты (частичной оплаты) (СвЧастСчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер счета-фактуры продавца, ранее выставленного при	НомЧастСчФ	A	T(1-256)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
получении оплаты (частичной оплаты)					
Дата счета-фактуры продавца, ранее выставленного при получении оплаты (частичной оплаты)	ДатаЧастСчФ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.8

Сведения об участнике сделки (СвУчСдТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения об организации	СведЮЛ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.9
Сведения об индивидуальном предпринимателе	СведИП	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.9

Сведения об организации (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.10

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	A	T(=12)	O	Типовой элемент <ИННФЛТип>

Формат представления сведений из дополнительного листа книги продаж, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме сведений из дополнительного листа книги продаж, представляемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата [5.12](#), часть III-IV.

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_NDS.91;

A_K – идентификатор получателя информации, где: ***A*** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, ***K*** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. 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. Каждый из идентификаторов (***A*** и ***K***) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

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).

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_NDS.91_1_003_04_05_12_xx, где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML-схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

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 – 4.10 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента. 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;

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 T(n-k) или T(=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 T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m – максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k – максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной

части числа равно 0 (то есть число целое), формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, таких как 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: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю), признак обязательности элемента дополняется символом «К». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, признак обязательности элемента дополняется символом «М».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «У» в случае описания в XML-схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация»;

дополнительная информация содержит 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 (кодowego словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

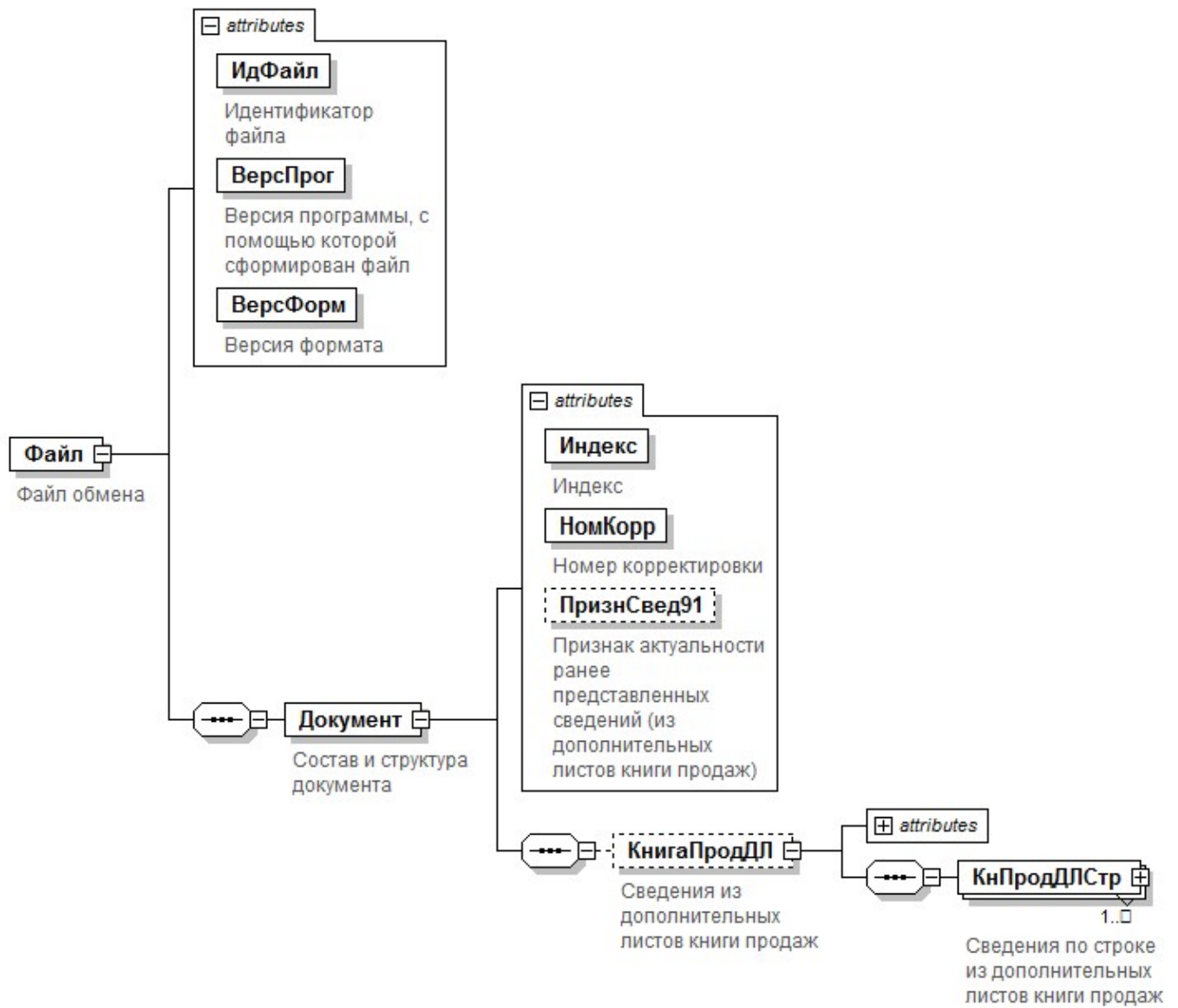


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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)	OY	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: 5.12
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
Индекс	Индекс	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 0000091
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1, 2, 3 и так далее – уточненный документ. Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа. Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом NO_NDS
Признак актуальности ранее представленных сведений (из дополнительных листов книги продаж)	ПризнСвед91	A	T(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 – сведения неактуальны 1 – сведения актуальны. Элемент не применяется при подаче первичного документа, то есть <НомКорр>=0

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения из дополнительных листов книги продаж	КнигаПродДЛ	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.3 Элемент обязателен при <ПризнСвед91>=0 и не применяется при <ПризнСвед91>=1

Таблица 4.3

Сведения из дополнительных листов книги продаж (КнигаПродДЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Итоговая стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 22%	ИтСтПродКПр22	А	N(19.2)	Н	
Итоговая стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 20% или 18%	ИтСтПродКПр20	А	N(19.2)	Н	
Итоговая стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 10%	ИтСтПродКПр10	А	N(19.2)	Н	
Итоговая стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 7%	ИтСтПродКПр7	А	N(19.2)	Н	
Итоговая стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 5%	ИтСтПродКПр5	А	N(19.2)	Н	
Итоговая стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 0%	ИтСтПродКПр0	А	N(19.2)	Н	
Итоговая сумма налога по книге	СумНДСИтКПр22	А	N(19.2)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
продаж в рублях и копейках, по ставке 22%					
Итоговая сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 20% или 18%	СумНДСИтКПр20	A	N(19.2)	H	
Итоговая сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 10%	СумНДСИтКПр10	A	N(19.2)	H	
Итоговая сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 7%	СумНДСИтКПр7	A	N(19.2)	H	
Итоговая сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 5%	СумНДСИтКПр5	A	N(19.2)	H	
Итоговая стоимость продаж, освобождаемых от налога, по книге продаж в рублях и копейках	ИтСтПродОсвКПр	A	N(19.2)	H	
Всего стоимость продаж по приложению 1 к Разделу 9 (без налога) в рублях и копейках, по ставке 22%	СтПродВсП1Р9_22	A	N(19.2)	H	
Всего стоимость продаж по приложению 1 к Разделу 9 (без налога) в рублях и копейках, по ставке 20% или 18%	СтПродВсП1Р9_20	A	N(19.2)	H	
Всего стоимость продаж по приложению 1 к Разделу 9 (без налога) в рублях и копейках, по ставке 10%	СтПродВсП1Р9_10	A	N(19.2)	H	
Всего стоимость продаж по	СтПродВсП1Р9_7	A	N(19.2)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
приложению 1 к Разделу 9 (без налога) в рублях и копейках, по ставке 7%					
Всего стоимость продаж по приложению 1 к Разделу 9 (без налога) в рублях и копейках, по ставке 5%	СтПродВсП1Р9_5	A	N(19.2)	H	
Всего стоимость продаж по приложению 1 к Разделу 9 (без налога) в рублях и копейках, по ставке 0%	СтПродВсП1Р9_0	A	N(19.2)	H	
Всего сумма налога по приложению 1 к Разделу 9 в рублях и копейках, по ставке 22%	СумНДСВсП1Р9_22	A	N(19.2)	H	
Всего сумма налога по приложению 1 к Разделу 9 в рублях и копейках, по ставке 20% или 18%	СумНДСВсП1Р9_20	A	N(19.2)	H	
Всего сумма налога по приложению 1 к Разделу 9 в рублях и копейках, по ставке 10%	СумНДСВсП1Р9_10	A	N(19.2)	H	
Всего сумма налога по приложению 1 к Разделу 9 в рублях и копейках, по ставке 7%	СумНДСВсП1Р9_7	A	N(19.2)	H	
Всего сумма налога по приложению 1 к Разделу 9 в рублях и копейках, по ставке 5%	СумНДСВсП1Р9_5	A	N(19.2)	H	
Всего стоимость продаж, освобождаемых от налога, по приложению 1 к Разделу 9 в	СтПродОсвП1Р9Вс	A	N(19.2)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
рублях и копейках					
Сведения по строке из дополнительных листов книги продаж	КнПродДЛСтр	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Сведения по строке из дополнительных листов книги продаж (КнПродДЛСтр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер	НомерПор	А	N(12)	О	Принимает значение от 1 и более
Номер счета-фактуры продавца	НомСчФПрод	А	T(1-1000)	О	Может указываться перечень номеров таможенных деклараций. В случае указания более одного номера таможенной декларации разделителем между ними является точка с запятой
Дата счета-фактуры продавца	ДатаСчФПрод	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления счета-фактуры продавца	НомИспрСчФ	А	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрСчФ>
Дата исправления счета-фактуры продавца	ДатаИспрСчФ	А	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрСчФ>
Номер корректировочного счета-фактуры продавца	НомКСчФПрод	А	T(1-256)	НУ	Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <ДатаКСчФПрод> <НомИспрКСчФ> <ДатаИспрКСчФ>
Дата корректировочного счета-	ДатаКСчФПрод	А	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>.

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
фактуры продавца					Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <НомКСчФПрод> <НомИспрКСчФ> <ДатаИспрКСчФ>
Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца	НомИспрКСчФ	A	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрКСчФ>
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	ДатаИспрКСчФ	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрКСчФ>
Код валюты по ОКВ	ОКВ	A	T(=3)	НК	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры	СтоимПродСФВ	A	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <ОКВ> и значение элемента <ОКВ> не равно 643
Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в рублях и копейках	СтоимПродСФ	A	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <СтоимПродОсв>
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и	СтоимПродСФ22	A	N(19.2)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
копейках, по ставке 22%					
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 20% или 18%	СтоимПродСФ20	A	N(19.2)	H	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 10%	СтоимПродСФ10	A	N(19.2)	H	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 7%	СтоимПродСФ7	A	N(19.2)	H	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 5%	СтоимПродСФ5	A	N(19.2)	H	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и	СтоимПродСФ0	A	N(19.2)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
копейках, по ставке 0%					
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 22%	СумНДССФ22	A	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <СтоимПродСФ22>
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 20% или 18%	СумНДССФ20	A	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <СтоимПродСФ20>
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 10%	СумНДССФ10	A	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <СтоимПродСФ10>
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 7%	СумНДССФ7	A	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <СтоимПродСФ7>
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 5%	СумНДССФ5	A	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <СтоимПродСФ5>
Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-	СтоимПродОсв	A	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <СтоимПродСФ>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
фактуре в рублях и копейках					
Код вида операции	КодВидОпер	П	T(=2)	ОКМ	Принимает значение в соответствии с перечнем кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также коды видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, приведенным в приложении к приказу ФНС России от 14.03.2016 г. № ММВ-7-3/136@ (зарегистрирован Минюстом России 20 апреля 2016. г., регистрационный № 41876)
Сведения о регистрационном номере декларации на товары или о товаре, подлежащем прослеживаемости	СвРегНом	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.5
Код вида товара	КодВидТовар	П	T(4-10)	НКМ	Принимает значение согласно классификатору «Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза» (ТН ВЭД)
Сведения о документе, подтверждающем оплату	ДокПдтвОпл	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.6
Сведения о счете-фактуре продавца, ранее выставленным при получении оплаты (частичной оплаты)	СвЧастСчФ	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.7
Сведения о покупателе	СвПокуп	С		НМ	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.8

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)	СвПос	С		Н	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.8

Таблица 4.5

Сведения о регистрационном номере декларации на товары или о товаре, подлежащем прослеживаемости (СвРегНом)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	РегНомПросл	А	T(13-29)	О	
Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	ОКЕИ	А	T(3-4)	НК	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения
Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	КолТовПросл	А	N(10)	Н	
Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога в рублях и копейках	СтоимТовПросл	А	N(19.2)	Н	

Таблица 4.6

Сведения о документе, подтверждающем оплату (ДокПдтвОпл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер документа, подтверждающего оплату	НомДокПдтвОпл	A	T(1-256)	O	
Дата документа, подтверждающего оплату	ДатаДокПдтвОпл	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.7

Сведения о счете-фактуре продавца, ранее выставленным при получении оплаты (частичной оплаты) (СвЧастСчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер счета-фактуры продавца, ранее выставленного при получении оплаты (частичной оплаты)	НомЧастСчФ	A	T(1-256)	O	
Дата счета-фактуры продавца, ранее выставленного при получении оплаты (частичной оплаты)	ДатаЧастСчФ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.8

Сведения об участнике сделки (СвУчСдТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения об организации	СведЮЛ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.9
Сведения об индивидуальном	СведИП	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.10

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
предпринимателе					

Таблица 4.9

Сведения об организации (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.10

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	A	T(=12)	O	Типовой элемент <ИННФЛТип>

Формат представления сведений из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме сведений из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период, представляемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата [5.12](#), часть III-V.

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_NDS.10;

A_K – идентификатор получателя информации, где: ***A*** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, ***K*** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. 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. Каждый из идентификаторов (***A*** и ***K***) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

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).

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_NDS.10_1_003_05_05_12_xx, где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML-схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном 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 – 4.9 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента. 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;

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 T(n-k) или T(=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 T(0-k). В случае если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде $N(m.k)$, где: m – максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), 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, таких как 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: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «У» в случае описания в XML-схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация»;

дополнительная информация содержит 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 (кодowego словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

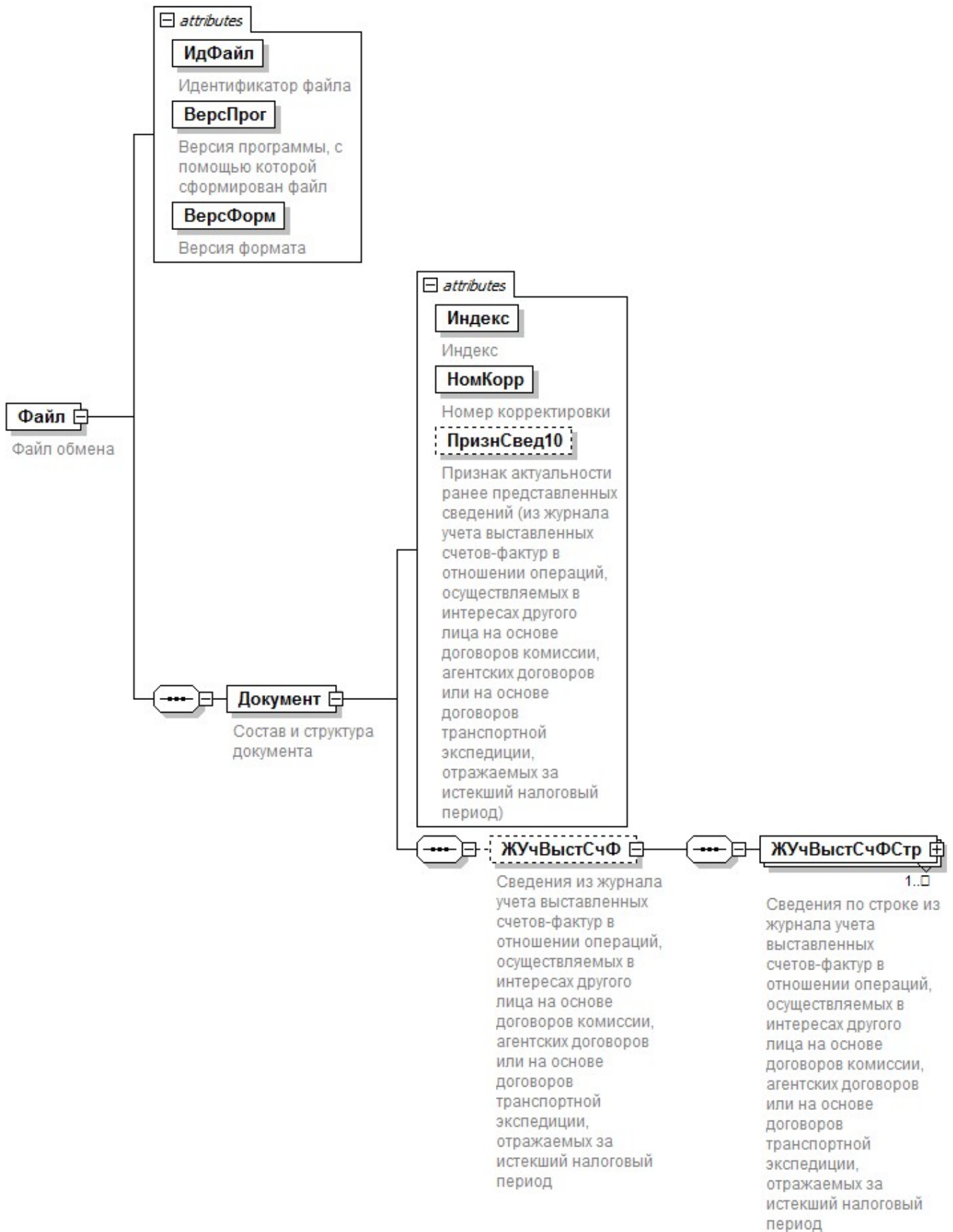


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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)	OY	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: 5.12
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
Индекс	Индекс	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 0000100
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1, 2, 3 и так далее – уточненный документ. Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа. Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом NO_NDS
Признак актуальности ранее представленных сведений (из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе	ПризнСвед10	A	T(=1)	HKY	Принимает значение: 0 – сведения неактуальны 1 – сведения актуальны. Элемент не применяется при подаче первичного документа, то есть <НомКорр>=0

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период)					
Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период	ЖУчВыстСчФ	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.3. Элемент обязателен при <ПризнСвед10>=0 и не применяется при <ПризнСвед10>=1

Таблица 4.3

Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период (ЖУчВыстСчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения по строке из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров	ЖУчВыстСчФСтр	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.4

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период					

Таблица 4.4

Сведения по строке из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период (ЖУчВыстСчФСтр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер	НомерПор	A	N(12)	O	Принимает значение от 1 и более
Номер счета-фактуры	НомСчФПрод	A	T(1-1000)	O	Может указываться перечень номеров таможенных деклараций. В случае указания более одного номера таможенной декларации разделителем между ними является точка с запятой
Дата счета-фактуры	ДатаСчФПрод	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления счета-фактуры	НомИспрСчФ	A	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрСчФ>
Дата исправления счета-фактуры	ДатаИспрСчФ	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрСчФ>
Номер корректировочного счета-фактуры	НомКСчФПрод	A	T(1-256)	НУ	Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <ДатаКСчФПрод> <НомИспрКСчФ> <ДатаИспрКСчФ>
Дата корректировочного счета-	ДатаКСчФПрод	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>.

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
фактуры					Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <НомКСчФПрод> <НомИспрКСчФ> <ДатаИспрКСчФ>
Номер исправления корректировочного счета-фактуры	НомИспрКСчФ	A	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрКСчФ>
Дата исправления корректировочного счета-фактуры	ДатаИспрКСчФ	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрКСчФ>
Код вида операции	КодВидОпер	П	T(=2)	ОКМ	Принимает значение в соответствии с перечнем кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также коды видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, приведенным в приложении к приказу ФНС России от 14.03.2016 г. № ММВ-7-3/136@ (зарегистрирован Минюстом России 20 апреля 2016. г., регистрационный № 41876)
Сведения о покупателе	СвПокуп	C		Н	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.7
Сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов	СвСчФОтПрод	C		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.5

Сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов (СвСчФОтПрод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца	НомСчФОтПрод	A	T(1-1000)	O	Может указываться перечень номеров таможенных деклараций. В случае указания более одного номера таможенной декларации разделителем между ними является точка с запятой
Дата счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца	ДатаСчФОтПрод	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код валюты по ОКВ	ОКВ	A	T(=3)	НК	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	СтоимТовСчФВс	A	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен и применяется только при отсутствии элемента <НомКСчФПрод> (из таблицы 4.4)
В том числе сумма налога по счету-фактуре	СумНДССчФ	A	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен и применяется только при отсутствии элемента <НомКСчФПрод> (из таблицы 4.4)
Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре - уменьшение	РазСтКСчФУм	A	N(19.2)	НУ	Элемент необязателен при выполнении любого из двух условий: при отсутствии всех нижеперечисленных элементов: <НомКСчФПрод>, <ДатаКСчФПрод>, <НомИспрКСчФ>, <ДатаИспрКСчФ> при наличии элемента <РазСтКСчФУв> Иначе элемент обязателен
Разница стоимости с учетом налога по корректировочному счету-фактуре - увеличение	РазСтКСчФУв	A	N(19.2)	НУ	Элемент необязателен при выполнении любого из двух условий: при отсутствии всех нижеперечисленных элементов:

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					<НомКСчФПрод>, <ДатаКСчФПрод>, <НомИспрКСчФ>, <ДатаИспрКСчФ> при наличии элемента <РазСтКСчФУм> Иначе элемент обязателен
Разница налога по корректировочному счету-фактуре - уменьшение	РазНДСКСчФУм	A	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <РазСтКСчФУм>
Разница налога по корректировочному счету-фактуре - увеличение	РазНДСКСчФУв	A	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <РазСтКСчФУв>
Сведения о продавце	СвПрод	C		Н	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.7
Сведения о регистрационном номере декларации на товары или о товаре, подлежащем прослеживаемости	СвРегНом	C		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.6

Сведения о регистрационном номере декларации на товары или о товаре, подлежащем прослеживаемости (СвРегНом)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	РегНомПросл	A	T(13-29)	О	
Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления	ОКЕИ	A	T(3-4)	НК	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором единиц

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
прослеживаемости					измерения
Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	КолТовПросл	A	N(10)	H	
Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога в рублях и копейках	СтоимТовПросл	A	N(19.2)	H	

Таблица 4.7

Сведения об участнике сделки (СвУчСдТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения об организации	СведЮЛ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.8
Сведения об индивидуальном предпринимателе	СведИП	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.9

Таблица 4.8

Сведения об организации (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.9

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>

Формат представления сведений из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме сведений из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период, представляемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата [5.12](#), часть III-VI.

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_NDS.11;

A_K – идентификатор получателя информации, где: ***A*** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, ***K*** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. 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. Каждый из идентификаторов (***A*** и ***K***) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

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).

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_NDS.11_1_003_06_05_12_xx, где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML-схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном 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 – 4.8 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента. 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;

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 T(n-k) или T(=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 T(0-k). В случае если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде $N(m.k)$, где: m – максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), 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, таких как 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: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «У» в случае описания в XML-схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация»;

дополнительная информация содержит 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 (кодowego словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

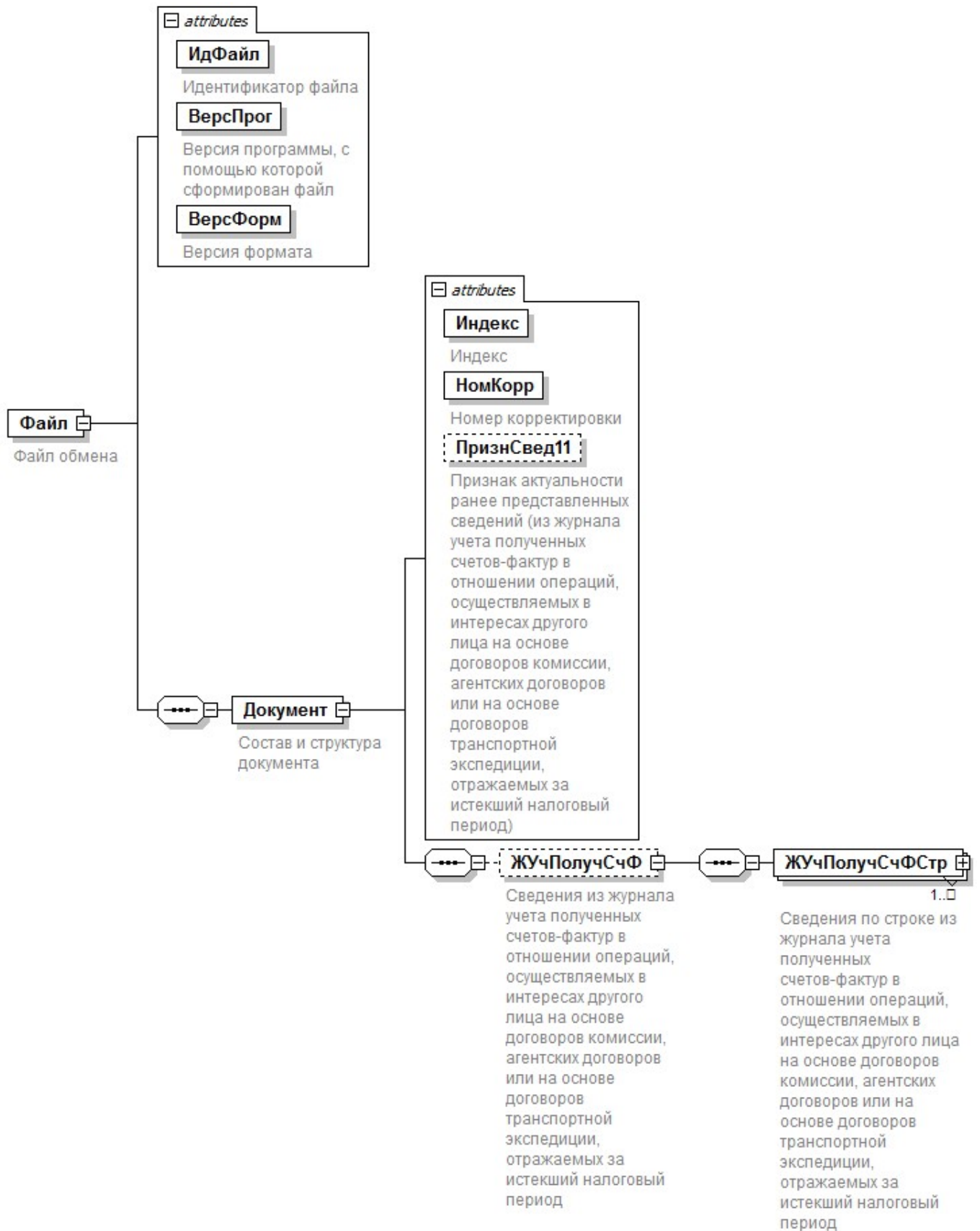


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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)	OY	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: 5.12
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
Индекс	Индекс	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 0000110
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1, 2, 3 и так далее – уточненный документ. Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа. Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом NO_NDS
Признак актуальности ранее представленных сведений (из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров	ПризнСвед11	A	T(=1)	HKY	Принимает значение: 0 – сведения неактуальны 1 – сведения актуальны. Элемент не применяется при подаче первичного документа, то есть <НомКорр>=0

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период)					
Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период	ЖУчПолучСчФ	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.3. Элемент обязателен при <ПризнСвед11>=0 и не применяется при <ПризнСвед11>=1

Таблица 4.3

Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период (ЖУчПолучСчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения по строке из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров	ЖУчПолучСчФСтр	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.4

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период					

Таблица 4.4

Сведения по строке из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период (ЖУчПолучСчФСтр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер	НомерПор	A	N(12)	O	Принимает значение от 1 и более
Номер счета-фактуры	НомСчФПрод	A	T(1-1000)	O	Может указываться перечень номеров таможенных деклараций. В случае указания более одного номера таможенной декларации разделителем между ними является точка с запятой
Дата счета-фактуры	ДатаСчФПрод	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления счета-фактуры	НомИспрСчФ	A	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрСчФ>
Дата исправления счета-фактуры	ДатаИспрСчФ	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрСчФ>
Номер корректировочного счета-фактуры	НомКСчФПрод	A	T(1-256)	НУ	Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <ДатаКСчФПрод> <НомИспрКСчФ> <ДатаИспрКСчФ>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата корректировочного счета-фактуры	ДатаКСчФПрод	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <НомКСчФПрод> <НомИспрКСчФ> <ДатаИспрКСчФ>
Номер исправления корректировочного счета-фактуры	НомИспрКСчФ	A	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрКСчФ>
Дата исправления корректировочного счета-фактуры	ДатаИспрКСчФ	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрКСчФ>
Код вида сделки	КодВидСд	A	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 2 3 4
Код валюты по ОКВ	ОКВ	A	T(=3)	НК	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	СтоимТовСчФВс	A	N(19.2)	О	
В том числе сумма налога по счету-фактуре	СумНДССчФ	A	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии всех нижеперечисленных элементов: <НомКСчФПрод>, <ДатаКСчФПрод>, <НомИспрКСчФ>, <ДатаИспрКСчФ>
Разница стоимости с учетом налога по корректировочному счету-фактуре - уменьшение	РазСтКСчФУм	A	N(19.2)	НУ	Элемент необязателен при выполнении любого из двух условий: при отсутствии всех нижеперечисленных элементов: <НомКСчФПрод>, <ДатаКСчФПрод>, <НомИспрКСчФ>, <ДатаИспрКСчФ> при наличии элемента <РазСтКСчФУв>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					(иначе элемент обязателен)
Разница стоимости с учетом налога по корректировочному счету-фактуре - увеличение	РазСтКСчФУв	А	N(19.2)	НУ	Элемент необязателен при выполнении любого из двух условий: при отсутствии всех нижеперечисленных элементов: <НомКСчФПрод>, <ДатаКСчФПрод>, <НомИспрКСчФ>, <ДатаИспрКСчФ> при наличии элемента <РазСтКСчФУм> Иначе элемент обязателен
Разница налога по корректировочному счету-фактуре - уменьшение	РазНДСКСчФУм	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <РазСтКСчФУм>
Разница налога по корректировочному счету-фактуре - увеличение	РазНДСКСчФУв	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <РазСтКСчФУв>
Код вида операции	КодВидОпер	П	T(=2)	ОКМ	ППринимает значение в соответствии с перечнем кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также коды видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, приведенным в приложении к приказу ФНС России от 14.03.2016 г. № ММВ-7-3/136@ (зарегистрирован Минюстом России 20 апреля 2016. г., регистрационный № 41876)
Сведения о продавце	СвПрод	С		Н	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.6

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о субкомиссинере (субагенте)	СвКомис	С		Н	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.6
Сведения о регистрационном номере декларации на товары или о товаре, подлежащем прослеживаемости	СвРегНом	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.5

Сведения о регистрационном номере декларации на товары или о товаре, подлежащем прослеживаемости (СвРегНом)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	РегНомПросл	А	T(13-29)	О	
Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	ОКЕИ	А	T(3-4)	НК	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения
Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	КолТовПросл	А	N(10)	Н	
Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога в рублях и копейках	СтоимТовПросл	А	N(19.2)	Н	

Таблица 4.6

Сведения об участнике сделки (СвУчСдТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения об организации	СведЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.7
Сведения об индивидуальном предпринимателе	СведИП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.8

Таблица 4.7

Сведения об организации (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.8

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>

Формат представления сведений из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме сведений из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации, представляемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата [5.12](#), часть III-VII.

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_NDS.12;

A_K – идентификатор получателя информации, где: ***A*** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, ***K*** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. 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. Каждый из идентификаторов (***A*** и ***K***) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций – девятнадцатизначный 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).

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_NDS.12_1_003_07_05_12_xx, где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML-схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

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 – 4.6 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента. 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;

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 T(n-k) или T(=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 T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m – максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k

– максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, таких как 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: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю), признак обязательности элемента дополняется символом «К». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, признак обязательности элемента дополняется символом «М».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «У» в случае описания в XML-схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация»;

дополнительная информация содержит 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 (кодowego словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

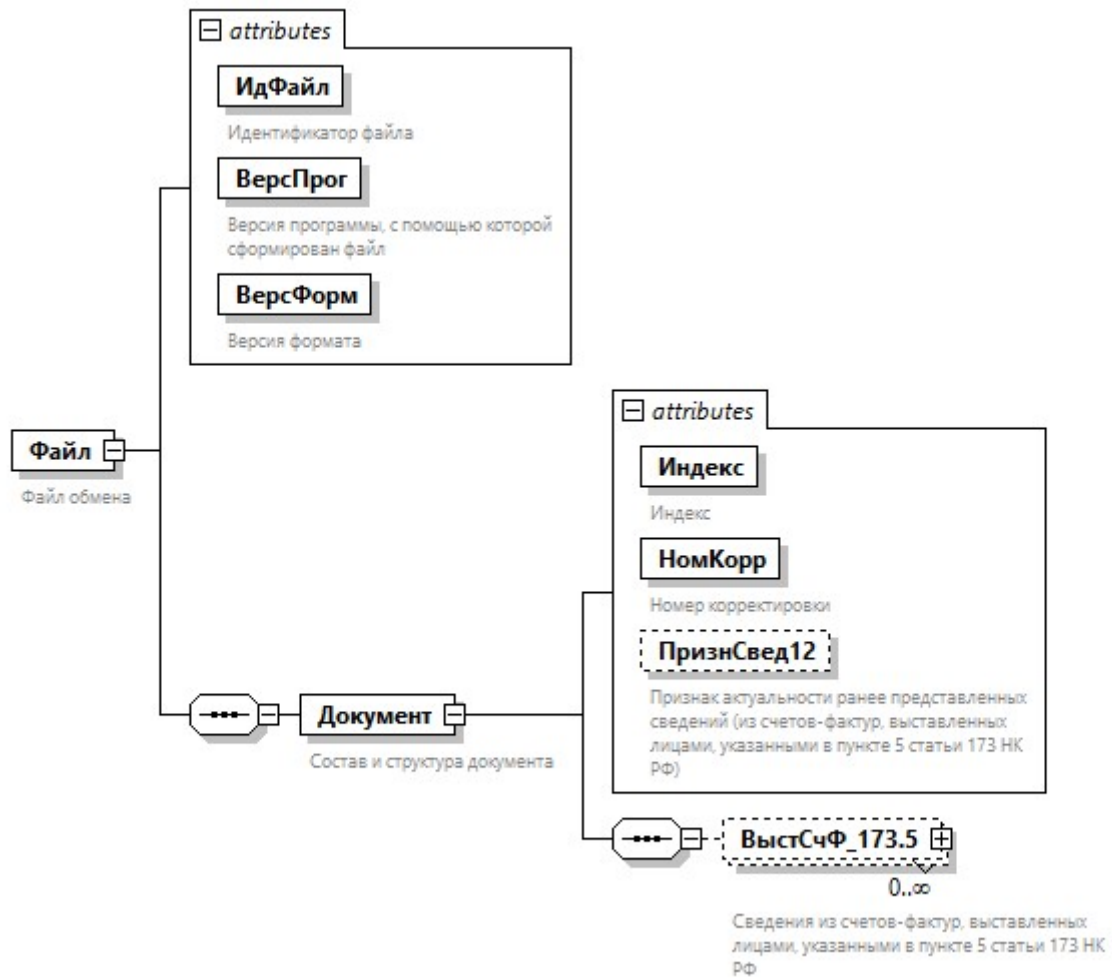


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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)	OY	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: 5.12
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
Индекс	Индекс	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 0000120
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1, 2, 3 и так далее – уточненный документ. Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа. Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом NO_NDS
Признак актуальности ранее представленных сведений (из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса)	ПризнСвед12	A	T(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 – сведения неактуальны 1 – сведения актуальны. Элемент не применяется при подаче первичного документа, то есть. <НомКорр>=0

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Российской Федерации)					
Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	ВыстСчФ_173.5	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.3. Элемент обязателен при <ПризнСвед12>=0 и не применяется при <ПризнСвед12>=1

Таблица 4.3

**Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации
(ВыстСчФ_173.5)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер счета-фактуры	НомСчФ	А	T(1-1000)	О	
Дата счета-фактуры	ДатаСчФ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код валюты по ОКВ	ОКВ	А	T(=3)	НК	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав) без налога – всего	СтоимТовБНалВс	А	N(19.2)	О	
Сумма налога, предъявленная покупателю	СумНалПокуп	А	N(19.2)	О	
Стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав) с налогом – всего	СтоимТовСНалВс	А	N(19.2)	О	
Код вида операции	КодВидОпер	П	T(=2)	ОКМ	Принимает значение в соответствии с перечнем кодов видов операций, указываемых в книге

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также коды видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, приведенным в приложении к приказу ФНС России от 14.03.2016 г. № ММВ-7-3/136@ (зарегистрирован Минюстом России 20 апреля 2016. г., регистрационный № 41876)
Сведения о покупателе	СвПокуп	С		Н	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Сведения об участнике сделки (СвУчСдТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения об организации	СведЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.5
Сведения об индивидуальном предпринимателе	СведИП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.5

Сведения об организации (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
КПП	КПП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.6

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	A	T(=12)	O	Типовой элемент <ИННФЛТип>