Приложение № 3

к приказу ФНС России

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_2024 г.

№\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**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 5.11, часть III.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. **Имя файла обмена** должно иметь следующий вид:

***R\_Т\_A\_K\_О\_GGGGMMDD\_N***, где:

***R\_Т*** – 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 (***К***) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором ***А***. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов ***А*** и ***К*** совпадают. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

***О*** – 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\_1\_003\_00\_05\_11\_xx, где хх – 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 – 4.43 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 Т(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 Т(0-k). В случае если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(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 (кодового словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (кодового словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодового словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

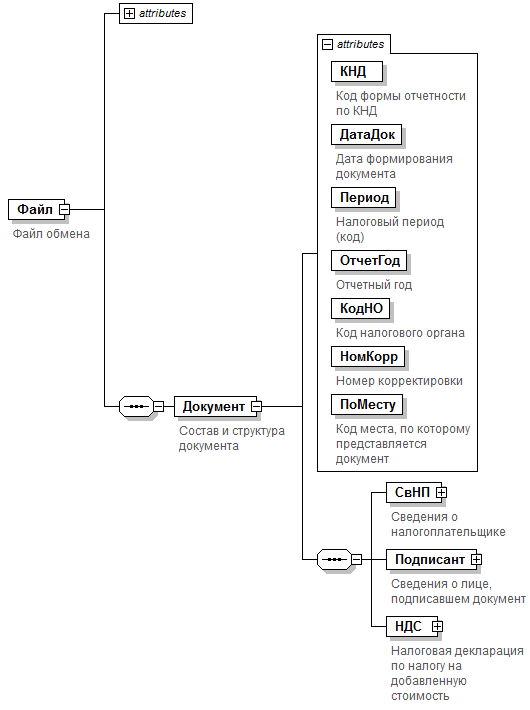


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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) | ОУ | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия программы, с помощью которой сформирован файл | ВерсПрог | A | T(1-40) | О |  |
| Версия формата | ВерсФорм | A | T(1-5) | О | Принимает значение: 5.11 |
| Признак наличия разделов с 8 по 12 | ПризнНал8-12 | A | T(=1) | ОК | 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 налоговый период | ПризнНал9 | 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:  КнигаПродДЛ | НалВосстОбщ>0 (таблице 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 договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период | ПризнНал11 | 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 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 | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.2 |

Таблица 4.2

**Состав и структура документа (Документ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код формы отчетности по КНД | КНД | A | T(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>.  Принимает значение: 1151001 |
| Дата формирования документа | ДатаДок | A | T(=10) | О | 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 |  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 |  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.  Значения от 01 до 12 элемент может принимать только при <ПоМесту>=250 |
| Отчетный год | ОтчетГод | A |  | О | Типовой элемент <xs:gYear>.  Год в формате ГГГГ |
| Код налогового органа | КодНО | A | T(=4) | ОК | Типовой элемент <СОНОТип> |
| Номер корректировки | НомКорр | A | N(3) | О | 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 |
| Код места, по которому представляется документ | ПоМесту | A | 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 таблице4.4):  - код 213 только при 50,  - код 227 только при 4T или 5G,  - код 250 только при 36 или76 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 | A | 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 | A | T(1-1000) | О |  |
| ИНН организации | ИННЮЛ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип> |
| КПП | КПП | A | T(=9) | О | Типовой элемент <КППТип> |
| Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации | СвРеоргЮЛ | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.5 |

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 (ликвидация) | ФормРеорг | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  0 – ликвидация |  1 – преобразование |  2 – слияние |  3 – разделение |  5 – присоединение |  6 – разделение с одновременным присоединением |
| ИНН организации | ИННЮЛ | A | T(=10) | НУ | Типовой элемент <ИННЮЛТип>  Элемент обязателен при  <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
| КПП | КПП | A | 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 | A | T(=12) | О | Типовой элемент <ИННФЛТип> |
| Фамилия, имя, отчество физического лица | 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 | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 – налогоплательщик, налоговый агент |  2 – представитель налогоплательщика, налогового агента |
| Фамилия, имя, отчество | 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 документа, подтверждающего полномочия представителя | НаимДок | A | T(1-120) | О | Для доверенности, совершенной в форме электронного документа, указывается GUID доверенности |
| Наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента | НаимОрг | A | T(1-1000) | Н |  |

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 операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена | НалНеПодтв0 | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.29 |
| 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 истекший налоговый период | КнигаПрод | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.37.  Элемент обязателен при <ПризнНал9>=1 (из 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 по 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, 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) | О | 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 возмещению из бюджета налогоплательщиком, являющимся стороной СЗПК | 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 "-" |
| 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) | Н | Типовой элемент <КППТип> |
| Код бюджетной классификации | КБК | A | T(=20) | ОК | Типовой элемент <КБКТип>.  Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации |
| Код по ОКТМО | ОКТМО | A | T(=8) | T(=11) | ОК | Типовой элемент <ОКТМОТип>.  Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований |
| Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет | СумИсчисл | A | N(14) | О |  |
| Код операции | КодОпер | A | T(=7) | ОК | Принимает значение в соответствии с Приложением № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (далее – Порядок заполнения):  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) | Н |  |
| Сумма налога, исчисленная при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) | СумИсчислОпл | A | N(14) | Н |  |
| 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 | A | N(14) | Н |  |
| Сведения о налогоплательщике - продавце (юридическом лице) | | СведПродЮЛ | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.12 |
| Сведения о налогоплательщике - продавце (физическом лице) | СведПродФЛ | С |  | НУ | 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 | A | T(1-1000) | О |  |
| ИНН налогоплательщика - продавца | ИННЮЛПрод | A | 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 | A | T(=12) | Н | Типовой элемент <ИННФЛТип> |
| Фамилия, имя, отчество 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 | A | 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, услуг), передаче имущественных прав и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией, осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации через свои подразделения (представительства, отделения) | СумВычИн | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.20 |

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 налога, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога | НалВосстОбщ | A | 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 20%, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего | РеалТов20 | 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 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 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 | РеалТов7 | 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 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, 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 | РеалТов120 | 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 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 ставке налога 10/110, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего | РеалТов110 | 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 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 (работ, услуг), всего | РеалТов107 | 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 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 18/118, 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 восстановлению, всего | СумНалВс | A | N(14) | О |  |
| Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации | СумНал170.3.3 | A | N(14) | Н |  |
| Суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов | СумНалОперСт0 | A | N(14) | Н |  |

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) | Н |  |
| 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 | A | 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 | A | N(14) | Н |  |
| Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком - организацией розничной торговли по товарам, реализованным с оформлением документа (чека) для компенсации налога, подлежащая вычету | НалИсчРозн | A | N(14) | Н |  |
| Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету | НалИсчСМР | A | 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 | A | 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 экономического союза | НалУплНОТовТС | A | N(14) | Н |  |
| 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) | Н |  |
| Сумма налога, исчисленная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя – налогового агента, подлежащая вычету | НалУплПокНА | A | N(14) | Н |  |
| Сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 14 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации | НалВыч171.14 | A | N(14) | Н |  |
| Общая сумма налога, подлежащая вычету | НалВычОбщ | A | N(14) | О |  |

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) | О |  |
| Код операции по объекту основного средства | КодОпООС | A | T(=7) | ОК | Принимает значение в соответствии Приложением № 1 к Порядку заполнения |
| Дата ввода объекта основного средства в эксплуатацию для исчисления амортизации | ДатаВводООС | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Дата начала начисления амортизационных отчислений по объекту основного средства | ДатаНачАмОтч | A | T(=10) | О | 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) | О |  |
| Сумма налога, принятая к вычету по объекту основного средства | НалВычООС | A | N(14) | О |  |
| Сведения по сумме налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет за календарный год (истекшие календарные годы) в рублях | СведНалГод | С |  | ОМ | 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 |  | О | 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) | Н | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Доля отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, не облагаемых налогом, в общей стоимости отгрузки | ДоляНеОбл | A | N(4.1) | Н |  |
| Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за календарный год (истекшие календарные годы) | НалГод | A | 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 | A | T(=9) | О | Типовой элемент <КППТип> |
| Сумма налога, исчисленная по операциям, подлежащим налогообложению | СумНалИсч | A | N(14) | НУ | Элемент обязателен при отсутствии <СумНалВыч> |
| 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) | О | Итого сумма налога, исчисленная к уплате по данному разделу – указывается со знаком "-" |
| Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению, по коду операции | СумОпер4 | С |  | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.23 |
| Корректировка налоговой базы при возврате товаров | КорНБВозврТов | С |  | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.24 |
| Корректировка налоговой базы при увеличении (уменьшении) цены | КорНБИзмЦен | С |  | 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 |
| Налоговая база | НалБаза | A | N(14) | О |  |
| Налоговые вычеты по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена | НалВычПод | A | N(14) | Н |  |
| Сумма налога, ранее исчисленная по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее не была документально подтверждена | НалНеПод | A | N(14) | Н |  |
| Сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению | НалВосст | A | N(14) | Н |  |

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) | ОК | Принимает значение в соответствии с Приложением № 1 к Порядку заполнения |
| Налоговая база | НалБаза | A | N(14) | О |  |
| Сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению | НалВосст | A | N(14) | Н |  |

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 | A | T(=7) | ОК | Принимает значение в соответствии с Приложением № 1 к Порядку заполнения |
| Сумма, на которую корректируется налоговая база при увеличении цены реализованных товаров (работ, услуг) | КорНалБазаУв | A | N(14) | НУ | Элемент обязателен при отсутствии элемента <КорНалБазаУм> |
| Сумма, на которую корректируется налоговая база при уменьшении цены реализованных товаров (работ, услуг) | КорНалБазаУм | A | 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 | A | N(14) | НУ | Элемент обязателен при отсутствии элемента <СумВозмНеПдтв> |
| 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 | A | 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 | A |  | О | Типовой элемент <xs:gYear>  Год в формате ГГГГ |
| Налоговый период (код) | Период | A | T(=2) | ОК | Принимает значение:  01 – январь |  02 – февраль |  03 – март |  04 – апрель |  05 –май |  06 –июнь |  07 – июль |  08 – август |  09 – сентябрь |  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 | A | 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 | A | 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 | A | N(14) | НУ | Элемент обязателен при:   * наличии элемента <НалБазаПод>; * отсутствии элементов <НалБазаНеПод> и <НалВычНеПод> |
| Налоговая база по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах | НалБазаНеПод | A | 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 | A | 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 | A | 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 которым документально не подтверждена | НалВычНеПодИт | A | N(14) | Н |  |
| Итого сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет по разделу 6 / Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 6 | НалИсчислИт | A | N(14) | О | Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по данному разделу – указывается со знаком "-" |
| Расчет суммы налога по коду операции | СумОпер6 | 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 (СумОпер6)**

| **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 с Приложением № 1 к Порядку заполнения |
| Налоговая база | НалБаза | A | N(14) | О |  |
| Суммы налога, исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации | СумНал164 | A | N(14) | О |  |
| Сумма налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена | НалВычНеПод | A | N(14) | Н |  |

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) | ОК | Принимает значение в соответствии с Приложением № 1 к Порядку заполнения |
| Налоговая база | НалБаза | A | N(14) | О |  |
| Корректировка сумм налога, ранее исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации | КорИсч.164.23 | A | N(14) | Н |  |
| Сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению | НалВосст | A | N(14) | О |  |

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) | ОК | Принимает значение в соответствии с Приложением № 1 к Порядку заполнения |
| Сумма, на которую корректируется налоговая база при увеличении цены реализованных товаров (работ, услуг) | КорНалБазаУв | A | 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 | A | N(14) | Н |  |
| Сумма, на которую корректируется налоговая база при уменьшении цены реализованных товаров (работ, услуг) | КорНалБазаУм | A | 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 | A | 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, определенному Правительством Российской Федерации | ОплПостСв6Мес | A | 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 | A | T(=7) | ОК | Принимает значение в соответствии с Приложением № 1 к Порядку заполнения |
| Стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг), без налога в рублях | СтРеалТов | A | N(14) | О |  |
| Стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых налогом, в рублях | СтПриобТов | A | N(14) | Н |  |
| Сумма налога по приобретенным товарам (работам, услугам), не подлежащая вычету, в рублях | НалНеВыч | A | N(14) | Н |  |

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) | О |  |

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) | О |  |

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 | A | 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 | A | 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 комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период | НаимЖУчВыстСчФ | A | T(1-255) | О |  |

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 | A | 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 | A | 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 | A | N(14) | О |  |
| Сумма налога | СумНал | A | 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 | A | T(1-60) | О |  |
| Имя | Имя | A | T(1-60) | О |  |
| Отчество | Отчество | A | T(1-60) | Н |  |