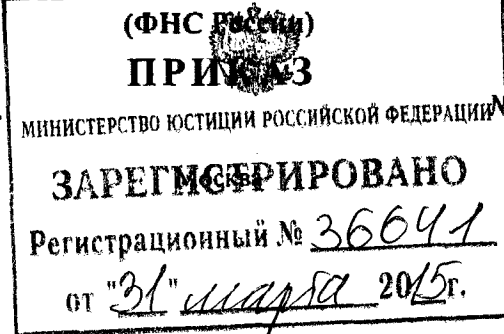




МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

« 04 » 03 2015 г.



М.И.В. - 7-6/930

Об утверждении форматов счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и книги продаж в электронной форме

В соответствии с пунктом 9 статьи 169 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2015, № 1, ст. 30) и на основании постановления Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, № 3, ст. 417; 2013, № 22, ст. 2826; № 44, ст. 5753; 2014, № 32, ст. 4508; № 50, ст. 7071) приказываю:

1. Утвердить:

формат счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

формат корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

формат журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

формат книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме согласно приложению № 4 к настоящему приказу;

формат дополнительного листа книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме согласно приложению № 5 к настоящему приказу;

формат книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме согласно приложению № 6 к настоящему приказу;

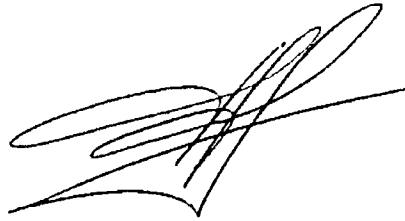
формат дополнительного листа книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме согласно приложению № 7 к настоящему приказу.



2. Признать утратившим силу приказ ФНС России от 05.03.2012 № ММВ-7-6/138@ «Об утверждении форматов счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и книги продаж в электронном виде» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11.04.2012, регистрационный номер 23791; Российская газета, 2012, № 106).

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего работу по созданию, развитию, сопровождению и эксплуатации автоматизированной информационной системы Федеральной налоговой службы.

Руководитель Федеральной
налоговой службы



М.В.Мишустин

Приложение № 1

УТВЕРЖДЕН

приказом ФНС России

от 04.03.15 № ММВ 7-619.3а

**Формат счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу
на добавленную стоимость, в электронной форме**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий документ описывает требования к XML файлам (далее – файлам обмена) передачи сведений счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, форма которого утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость», с учетом требований Федерального закона от 21.07.2014 № 238-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 12 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям».

2. Настоящий формат (версия 5.02) разработан в соответствии с пунктом 9 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

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

R_T_A_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T – префикс, принимающий значение ON_SФАКТ;

A - идентификатор получателя счета-фактуры (покупателя, комиссионера (агента), реализующего товары, работы, услуги, имущественные права от своего имени), где идентификатор получателя совпадает с идентификатором участника электронного документооборота в рамках выставления и получения счетов-фактур;

O – идентификатор отправителя счета-фактуры (продавца, комиссионера (агента), экспедитора, застройщика, приобретающего товары, работы, услуги, имущественные права от своего имени), где идентификатор отправителя совпадает с идентификатором участника электронного документооборота в рамках выставления и получения счетов-фактур;

GGGG- год формирования передаваемого файла, *MM* - месяц, *DD* - день;

N - 36 символьный глобально уникальный идентификатор GUID (Globally Unique Identifier).

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 схему файла обмена

Имя файла, содержащего XSD схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

ON_SФАКТ_1_897_01_05_02_хх, где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

4. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы 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 – 4.30 настоящего Формата.

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

Наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹.

Сокращенное наименование 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 значения элемента. Формат значения элемента представляется следующими условными обозначениями: Т – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(п-к) или Т(=к), где п – минимальное количество знаков, к – 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-к). В случае, если максимальное количество знаков неограниченно, формат имеет вид Т(п-).

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

¹ В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется в случае возможного присутствия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), например, элемент с типом "date", поле "Формат значения элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента.

Признак обязательности элемента определяет обязательность присутствия 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" – присутствие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарию и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например: "ОК". В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например: "НМ, ОКМ".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XSD схеме условий присутствия (отсутствия) элемента в файле обмена или к принимаемым значениям элемента. Например: "НУ", "ОКУ".

Дополнительная информация - указываются (поясняются) требования к данному элементу XML файла. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодowego словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

XSD схема файла обмена в электронной форме приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.

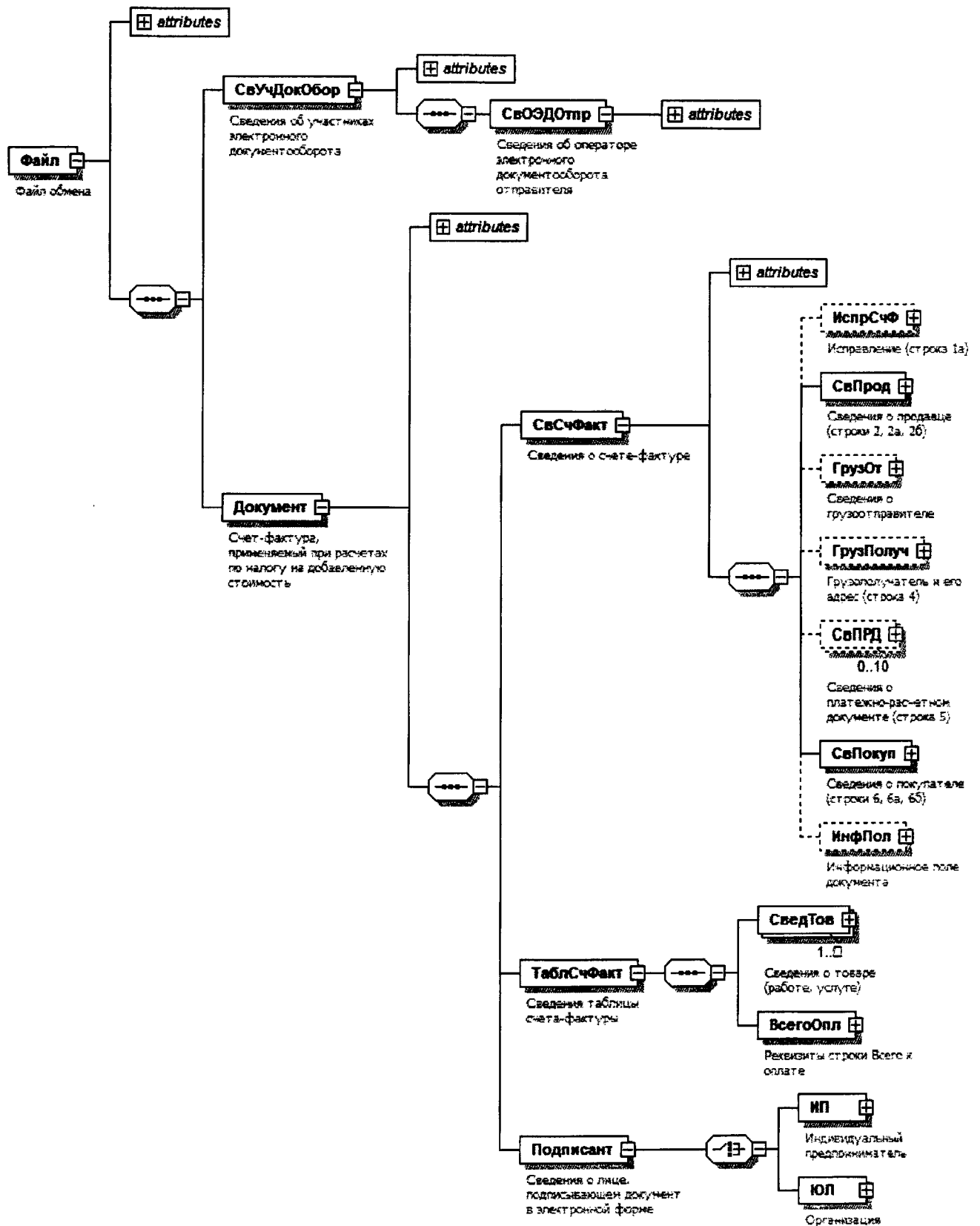


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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(1-200)	O	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия передающей программы	ВерсПрог	A	T(1-40)	H	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.02
Сведения об участниках электронного документооборота	СвУчДокОбор	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.2
Счет-фактура, применяемый при расчетах по налогу на добавленную стоимость	Документ	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.4

Таблица 4.2

Сведения об участниках электронного документооборота (СвУчДокОбор)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор участника документооборота, отпустившего товар	ИдОтпр	A	T(4-46)	O	Значение элемента представляется в виде ИдОЭДОКодПрод(Пок), где: ИдОЭДО - идентификатор оператора электронного оборота счетами-фактурами (оператор ЭДО), услугами которого пользуется покупатель (продавец), символичный трехзначный код. При включении оператора ЭДО в сеть доверенных операторов ЭДО ФНС России, идентификатор присваивается Федеральной налоговой службой; КодПрод(Пок) - код продавца (покупателя) - уникальный код участника, присваиваемый оператором электронного документооборота, услугами которого пользуется покупатель (продавец). Длина кода продавца (покупателя) не более 43 символов
Идентификатор участника документооборота,	ИдПок	A	T(4-46)	O	Значение элемента представляется в виде

которому отпущен товар									ИдЭДО КодПрод(Пок), где: ИдЭДО - идентификатор оператора электронного оборота счетами-фактурами (оператор ЭДО), услугами которого пользуется покупатель (продавец), символический трехзначный код. При включении оператора ЭДО в сеть доверенных операторов ЭДО ФНС России, идентификатор присваивается Федеральной налоговой службой; КодПрод(Пок) - код продавца (покупателя) - уникальный код участника, присваиваемый оператором электронного документооборота, услугами которого пользуется покупатель (продавец), длина кода продавца (покупателя) не более 43 символов
Сведения об операторе ЭДО отправителя	СвоЭДОтпр	С						О	Состав элемента представлен в табл. 4.3

Таблица 4.3

Сведения об операторе электронного документооборота отправителя (СвоЭДОтпр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование	НаимОрг	А	T(1-1000)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
ИНН	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	
Идентификатор оператора ЭДО	ИдЭДО	А	T(=3)	О	Идентификатор оператора электронного оборота счетами-фактурами (оператор ЭДО), услугами которого пользуется покупатель (продавец), символический трехзначный код. В значении идентификатора допускаются символы латинского алфавита а-z, цифры 0-9, знаки "@", ".", "-", "--". Значение идентификатора регистронезависимо. При включении оператора ЭДО в сеть доверенных операторов ЭДО ФНС России, идентификатор присваивается Федеральной налоговой службой

Таблица 4.4

Счет-фактура, применяемый при расчетах по налогу на добавленную стоимость (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы по КНД	КНД	A	T(=7)	O	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1115101 Код по Классификатору налоговой документации. 1115101 - Счет-фактура, применяемый при расчетах по налогу на добавленную стоимость
Сведения о счете-фактуре	СвСчФакт	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.5
Сведения таблицы счета-фактуры	ТаблСчФакт	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.11
Сведения о лице, подписывающем документ в электронной форме	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.16

Таблица 4.5

Сведения о счете-фактуре (СвСчФакт)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер счета-фактуры (Строка 1)	НомерСчФ	A	T(1-1000)	O	Типовой элемент <ДатаТип>
Дата составления счета-фактуры (Строка 1)	ДатаСчФ	A	T(=10)	O	Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Валюта: Код (Строка 7)	КодОКВ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКВТип> Код по Общероссийскому классификатору валют
Исправление (строка 1а)	ИспрСчФ	C		H	Состав элемента представлен в табл. 4.6
Сведения о продавце (строки 2, 2а, 2б)	СвПрод	C		O	Типовой элемент <СвПродПокТип>.
Сведения о грузоотправителе	ГрузОт	C		H	Состав элемента представлен в табл. 4.22
Грузополучатель и его адрес (строка 4)	ГрузПолуч	C		H	Состав элемента представлен в табл. 4.7
Сведения о платежно-расчетном документе (строка 5)	СвПРД	C		HM	Типовой элемент <СвГрузОтпрПолТип>.
Сведения о покупателе (строки 6, 6а, 6б)	СвПолкуп	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.26
Информационное поле документа	ИнфрПол	C		H	Состав элемента представлен в табл. 4.8. Не более 10 реализаций
					Типовой элемент <СвПродПокТип>.
					Состав элемента представлен в табл. 4.22
					Состав элемента представлен в табл. 4.9

Таблица 4.6

Исправление (строка 1а) (ИспрСчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Исправление: № (Строка 1а)	НоИспрСчФ	A	N(3)	O	НоИспрСчФ >= 1
Исправление: Дата (Строка 1а)	ДатаИспрСчФ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <DataТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.7

Сведения о грузоотправителе (ГрузОт)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Грузоотправитель и его адрес (строка 3)	ГрузОтПр	C		O	Типовой элемент <СвГрузОтПрПолТип> Состав элемента представлен в табл. 4.26
Указано "он же" (строка 3)	ОнЖе	П	T(=5)	O	Принимает значение: он же

Таблица 4.8

Сведения о платежно-расчетном документе (строка 5) (СвПРД)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер платежно-расчетного документа	НомерПРД	A	T(1-30)	O	
Дата составления платежно-расчетного документа	ДатаПРД	A	T(=10)	O	Типовой элемент <DataТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.9

Информационное поле документа (ИнфПол)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла информационного поля	ИдФайлИнфПол	A	T(=36)	N	GUID. Указывается идентификатор файла, связанного со сведениями данного

Текстовая информация	ТекстИнф	С	НМ	электронного документа Состав элемента представлен в табл. 4.10
----------------------	----------	---	----	--

Таблица 4.10

Текстовая информация (ТекстИнф)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор	Идентиф	A	T(1-50)	O	
Значение	Значен	A	T(1-200)	O	

Таблица 4.11

Сведения таблицы счета-фактуры (ТаблСчФакт)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о товаре (работе, услуге)	СведТов	С		OM	Состав элемента представлен в табл. 4.12
Реквизиты строки	ВсегоОпл	С		O	Состав элемента представлен в табл. 4.15

Таблица 4.12

Сведения о товаре (работе, услуге) (СведТов)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер строки таблицы	НомСтр	A	N(6)	O	
Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права (Графа 1)	НаимТов	A	T(1-1000)	O	
Код единицы измерения (Графа 2)	ОКЕИ_Тов	A	T(3-4)	H	Типовой элемент <ОКЕИ Тип> Код по Общероссийскому классификатору единиц измерения
Количество (объем) (Графа 3)	КолТов	A	N(26.11)	H	
Цена (тариф) за единицу измерения (Графа 4)	ЦенаТов	A	N(26.11)	H	
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего (Графа 5)	СтТовБезНДС	A	N(19.2)	H	Обязателен, кроме случаев, указанных в пункте 4 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость

Налоговая ставка (Графа 7)	НалСт	A	T(1-7)	O	Принимает значение: 0% 10% 18% 18% 10/110 18/118 без НДС
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего (Графа 9)	СтТовУчНал	A	N(19.2)	O	
В том числе сумма акциза (Графа 6)	Акциз	C		O	Типовой элемент <СумАкцизТип>.
Сумма налога, предъявляемая покупателю (Графа 8)	СумНал	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.28
Сведения о таможенной декларации	СвТД	C		HM	Типовой элемент <СумНДСТип>.
Информационное поле строки	ИнфПолСтр	C		HM	Состав элемента представлен в табл. 4.13
				HM	Состав элемента представлен в табл. 4.14

Таблица 4.13

Сведения о таможенной декларации (СвТД)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Цифровой код страны происхождения товара (Графа 10)	КодПроисх	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <OKСМТип> Код страны по Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ) или 980 - Евросоюз, 981 - ЕАЭС
Номер таможенной декларации (Графа 11)	НомерТД	A	T(1-29)	O	

Таблица 4.14

Информационное поле строки (ИнфПолСтр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор	Идентиф	A	T(1-50)	O	
Значение	Значен	A	T(1-200)	O	

Реквизиты строки Всего к оплате (ВсегоОпл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Всего к оплате, Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего (строка Всего к оплате/Графа 5)	СтТовБезНДСВсего	A	N(19.2)	H	Обязателен, кроме случаев, указанных в пункте 4 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость
Всего к оплате, Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего (строка Всего к оплате/Графа 9)	СтТовУчНалВсего	A	N(19.2)	O	
Всего к оплате, Сумма налога, представляемая покупателю (строка Всего к оплате/Графа 8)	СумНалВсего	C		O	Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.29

Сведения о лице, подписывающем документ в электронной форме (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Индивидуальный предприниматель	ИП	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.17
Организация	ЮЛ	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.18

Индивидуальный предприниматель (ИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН индивидуального предпринимателя	ИННФЛ	A	T(=12)	O	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Реквизиты свидетельства о государственной регистрации ИП	СвГосРегИП	A	T(0-100)	O	
Фамилия, Имя, Отчество	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.30

Таблица 4.18

Организация (ЮЛ)

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>
Должность	Должн	A	T(0-128)	H	Типовой элемент <ФИОТип>
Фамилия, Имя, Отчество	ФИО	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.30

Таблица 4.19

Сведения об адресе (АдресТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Адрес местонахождения в Российской Федерации	АдрРФ	C		O	Типовой элемент <АдрРФТип> Состав элемента представлен в табл. 4.21
Адрес местонахождения за пределами Российской Федерации	Адрино	C		O	Типовой элемент <АдриноТип> Состав элемента представлен в табл. 4.20

Таблица 4.20

Адрес за пределами Российской Федерации (АдриноТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код страны	КодСтр	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>
Адрес	АдрТекст	A	T(1-255)	O	

Таблица 4.21

Адрес в Российской Федерации (АдрРФТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Индекс	Индекс	A	T(=6)	H	
Код региона	КодРегион	A	T(=2)	OK	Типовой элемент <ССРФТип>

Район	А	Т(1-50)	Н
Город	А	Т(1-50)	Н
Населенный пункт	А	Т(1-50)	Н
Улица	А	Т(1-50)	Н
Дом	А	Т(1-20)	Н
Корпус	А	Т(1-20)	Н
Квартира	А	Т(1-20)	Н

Таблица 4.22

Сведения о продавце (покупателе) (СвПродПокТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификационные сведения	ИдСв	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.23
Адрес	Адрес	С		О	Типовой элемент <АдресТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.19

Таблица 4.23

Идентификационные сведения (ИдСв)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения об организации	СвЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.24
Сведения об индивидуальном предпринимателе	СвФЛ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.25

Таблица 4.24

Сведения об организации (СвЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование ИИН	НаимЮрг ИННЮЛ	А	Т(1-1000)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип> Обязателен для лиц, состоящих на учете в
		А	Т(=10)	Н	

КПП	КПП	А	Т(=9)	Н	налоговых органах Типовой элемент <КППТип> Обязателен для лиц, состоящих на учете в налоговых органах
-----	-----	---	-------	---	--

Таблица 4.25

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СвФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН	ИННФЛ	А	Т(=12)	Н	Типовой элемент <ИННФЛТип> Обязателен для лиц, состоящих на учете в налоговых органах
Фамилия, имя, отчество	ФИОИП	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.30

Таблица 4.26

Сведения о грузоотправителе (грузополучателе) (СвГрузОтпрПолТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование (ФИО)	НаимГОП	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.27
Адрес	Адрес	С		О	Типовой элемент <АдресТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.19

Таблица 4.27

Наименование (ФИО) (НаимГОП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации	НаимOrg	П	Т(1-1000)	О	Типовой элемент <ФИОТип>.
Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя	ФИОИП	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.30

Таблица 4.28

Сумма акциза (СумАкцизТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма акциза	СумАкциз	П	N(19,2)	О	
Без акциза	БезАкциз	П	T(=10)	О	Принимает значение: без акциза

Таблица 4.29

Сумма НДС (СумНДСТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма НДС	СумНДС	П	N(19,2)	О	
Без НДС	БезНДС	П	T(1-7)	О	Принимает значение: без НДС

Таблица 4.30

Фамилия, имя, отчество физического лица (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	

Приложение № 2

УТВЕРЖДЕН

приказом ФНС России

от 04.03.15 № УМНС-7 6/93а

Формат корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий документ описывает требования к XML файлам (далее – файлам обмена) передачи сведений корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, форма которого утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость», с учетом требований Федерального закона от 21.07.2014 № 238-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 12 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям».

2. Настоящий формат (версия 5.02) разработан в соответствии с пунктом 9 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

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

R_T_A_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T – префикс, принимающий значение ON_KORSФАКТ;

A – идентификатор получателя корректировочного счета-фактуры (покупателя, комиссионера (агента), реализующего товары, работы, услуги, имущественные права от своего имени), где идентификатор получателя совпадает с идентификатором участника электронного документооборота в рамках выставления и получения счетов-фактур;

O – идентификатор отправителя корректировочного счета-фактуры (продавца, комиссионера (агента), экспедитора, застройщика, приобретающего товары, работы, услуги, имущественные права от своего имени), где идентификатор отправителя совпадает с идентификатором участника электронного документооборота в рамках выставления и получения счетов-фактур;

GGGG – год формирования передаваемого файла, *MM* – месяц, *DD* – день;

N - 36 символьный глобально уникальный идентификатор GUID (Globally Unique Identifier).

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 схему файла обмена

Имя файла, содержащего XSD схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

ON_KORSFAKT_1_911_01_05_02_хх, где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

4. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы 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 – 4.30 настоящего Формата.

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

Наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹.

Сокращенное наименование 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 значения элемента. Формат значения элемента представляется следующими условными обозначениями: Т – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(п-к) или Т(=к), где п – минимальное количество знаков, к – 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-к). В случае, если максимальное количество знаков неограниченно, формат имеет вид Т(п-).

Формат числового значения указывается в виде N(м.к), где м – максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного

¹ В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется в случае возможного присутствия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

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 (определенными в <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), например, элемент с типом "date", поле "Формат значения элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента.

Признак обязательности элемента определяет обязательность присутствия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: "O" – наличие элемента в файле обмена обязательно; "N" – присутствие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "K". Например: "OK". В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "M". Например: "NM, OKM".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "U" в случае описания в XSD схеме условий присутствия (отсутствия) элемента в файле обмена или к принимаемым значениям элемента. Например: "NU", "OKU".

Дополнительная информация - указываются (поясняются) требования к данному элементу XML файла. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодowego словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

XSD схема файла обмена в электронной форме приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.

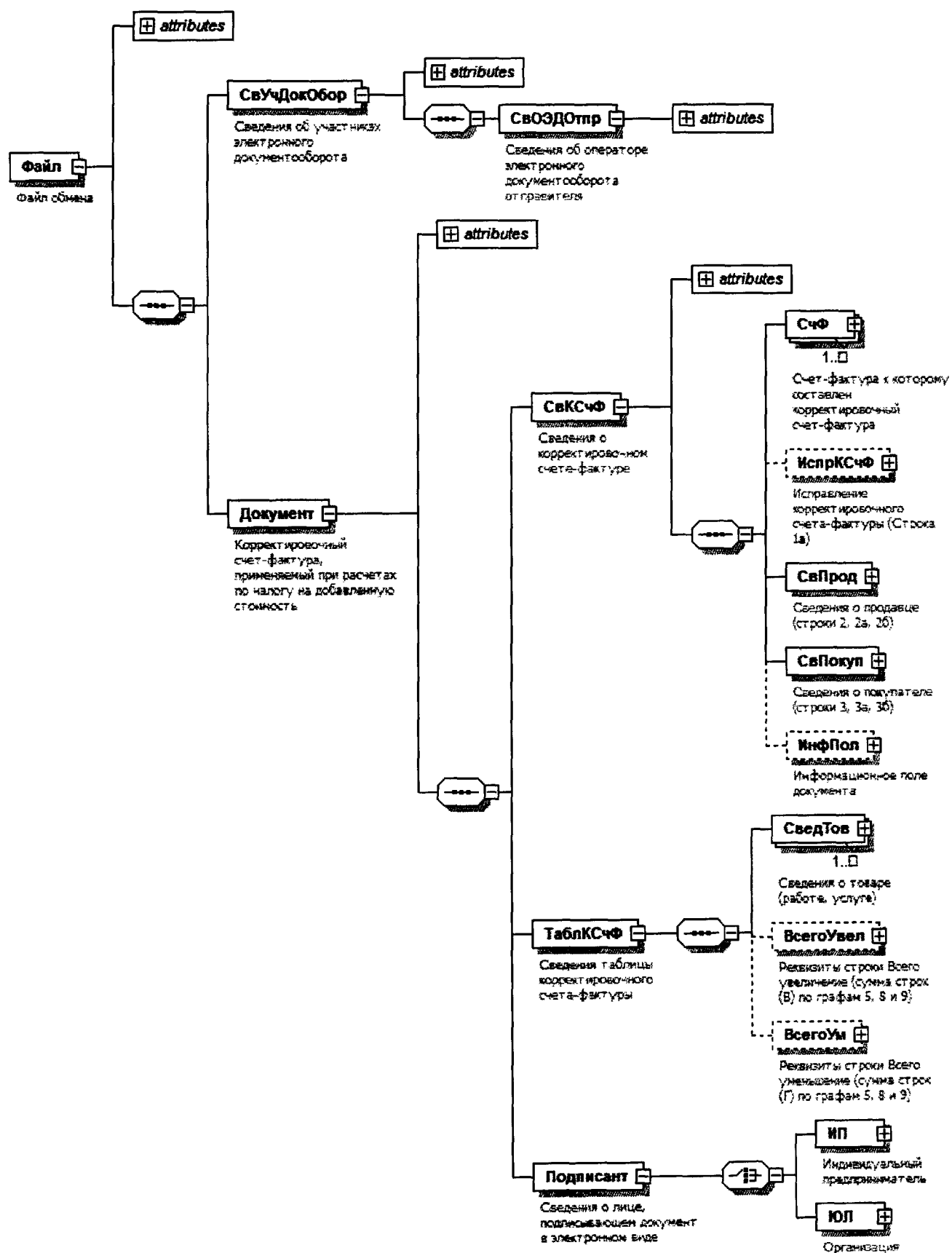


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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(1-200)	O	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия передающей программы	ВерсПрог	A	T(1-40)	H	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.02
Сведения об участниках электронного документооборота	СвУчДокОбор	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.2
Корректировочный счет-фактура, применяемый при расчетах по налогу на добавленную стоимость	Документ	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.4

Таблица 4.2

Сведения об участниках электронного документооборота (СвУчДокОбор)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор участника документооборота, отпустившего товар	ИдОтпр	A	T(4-46)	O	Значение элемента представляется в виде ИДОЭДОКодПрод(Пок), где: ИДОЭДО - идентификатор оператора электронного оборота счетами-фактурами (оператор ЭДО), услугами которого пользуется покупатель (продавец), символичный трехзначный код. При включении оператора ЭДО в сеть доверенных операторов ЭДО ФНС России, идентификатор присваивается Федеральной налоговой службой; КодПрод(Пок) - код продавца (покупателя) - уникальный код участника, присваиваемый оператором электронного документооборота, услугами которого пользуется покупатель (продавец), длина кода продавца (покупателя) не более 43 символов
Идентификатор участника документооборота, которому отпущен товар	ИдПок	A	T(4-46)	O	Значение элемента представляется в виде ИДОЭДОКодПрод(Пок), где:

Сведения об операторе ЭДО отправителя	СвОЭДОотпр	С					ИдЭДО - идентификатор оператора электронного оборота счетами-фактурами (оператор ЭДО), услугами которого пользуется покупатель (продавец), символный трехзначный код. При включении оператора ЭДО в сеть доверенных операторов ЭДО ФНС России, идентификатор присваивается Федеральной налоговой службой; КодПрод(Пок) - код продавца (покупателя) - уникальный код участника, присваиваемый оператором электронного документооборота, услугами которого пользуется покупатель (продавец), длина кода продавца (покупателя) не более 43 символов
							Состав элемента представлен в табл. 4.3

Таблица 4.3

Сведения об операторе электронного документооборота отправителя (СвОЭДОотпр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование ИИИ	НаимОрг	A	T(1-1000)	O	
Идентификатор оператора ЭДО	ИИИЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИИИЮЛТип>
	ИдЭДО	A	T(=3)	O	Идентификатор оператора электронного оборота счетами-фактурами (оператор ЭДО), услугами которого пользуется покупатель (продавец), символный трехзначный код. В значении идентификатора допускаются символы латинского алфавита a-z, цифры 0-9, знаки «@», «.», «-». Значение идентификатора регистронезависимо. При включении оператора ЭДО в сеть доверенных операторов ЭДО ФНС России, идентификатор присваивается Федеральной налоговой службой

Таблица 4.4

Корректировочный счет-фактура, применяемый при расчетах по налогу на добавленную стоимость (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы по КНД	КНД	A	T(=7)	O	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1115108 Код по Классификатору налоговой документации. 1115108 - Корректировочный счет-фактура, применяемый при расчетах по налогу на добавленную стоимость
Сведения о корректировочном счете-фактуре	СвКСчф	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.5
Сведения таблицы корректировочного счета-фактуры	ТаблКСчф	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.11
Сведения о лице, подписывающем документ в электронной форме	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.16

Таблица 4.5

Сведения о корректировочном счете-фактуре (СвКСчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер корректировочного счета-фактуры (Строка 1)	НомерКСчФ	A	T(1-1000)	O	
Дата составления корректировочного счета-фактуры (Строка 1)	ДатаКСчф	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Валюта: Код (Строка 4)	КодОКВ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКВТип> Код по Общероссийскому классификатору валют
Счет-фактура, к которому составлен корректировочный счет-фактура	Счф	C		OM	Состав элемента представлен в табл. 4.6
Исправление корректировочного счета-фактуры (Строка 1а)	ИспрКСчф	C		H	Состав элемента представлен в табл. 4.8
Сведения о продавце (строки 2, 2а, 2б)	СвПрод	C		O	Типовой элемент <СвПродПокТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.23
Сведения о покупателе (строки 3, 3а, 3б)	СвПокуп	C		O	Типовой элемент <СвПродПокТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.23
Информационное поле документа	ИнфПол	C		H	Состав элемента представлен в табл. 4.9

Таблица 4.6

Счет-фактура, к которому составлен корректировочный счет-фактура (СчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер счета-фактуры, к которому составлен корректировочный счет-фактура (Строка 16)	НомерСчФ	A	T(1-1000)	O	
Дата составления счета-фактуры, к которому составлен корректировочный счет-фактура (Строка 16)	ДатаСчФ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
С учетом исправления счета-фактуры (Строка 16)	ИспрСчФ	C		HM	Состав элемента представлен в табл. 4.7

Таблица 4.7

С учетом исправления счета-фактуры (Строка 16) (ИспрСчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Исправление: № (Строка 16)	НомерИспрСчФ	A	N(3)	O	НомерИспрСчФ >= 1
Исправление: Дата (Строка 16)	ДатаИспрСчФ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.8

Исправление корректировочного счета-фактуры (Строка 1а) (ИспрКСчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Исправление: № (Строка 1а)	НомерИспрКСчФ	A	N(3)	O	НомерИспрКСчФ >= 1
Исправление: Дата (Строка 1а)	ДатаИспрКСчФ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.9

Информационное поле документа (ИндФол)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла информационного поля	ИдФайлИндФол	A	T(=36)	H	GUID.

Текстовая информация	ТекстИнф	С				HM	Указывается идентификатор файла, связанного со сведениями данного электронного документа Состав элемента представлен в табл. 4.10
----------------------	----------	---	--	--	--	----	--

Таблица 4.10

Текстовая информация (ТекстИнф)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор	Идентиф	A	O	
Значение	Значен	A	O	

Таблица 4.11

Сведения таблицы корректировочного счета-фактуры (ТаблКСчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о товаре (работе, услуге)	СведТов	С	OM	Состав элемента представлен в табл. 4.12
Реквизиты строки Всего увеличения (сумма строк (B) по графам 5, 8 и 9)	ВсегоУвел	С	Н	Состав элемента представлен в табл. 4.14 Обязателен при отсутствии ВсегоУм
Реквизиты строки Всего уменьшения (сумма строк (Г) по графам 5, 8 и 9)	ВсегоУм	С	Н	Состав элемента представлен в табл. 4.15 Обязателен при отсутствии ВсегоУвел

Таблица 4.12

Сведения о товаре (работе, услуге) (СведТов)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер строки таблицы	НомСтр	A	O	
Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права (Графа 1)	НаимТов	A	O	
Код единицы измерения, до изменения (Графа 2, строка А)	ОКЕИ_ТовДо	A	НК	Типовой элемент <ОКЕИТип> Код по Общероссийскому классификатору единиц измерения
Код единицы измерения, после изменения (Графа 2, строка Б)	ОКЕИ_ТовПосле	A	НК	Типовой элемент <ОКЕИТип> Код по Общероссийскому классификатору единиц измерения

Количество (объем), до изменения (Графа 3, строка А)	КолТовДо	А	А	Н	Н	Н	
Количество (объем), после изменения (Графа 3, строка Б)	КолТовПосле	А	А	Н	Н	Н	
Цена (тариф) за единицу измерения, до изменения (Графа 4, строка А)	ЦенаТовДо	А	А	Н	Н	Н	
Цена (тариф) за единицу измерения, после изменения (Графа 4, строка Б)	ЦенаТовПосле	А	А	Н	Н	Н	
Налоговая ставка, до изменения (Графа 7, строка А)	НалСтДо	А	Т(1-7)	ОК	ОК	ОК	Принимает значение: 0% 10% 18% 18% 10/110 18/118 без НДС
Налоговая ставка, после изменения (Графа 7, строка Б)	НалСтПосле	А	Т(1-7)	ОК	ОК	ОК	Принимает значение: 0% 10% 18% 10/110 18/118 без НДС
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего (Графа 5)	СтТовБезНДС	С		Н		Н	Типовой элемент <СтоимТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.27
В том числе сумма акциза, до изменения (Графа 6, строка А)	АкцизДо	С		О		О	Типовой элемент <СумАкцизТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.28
В том числе сумма акциза, после изменения (Графа 6, строка Б)	АкцизПосле	С		О		О	Типовой элемент <СумАкцизТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.28
В том числе сумма акциза, увеличение (уменьшение) (Графа 6, строки В, Г)	АкцизРазн	С		О		О	Типовой элемент <РазнСумНалТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.22
Сумма налога, до изменения (Графа 8, строка А)	СумНалДо	С		О		О	Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.29
Сумма налога, после изменения (Графа 8, строка Б)	СумНалПосле	С		О		О	Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.29
Сумма налога, увеличение (уменьшение) (Графа 8, строки В, Г)	СумНалРазн	С		О		О	Типовой элемент <РазнСумНалТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.22
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего (Графа 9)	СтТовУчНал	С		О		О	Типовой элемент <СтоимТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.27
Информационное поле строки	ИнфПолСтр	С		НМ		НМ	Состав элемента представлен в табл. 4.13

Таблица 4.13

Информационное поле строки (ИнфПолСтр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор	Идентиф	А	T(1-50)	О	
Значение	Значен	А	T(1-200)	О	

Таблица 4.14

Реквизиты строки Всего увеличение (сумма строк (В) по графам 5, 8 и 9) (Всего Увел)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Всего увеличение, Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего (строка Всего увеличение/Графа 5)	СтТовБезНДСВсего	A	N(19.2)	H	Обязателен, кроме случаев, указанных в пункте 4 Порядка заполнения счета-фактуры
Всего увеличение, Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего (строка Всего увеличение/Графа 9)	СтТовУчНалВсего	A	N(19.2)	O	
Всего увеличение, Сумма налога (строка Всего увеличение/Графа 8)	СумНал	C		O	Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.29

Таблица 4.15

Реквизиты строки Всего уменьшение (сумма строк (Г) по графам 5, 8 и 9) (Всего Ум)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Всего уменьшение, Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего (строка Всего уменьшение/Графа 5)	СтТовБезНДСВсего	A	N(19.2)	H	Обязателен, кроме случаев, указанных в пункте 4 Порядка заполнения счета-фактуры
Всего уменьшение, Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, с налогом - всего (строка Всего уменьшение/Графа 9)	СтТовУчНалВсего	A	N(19.2)	O	
Всего уменьшение, Сумма налога (строка Всего уменьшение/Графа 8)	СумНал	C		O	Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.29

Таблица 4.16

Сведения о лице, подписывающем документ в электронной форме (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Индивидуальный предприниматель	ИП	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.17
Организация	ЮЛ	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.18

Таблица 4.17

Индивидуальный предприниматель (ИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН индивидуального предпринимателя	ИННФЛ	A	T(=12)	O	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Реквизиты свидетельства о государственной регистрации ИП	СвГосРегИП	A	T(0-100)	O	
Фамилия, Имя, Отчество	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.30

Таблица 4.18

Организация (ЮЛ)

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>
Должность	Должн	A	T(0-128)	H	
Фамилия, Имя, Отчество	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.30

Таблица 4.19

Сведения об адресе (АдресТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Адрес местонахождения в Российской Федерации	АдрРФ	C		O	Типовой элемент <АдрРФТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.21
Адрес местонахождения за пределами Российской Федерации	АдрИно	C		O	Типовой элемент <АдрИноТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.20

Таблица 4.20

Адрес за пределами Российской Федерации (АдрИноТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код страны	КодСтр	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>

Адрес	АдресТекст	A	T(1-255)	O
-------	------------	---	----------	---

Таблица 4.21

Адрес в Российской Федерации (АдресРФТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Признак формата элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Индекс	Индекс	A	T(=6)	H	
Код региона	КодRegion	A	T(=2)	OK	Типовой элемент <ССРФТип>
Район	Район	A	T(1-50)	H	
Город	Город	A	T(1-50)	H	
Населенный пункт	НаселПункт	A	T(1-50)	H	
Улица	Улица	A	T(1-50)	H	
Дом	Дом	A	T(1-20)	H	
Корпус	Корпус	A	T(1-20)	H	
Квартира	Кварт	A	T(1-20)	H	

Таблица 4.22

Сумма налога: увеличение или уменьшение (РазнСумНаглТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Признак формата элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма - увеличение (Строка В)	СумУвел	П	N(19.2)	O	
Сумма - уменьшение (Строка Г)	СумУм	П	N(19.2)	O	

Таблица 4.23

Сведения о продавце (покупателе) (СвПродПокТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Признак формата элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификационные сведения	ИдСв	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.24
Адрес	Адрес	C		O	Типовой элемент <АдресТип> Состав элемента представлен в табл. 4.19

Таблица 4.24

Идентификационные сведения (ИдСв)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения об организации	СвЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.25
Сведения об индивидуальном предпринимателе	СвФЛ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.26

Таблица 4.25

Сведения об организации (СвЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование ИНН	НаимОрг ИННЮЛ	А	T(1-1000) T(=10)	О Н	Типовой элемент <ИННЮЛТип> Обязателен для лиц, состоящих на учете в налоговых органах
КПП	КПП	А	T(=9)	Н	Типовой элемент <КППТип> Обязателен для лиц, состоящих на учете в налоговых органах

Таблица 4.26

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СвФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН	ИННФЛ	А	T(=12)	Н	Типовой элемент <ИННФЛТип> Обязателен для лиц, состоящих на учете в налоговых органах
Фамилия, имя, отчество	ФИОИП	С		О	Типовой элемент <ФИОИПТип> Состав элемента представлен в табл. 4.30

Таблица 4.27

Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав (СтоимТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Стоимость до изменения (Строка А)	СтоимДоИзм	А	N(19.2)	О	
Стоимость после изменения (Строка Б)	СтоимПослеИзм	А	N(19.2)	О	
Стоимость - увеличение (Строка В)	СтоимУвел	А	N(19.2)	Н	Обязателен при отсутствии СумСтоимУм
Стоимость - уменьшение (Строка Г)	СтоимУм	А	N(19.2)	Н	Обязателен при отсутствии СумСтоимУвел

Таблица 4.28

Сумма акциза (СумАкцизТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма акциза	СумАкциз	П	N(19.2)	О	
Без акциза	БезАкциз	П	T(=10)	О	Принимает значение: без акциза

Таблица 4.29

Сумма НДС (СумНДСТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма НДС	СумНДС	П	N(19.2)	О	
Без НДС	БезНДС	П	T(1-7)	О	Принимает значение: без НДС

Таблица 4.30

Фамилия, имя, отчество физического лица (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	

Приложение № 3

УТВЕРЖДЕН

приказом ФНС России

от 04.03.15 № 11113 7-6/93

**Формат журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур,
применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость,
в электронной форме**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий документ описывает требования к XML файлам (далее – файлам обмена) передачи сведений журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, форма которого утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость», с учетом требований Федерального закона от 21.07.2014 № 238-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 12 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям».

2. Настоящий формат (версия 5.02) разработан в соответствии с пунктом 9 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

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

KND_O_P_N1_GGGGMMDD_N2, где:

KND – префикс, принимающий значение 1115104 в соответствии с Классификатором налоговой документации ФНС России (1115104 – Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость);

O – идентификатор отправителя - имеет вид:

для организаций – девятнадцатиразрядный код (ИНН и КПП организации);

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

P – идентификатор получателя - налогового органа, для которого предназначен файл, четырехразрядный код налогового органа в соответствии с СОНО;

GGGGMMDD – дата формирования файла;

GGGGMMDD – дата формирования файла;

N1, N2 – идентификационные номера файла (GUID).

Если документ состоит из нескольких файлов, N1 одинаковый для всех файлов одного документа, N2 уникален для каждого файла независимо от принадлежности к документу

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 схему файла обмена

Имя файла, содержащего XSD схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

ON_GUCHSFAKT_1_910_01_05_02_хх, где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

4. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы 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 – 4.19 настоящего Формата.

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

Наименование элемента. Приводится полное наименование элемента.

Сокращенное наименование 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 значения элемента. Формат значения элемента представляется следующими условными обозначениями: Т – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(п-к) или Т(=к), где п – минимальное количество знаков, к – 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-к). В случае, если максимальное количество знаков неограниченно, формат имеет вид Т(п-).

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

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), например, элемент с типом "date", поле

"Формат значения элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента.

Признак обязательности элемента определяет обязательность присутствия 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" – присутствие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например: "ОК". В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например: "НМ, ОКМ".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XSD схеме условий присутствия (отсутствия) элемента в файле обмена или к принимаемым значениям элемента. Например: "НУ", "ОКУ".

Дополнительная информация. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодowego словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

XSD схема файла обмена в электронной форме приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.

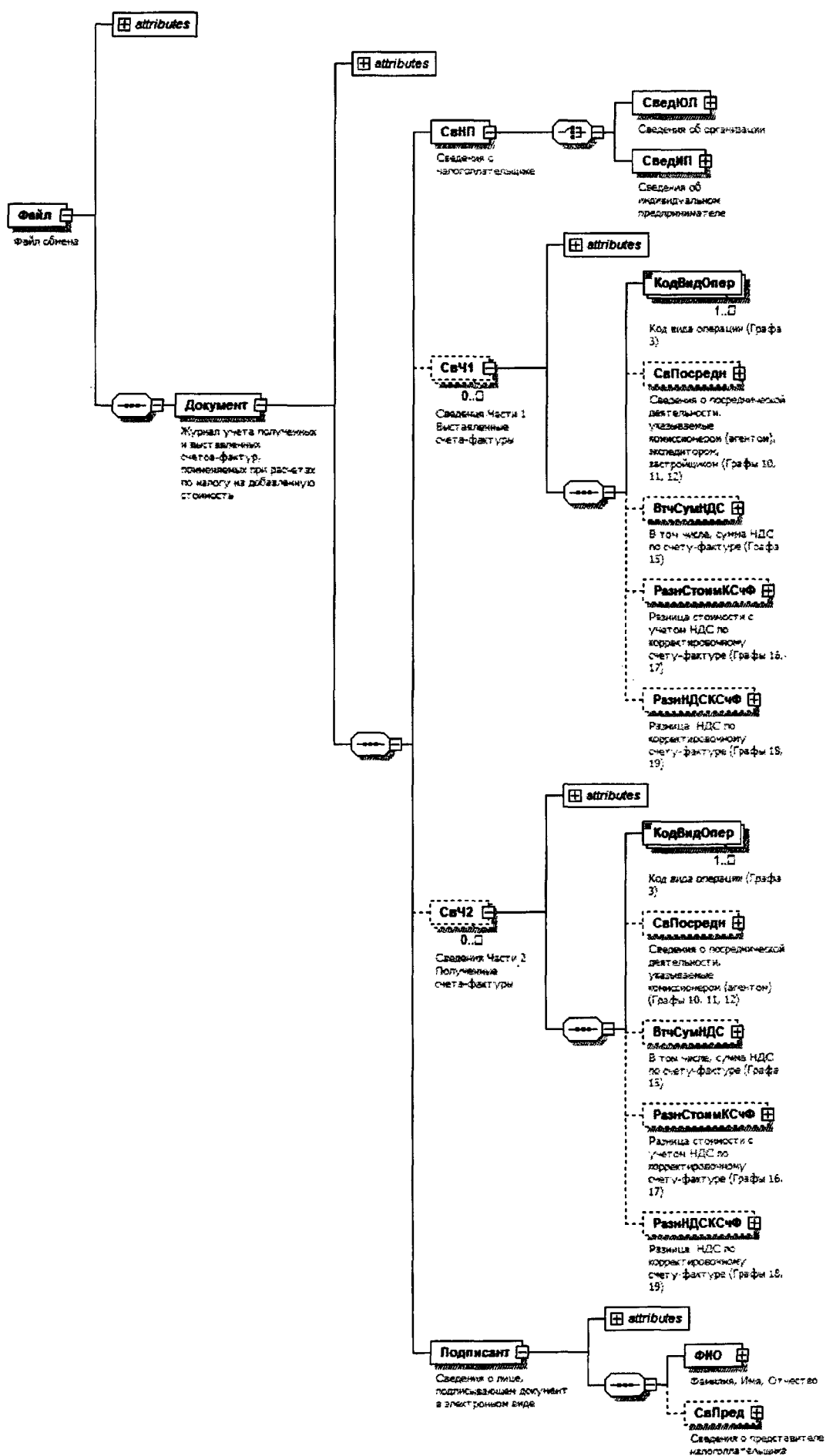


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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(1-200)	O	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия передающей программы	ВерсПрог	A	T(1-40)	H	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.02
Идентификатор исходного файла, содержащего Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в полном объеме	ИдФайлИсх	A	T(1-200)	O	Содержит (повторяет) идентификатор исходного файла (без расширения)
Идентификатор первого файла, полученного в результате деления исходного файла	ИдФайлПерв	A	T(1-200)	O	Содержит (повторяет) идентификатор первого файла, полученного в результате деления исходного файла или повторяет имя сформированного файла (при передаче одним файлом, без деления)
Количество файлов, полученных в результате деления исходного файла	КолФайл	A	N(5)	O	При передаче одним файлом (без деления на файлы) указывается 1
Номер текущего файла	НомФайл	A	N(5)	O	Указывается номер текущего файла, полученного в результате деления. При передаче одним файлом (без деления) указывается 1
Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость	Документ	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.2

Таблица 4.2
Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы по КНД	КНД	A	T(=7)	O	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1115104 Код по Классификатору налоговой документации. 1115104 - Журнал учета

3а квартал 20 ____ года - налоговый период (код)	Период	A	T(=2)	OK	полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость Принимает значение: 21 22 23 24 51 54 55 56 Код по Справочнику кодов, определяющих налоговый (отчетный) период (СКНП). 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
3а квартал 20 ____ года - год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear> Год в формате ГГГГ
Сведения о налогоплательщике	СвНП	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.3
Сведения Части 1 Выставленные счета-фактуры	СвЧ1	C		HM	Состав элемента представлен в табл. 4.6
Сведения Части 2 Полученные счета-фактуры	СвЧ2	C		HM	Состав элемента представлен в табл. 4.10
Сведения о лице, подписывающем документ в электронной форме	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.14

Таблица 4.3

Сведения о налоговательщике (СвНП)

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 табл. 4.4
Сведения об индивидуальном предпринимателе	СведИП	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.5

Таблица 4.4
Сведения об организации (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование	НаимОрг	A	T(1-1000)	O	
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.5

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН	ИННФЛ	A	T(=12)	O	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя	СвГосРегИП	A	T(1-100)	O	
Фамилия, имя, отчество	ФИОИП	C		O	Типовой элемент <ФИОТип> Состав элемента представлен в табл. 4.19

Таблица 4.6

Сведения Части 1 Выставленные счета-фактуры (СвЧ1)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер по порядку (Графа 1)	НомПП	A	N(12)	O	НомПП >= 1
Дата выставления (Графа 2)	ДатаВыстСчФ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер счета-фактуры (Графа 4)	НомерСчФ	A	T(1-1000)	O	Типовой элемент <ДатаТип>
Дата счета-фактуры (Графа 4)	ДатаСчФ	A	T(=10)	O	Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления счета-фактуры (Графа 5)	НомерИспрСчФ	A	N(3)	H	НомерИспрСчФ >= 1
Дата исправления счета-фактуры (Графа 5)	ДатаИспрСчФ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер корректировочного счета-фактуры (Графа 6)	НомерКСчФ	A	T(1-1000)	H	
Дата корректировочного счета-фактуры (Графа 6)	ДатаКСчФ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>

у) Номер исправления корректировочного счета-фактуры (Графа 7)	НомерИспрКСчф	А	Н(3)	Н	Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ НомерИспрКСчф >= 1
Дата исправления корректировочного счета-фактуры (Графа 7)	ДатаИспрКСчф	А	T(=10)	Н	Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Наименование покупателя (Графа 8)	НаимПок	А	T(1-1000)	О	
ИНН покупателя - организации (Графа 9)	ИННЮЛ	А	T(=10)	Н	Типовой элемент <ИННЮЛТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС
КПП покупателя (Графа 9)	КПП	А	T(=9)	Н	Типовой элемент <КППТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС
ИНН покупателя - индивидуального предпринимателя (Графа 9)	ИННФЛ	А	T(=12)	Н	Типовой элемент <ИННФЛТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС
Код валюты (Графа 13)	КодОКВ	А	T(=3)	НК	Типовой элемент <ОКВТип> Код по Общероссийскому классификатору валют
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего (Графа 14)	СтТовУчНапВсего	А	N(19.2)	О	
Код вида операции (Графа 3)	КодВидОпер	П	T(=2)	ОКМ	Код вида операции по налогу на добавленную стоимость согласно приказу ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@ "Об утверждении кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур"
Сведения о посреднической деятельности, оказываемые комиссионером (агентом), экспедитором, застройщиком (Графы 10, 11, 12)	СпПосредн	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.7
В том числе, сумма НДС по счету-фактуре (Графа 15)	ВтчСумНДС	С		Н	Типовой элемент <СумНДСТип> Состав элемента представлен в табл. 4.18
Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре (Графы 16, 17)	РазнСтоимКСчф	С		Н	Типовой элемент <РазнТип> Состав элемента представлен в табл. 4.16
Разница НДС по корректировочному счету-фактуре (Графы 18, 19)	РазнНДСКСчф	С		Н	Типовой элемент <РазнНДСТип> Состав элемента представлен в табл. 4.17

Таблица 4.7

Сведения о посреднической деятельности, оказываемые комиссионером (агентом), эксцедитором, застройщиком (Графы 10, 11, 12)
(СвПосреди)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения посредника-организации	СведЮл	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.8
Сведения посредника-индивидуального предпринимателя	СведИП	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.9

Таблица 4.8

Сведения посредника-организации (СведЮл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование (Графа 10)	НаимОрг	А	T(1-1000)	О	
ИНН организации (Графа 11)	ИННЮл	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮлТип>
КПП (Графа 11)	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>
Номер счета-фактуры, полученного от продавца (из графы 4 части 2)	НомерСчфпрод	А	T(1-256)	О	
Дата счета-фактуры, полученного от продавца (из графы 4 части 2)	ДатаСчфпрод	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.9

Сведения посредника-индивидуального предпринимателя (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН (Графа 11)	ИННФл	А	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФлТип>
Номер счета-фактуры, полученного от продавца (из графы 4 части 2)	НомерСчфпрод	А	T(1-256)	О	
Дата счета-фактуры, полученного от продавца (из графы 4 части 2)	ДатаСчфпрод	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Фамилия, имя, отчество (Графа 10)	ФИОИП	С		О	Типовой элемент <ФИОТип> Состав элемента представлен в табл. 4.19

Сведения Части 2 Полученные счета-фактуры (СвЧ2)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер по порядку (Графа 1)	Номер	A	N(12)	O	Номер >= 1
Дата получения (Графа 2)	ДатаПолСчф	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер счета-фактуры (Графа 4)	НомерСчф	A	T(1-1000)	O	Типовой элемент <ДатаТип>
Дата счета-фактуры (Графа 4)	ДатаСчф	A	T(=10)	O	Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления счета-фактуры (Графа 5)	НомерИспрСчф	A	T(1-256)	H	Типовой элемент <ДатаТип>
Дата исправления счета-фактуры (Графа 5)	ДатаИспрСчф	A	T(=10)	H	Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер корректировочного счета-фактуры (Графа 6)	НомерКСчф	A	T(1-1000)	H	Типовой элемент <ДатаТип>
Дата корректировочного счета-фактуры (Графа 6)	ДатаКСчф	A	T(=10)	H	Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления корректировочного счета-фактуры (Графа 7)	НомерИспрКСчф	A	T(1-256)	H	Типовой элемент <ДатаТип>
Дата исправления корректировочного счета-фактуры (Графа 7)	ДатаИспрКСчф	A	T(=10)	H	Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Наименование продавца (Графа 8)	НаимПрод	A	T(1-1000)	O	Типовой элемент <ДатаТип>
ИНН продавца - организации (Графа 9)	ИННЮЛ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>
КПП продавца (Графа 9)	КПП	A	T(=9)	H	Типовой элемент <ИННЮЛТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС
ИНН продавца - индивидуального предпринимателя (Графа 9)	ИННФЛ	A	T(=12)	H	Типовой элемент <КППТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС
Код валюты (Графа 13)	КодОКВ	A	T(=3)	НК	Типовой элемент для налогоплательщиков НДС Код по Общероссийскому классификатору валют
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего (Графа 14)	СтТовУчНалВсего	A	N(19.2)	O	
Код вида операции (Графа 3)	КодВидОпер	П	T(=2)	OM	Код вида операции по налогу на добавленную стоимость согласно приказу ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@ "Об утверждении кодов видов операций по

Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом) (Графы 10, 11, 12)	СаПосредн	С			Н	налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур*
В том числе, сумма НДС по счету-фактуре (Графа 15)	ВтчСумНДС	С			Н	Состав элемента представлен в табл. 4.11
Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре (Графы 16, 17)	РазнСтоимКСчф	С			Н	Типовой элемент <СумНДСТип> Состав элемента представлен в табл. 4.18 Типовой элемент <РазнТип> Состав элемента представлен в табл. 4.16
Разница НДС по корректировочному счету-фактуре (Графы 18, 19)	РазнНДСКСчф	С			Н	Типовой элемент <РазнНДСТип> Состав элемента представлен в табл. 4.17

Таблица 4.11

Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом) (Графы 10, 11, 12) (СвПосредн)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения посредника-организации	СведЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.12
Сведения посредника-индивидуального предпринимателя	СведИП	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.13

Таблица 4.12

Сведения посредника-организации (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование субкомиссионера (субагента) (Графа 10)	НаимСубКом	А	T(1-1000)	О	
ИНН субкомиссионера (субагента) (Графа 11)	ИННЮЛСубКом	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС
КПП субкомиссионера (субагента) (Графа 11)	КППСубКом	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС
Код вида сделки (Графа 12)	КодВидСдел	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 2 3 4 1 — при приобретении от своего имени для

						комитента (принципала) товаров, работ, услуг, имущественных прав; 2 — при реализации от своего имени товаров, работ, услуг, имущественных прав покупателю; 3 — при возврате продавцу покупателем (комитентом, принципалом) принятых им на учет товаров в случае приобретения товаров комиссионером (агентом) от своего имени для комитента (принципала); 4- при возврате продавцу (комитенту, принципалу) покупателем принятых им на учет товаров в случае реализации комиссионером (агентом) от своего имени товаров покупателю.
--	--	--	--	--	--	--

Таблица 4.13

Сведения посредника-индивидуального предпринимателя (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН субкомиссионера (субагента) – индивидуального предпринимателя (Графа 11) Код вида сделки (Графа 12)	ИННФЛСубКом КодВидСдел	A A	T(=12) T(=1)	H OK	Типовой элемент <ИННФЛТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС Принимает значение: 1 2 3 4 1 — при приобретении от своего имени для комитента (принципала) товаров, работ, услуг, имущественных прав; 2 — при реализации от своего имени товаров, работ, услуг, имущественных прав покупателю; 3 — при возврате продавцу покупателем (комитентом, принципалом) принятых им на учет товаров в случае приобретения товаров комиссионером (агентом) от своего имени для комитента (принципала); 4- при возврате продавцу (комитенту, принципалу) покупателем принятых им на учет товаров в случае реализации комиссионером (агентом) от своего имени товаров покупателю.

Фамилия, имя, отчество (Графа 11)	ФИОИП	С	О	Типовой элемент <ФИОТип> Состав элемента представлен в табл. 4.19
-----------------------------------	-------	---	---	--

Таблица 4.14

Сведения о лице, подписывающем документ в электронной форме (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак лица, подписывающего документ	ПрПодп	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 2 1 – налогоплательщик (законный представитель налогоплательщика); 2 – уполномоченный представитель налогоплательщика
Фамилия, Имя, Отчество	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>.
Сведения о представителе налогоплательщика	СвПред	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.19 Состав элемента представлен в табл. 4.15 Обязателен при "ПрПодп"=2

Таблица 4.15

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика	НаимДок	А	T(1-120)	О	

Таблица 4.16

Разница стоимости/суммы (уменьшение, увеличение) (РазнТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Уменьшение (Графа 16)	Ум	П	N(19.2)	Н	
Увеличение (Графа 17)	Увел	П	N(19.2)	Н	

Таблица 4.17

Разница суммы НДС (уменьшение, увеличение) (РазнНДСТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Уменьшение (Графа 18)	Ум	С		Н	Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.18
Увеличение (Графа 19)	Увел	С		Н	Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.18

Таблица 4.18

Сумма НДС (СумНДСТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма НДС	СумНДС	П	N(19.2)	О	
Без НДС	БезНДС	П	T(1-7)	ОК	Принимает значение: без НДС

Таблица 4.19

Фамилия, имя, отчество физического лица (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	

Приложение № 4

УТВЕРЖДЕН

приказом ФНС России

от 04.03.15 № НМВ-7-6/942

**Формат книги покупок, применяемой при расчетах по налогу
на добавленную стоимость, в электронной форме**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий документ описывает требования к XML файлам (далее – файлам обмена) передачи сведений книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, форма которой утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость», с учетом требований Федерального закона от 21.07.2014 № 238-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 12 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям».

2. Настоящий формат (версия 5.02) разработан в соответствии с пунктом 9 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

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

KND_O_P_N1_GGGGMMDD_N2, где:

KND – префикс, принимающий значение 1115102 в соответствии с Классификатором налоговой документации ФНС России (1115102 - Книга покупок, применяемая при расчетах по налогу на добавленную стоимость);

O – идентификатор отправителя - имеет вид:

для организаций – девятнадцатиразрядный код (ИНН и КПП организации);

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

P – идентификатор получателя - налогового органа, для которого предназначен файл, четырехразрядный код налогового органа в соответствии с СОНО;

GGGGMMDD – дата формирования файла;

N1, N2 – идентификационные номера файла (GUID).

Если документ состоит из нескольких файлов, N1 одинаковый для всех файлов одного документа, N2 уникален для каждого файла независимо от принадлежности к документу

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 схему файла обмена

Имя файла, содержащего XSD схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

ON_KNPOK_1_898_01_05_02_хх, где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы 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 – 4.16 настоящего Формата.

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

Наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹.

Сокращенное наименование 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 значения элемента. Формат значения элемента представляется следующими условными обозначениями: Т – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(п-к) или Т(=к), где п – минимальное количество знаков, к – 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-к). В случае, если максимальное количество знаков неограниченно, формат имеет вид Т(п-).

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

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), например, элемент с типом "date", поле

¹ В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется в случае возможного присутствия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

"Формат значения элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента.

Признак обязательности элемента определяет обязательность присутствия 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" – присутствие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например: "ОК". В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например: "НМ, ОКМ".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XSD схеме условий присутствия (отсутствия) элемента в файле обмена или к принимаемым значениям элемента. Например: "НУ", "ОКУ".

Дополнительная информация - указываются (поясняются) требования к данному элементу XML файла. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодowego словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

XSD схема файла обмена в электронной форме приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.

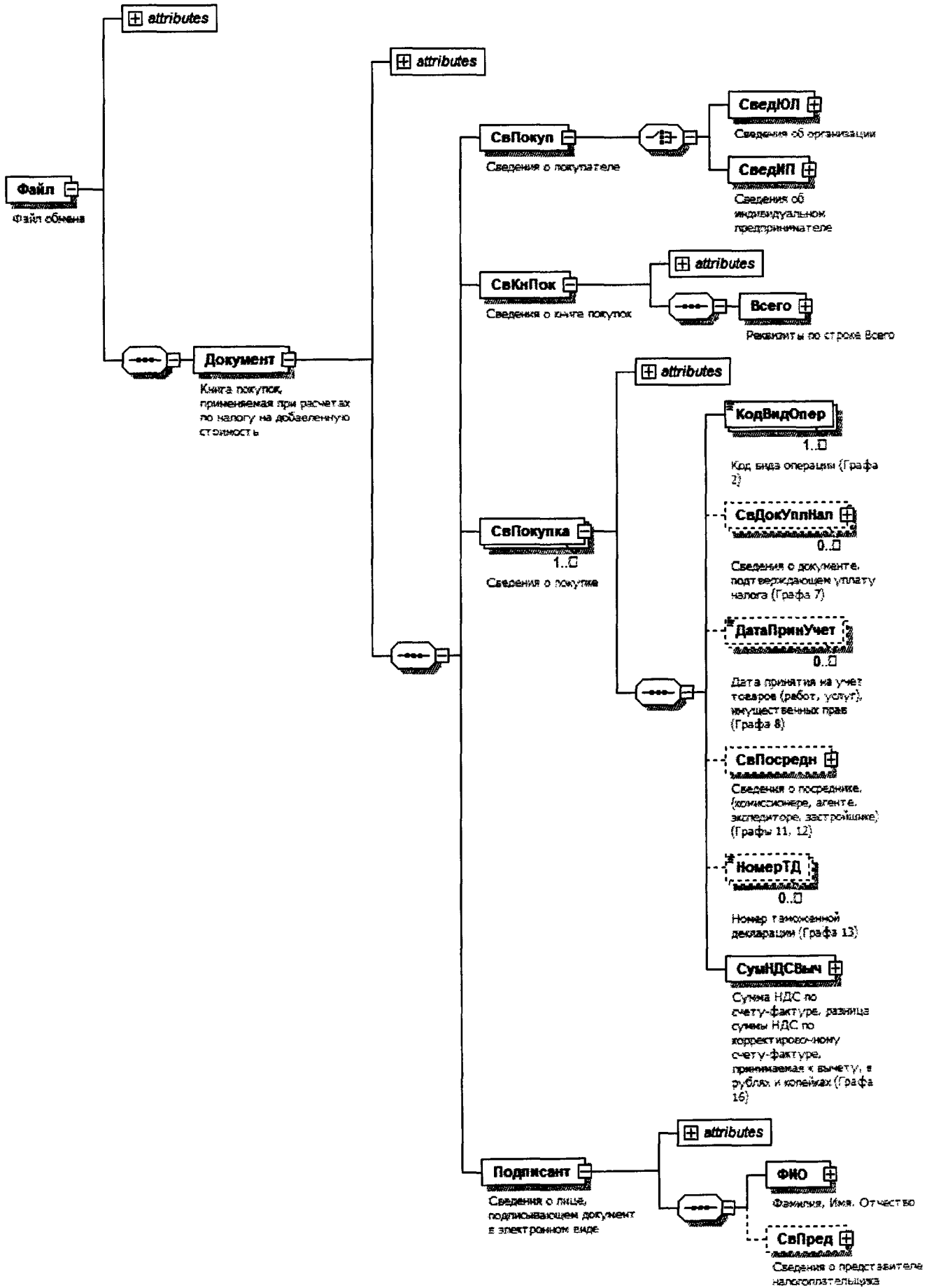


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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(1-200)	O	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия передающей программы	ВерсПрог	A	T(1-40)	H	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.02
Идентификатор исходного файла, содержащего книгу покупок в полном объеме	ИдФайлИсх	A	T(1-200)	O	Содержит (повторяет) идентификатор исходного файла (без расширения)
Идентификатор первого файла, полученного в результате деления исходного файла	ИдФайлПерв	A	T(1-200)	O	Содержит (повторяет) идентификатор первого файла, полученного в результате деления исходного файла (при передаче одним файлом, без деления)
Количество файлов, полученных в результате деления исходного файла	КолФайл	A	N(5)	O	При передаче одним файлом (без деления на файлы) указывается 1
Номер текущего файла	НомФайл	A	N(5)	O	Указывается номер текущего файла, полученного в результате деления. При передаче одним файлом (без деления) указывается 1
Книга покупок, применяемая при расчетах по налогу на добавленную стоимость	Документ	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.2

Таблица 4.2

Книга покупок, применяемая при расчетах по налогу на добавленную стоимость (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы по КНД	КНД	A	T(=7)	O	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1115102 Код по Классификатору налоговой документации ФНС России. 1115102 - Книга покупок, применяемая при расчетах по налогу на добавленную стоимость
Сведения о покупателе	СвПокуп	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.3
Сведения о книге покупок	СвКнПок	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.6

Сведения о покупке	СвПокупка	С		ОМ	Состав элемента представлен в табл. 4.7
Сведения о лице, подписывающем документ в электронной форме	Подписант	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.12

Таблица 4.3

Сведения о покупателе (СвПокуп)

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 табл. 4.4
Сведения об индивидуальном предпринимателе	СведИП	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.5

Таблица 4.4

Сведения об организации (СведЮл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование ИИН организации	НаимОрг	А	T(1-1000)	О	
КПП	ИИНЮл	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИИНЮлТип>
	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.5

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН	ИННФл	А	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФлТип>
Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя	СвГосРегИП	А	T(1-100)	О	
Фамилия, имя, отчество	ФИОИП	С		О	Типовой элемент <ФИОТип> Состав элемента представлен в табл. 4.16

Таблица 4.6

Сведения о книге покупок (СвКнПок)

Наименование элемента	Сокращенное наименование	Признак типа	Формат элемента	Признак обязательности	Дополнительная информация

(код) элемента	элемент	элемент	элемент	элемент
Период	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 21 22 23 24 51 54 55 56 Код по Справочнику кодов, определяющих налоговый (отчетный) период (СКНП). 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
ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>
Всего	C		O	Год в формате ГГГГ Типовой элемент <ВсегоТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.14

Таблица 4.7

Сведения о покупке (СвПокупка)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер по порядку (Графа 1)	НомПП	A	N(12)	O	НомПП >= 1
Номер счета-фактуры продавца (Графа 3)	НомерСчф	A	T(1-1000)	O	
Дата счета-фактуры продавца (Графа 3)	ДатаСчф	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления счета-фактуры продавца (Графа 4)	НомИспрСчф	A	N(3)	H	НомИспрСчф >= 1
Дата исправления счета-фактуры продавца (Графа 4)	ДатаИспрСчф	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер корректировочного счета-фактуры продавца (Графа 5)	НомерКСчф	A	T(1-1000)	H	
Дата корректировочного счета-фактуры продавца (Графа 5)	ДатаКСчф	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца (Графа 6)	Номер исправления корректировочного счета-фактуры покупателя (Графа 6)	Наименование продавца (Графа 9)	ИНН продавца - организации (Графа 10)	КПП продавца (Графа 10)	ИНН продавца - индивидуального предпринимателя (Графа 10)	Код валюты (Графа 14)	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры (Графа 15)	Код вида операции (Графа 2)	Сведения о документе, подтверждающем уплату налога (Графа 7)	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав (Графа 8)	Сведения о посреднике, (комиссионере, агенте, экспедиторе, застройщике) (Графы 11, 12)	Номер таможенной декларации (Графа 13)	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках (Графа 16)	Номер исправления ≥ 1
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца (Графа 6)	Дата исправления корректировочного счета-фактуры покупателя (Графа 6)	Наименование продавца (Графа 9)	ИНН продавца - организации (Графа 10)	КПП продавца (Графа 10)	ИНН продавца - индивидуального предпринимателя (Графа 10)	Код валюты (Графа 14)	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры (Графа 15)	Код вида операции (Графа 2)	Сведения о документе, подтверждающем уплату налога (Графа 7)	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав (Графа 8)	Сведения о посреднике, (комиссионере, агенте, экспедиторе, застройщике) (Графы 11, 12)	Номер таможенной декларации (Графа 13)	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках (Графа 16)	Номер исправления ≥ 1
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца (Графа 6)	Дата исправления корректировочного счета-фактуры покупателя (Графа 6)	Наименование продавца (Графа 9)	ИНН продавца - организации (Графа 10)	КПП продавца (Графа 10)	ИНН продавца - индивидуального предпринимателя (Графа 10)	Код валюты (Графа 14)	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры (Графа 15)	Код вида операции (Графа 2)	Сведения о документе, подтверждающем уплату налога (Графа 7)	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав (Графа 8)	Сведения о посреднике, (комиссионере, агенте, экспедиторе, застройщике) (Графы 11, 12)	Номер таможенной декларации (Графа 13)	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках (Графа 16)	Номер исправления ≥ 1
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца (Графа 6)	Дата исправления корректировочного счета-фактуры покупателя (Графа 6)	Наименование продавца (Графа 9)	ИНН продавца - организации (Графа 10)	КПП продавца (Графа 10)	ИНН продавца - индивидуального предпринимателя (Графа 10)	Код валюты (Графа 14)	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры (Графа 15)	Код вида операции (Графа 2)	Сведения о документе, подтверждающем уплату налога (Графа 7)	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав (Графа 8)	Сведения о посреднике, (комиссионере, агенте, экспедиторе, застройщике) (Графы 11, 12)	Номер таможенной декларации (Графа 13)	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках (Графа 16)	Номер исправления ≥ 1
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца (Графа 6)	Дата исправления корректировочного счета-фактуры покупателя (Графа 6)	Наименование продавца (Графа 9)	ИНН продавца - организации (Графа 10)	КПП продавца (Графа 10)	ИНН продавца - индивидуального предпринимателя (Графа 10)	Код валюты (Графа 14)	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры (Графа 15)	Код вида операции (Графа 2)	Сведения о документе, подтверждающем уплату налога (Графа 7)	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав (Графа 8)	Сведения о посреднике, (комиссионере, агенте, экспедиторе, застройщике) (Графы 11, 12)	Номер таможенной декларации (Графа 13)	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках (Графа 16)	Номер исправления ≥ 1

Таблица 4.8

Сведения о документе, подтверждающем уплату налога (Графа 7) (СвДокУплНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование	Признак типа	Формат элемента	Признак обязательности	Дополнительная информация
Номер исправления ≥ 1	НомерИспрКСчф	A	N(3)	H	Типовой элемент <DataТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Типовой элемент при наличии Обязателей при наличии	Обязателен при наличии	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Обязателен при наличии
Типовой элемент <КППТип>	КПП	A	T(=9)	H	Типовой элемент <КППТип>
Типовой элемент <ИННФЛТип>. Обязателен при наличии	ИННФЛ	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип>. Обязателен при наличии
Типовой элемент <ОКВТип>. Код по Общероссийскому классификатору валют	КодОКВ	A	T(=3)	НК	Типовой элемент <ОКВТип>. Код по Общероссийскому классификатору валют
Код вида операции	КодВидОпер	П	T(=2)	ОКМ	Код вида операции по налогу на добавленную стоимость согласно приказу ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@ "Об утверждении кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур"
Состав элемента представлен в табл. 4.8	СвДокУплНал	C		HM	Состав элемента представлен в табл. 4.8
Типовой элемент <DataТип>	ДатаПринУчет	П	T(=10)	HM	Типовой элемент <DataТип>
Состав элемента представлен в табл. 4.9	СвПосредн	C		H	Состав элемента представлен в табл. 4.9
Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.15	СумНДСВыч	С	T(0-29)	HM	Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.15

	(код) элемента	элемента	элемента	элемента
Номер документа, подтверждающего уплату налога (Графа 7)	НомерДокУплНал	A	T(1-256)	H
Дата документа, подтверждающего уплату налога (Графа 7)	ДатаДокУплНал	A	T(=10)	H

Типовой элемент <DataТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.9

Сведения о посреднике, (комиссионере, агенте, экзекюторе, застройщике) (Графы 11, 12) (СвПосреди)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о посреднике-организации	СведЮЛ	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.10
Сведения о посреднике-индивидуальном предпринимателе	СведИП	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.11

Таблица 4.10

Сведения о посреднике-организации (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование (Графа 11)	НаимОрг	A	T(1-1000)	O	
ИНН организации (Графа 12)	ИННЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП (Графа 12)	КПП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.11

Сведения о посреднике-индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН (Графа 12)	ИННФЛ	A	T(=12)	O	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество (Графа 11)	ФИОИП	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.16

Таблица 4.12

Сведения о лице, подписывающем документ в электронном виде (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак лица, подписывающего документ	ПрПодп	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 2: 1 – налогоплательщик (законный представитель налогоплательщика); 2 – уполномоченный представитель налогоплательщика
Фамилия, Имя, Отчество	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>.
Сведения о представителе налогоплательщика	СвПред	C		H	Состав элемента представлен в табл. 4.16 Состав элемента представлен в табл. 4.13. Обязателен при "ПрПодп"=2

Таблица 4.13

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика	НаимДок	A	T(1-120)	O	

Таблица 4.14

Реquisiteзы по строке Всего (Итого) (ВсегоТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма НДС по счету-фактуре, разницы суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках (Графа 16)	СумНДСВыч	A	N(19.2)	O	

Таблица 4.15

Сумма НДС (СумНДСТип)

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

Сумма НДС	СумНДС	П	N(19.2)	О	Принимает значение: Без НДС
БезНДС	БезНДС	П	T(1-7)	О	

Таблица 4.16

Фамилии, имя, отчество физического лица (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	

Приложение № 5

УТВЕРЖДЕН

приказом ФНС России

от 04.03.15 № НДВ-76/93 @

Формат дополнительного листа книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий документ описывает требования к XML файлам (далее – файлам обмена) передачи сведений дополнительного листа книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, форма которого утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость», с учетом требований Федерального закона от 21.07.2014 № 238-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 12 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям».

2. Настоящий формат (версия 5.02) разработан в соответствии с пунктом 9 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

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

KND_O_P_N1_GGGGMMDD_N2, где:

KND – префикс, принимающий значение 1115105 в соответствии с Классификатором налоговой документации ФНС России (1115105 - Дополнительный лист книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость);

O – идентификатор отправителя - имеет вид:

для организаций – девятнадцатизначный код (ИНН и КПП организации);

для физических лиц – двенадцатизначный код (ИНН физического лица);

P – идентификатор получателя - налогового органа, для которого предназначен файл, четырехзначный код налогового органа в соответствии с СОНО;

GGGGMMDD – дата формирования файла;

GGGGMMDD – дата формирования файла;

N1, N2 – идентификационные номера файла (GUID).

Если документ состоит из нескольких файлов, N1 одинаковый для всех файлов одного документа, N2 уникален для каждого файла независимо от принадлежности к документу

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 схему файла обмена

Имя файла, содержащего XSD схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

ON_DOPLKNPOK_1_908_01_05_02_хх, где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

4. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы 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 – 4.16 настоящего Формата.

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

Наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹;

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 значения элемента. Формат значения элемента представляется следующими условными обозначениями: Т – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(п-к) или Т(=к), где п – минимальное количество знаков, к – 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-к). В случае, если максимальное количество знаков неограниченно, формат имеет вид Т(п-).

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

¹ В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется в случае возможного наличия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

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

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), например, элемент с типом "date", поле "Формат значения элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента.

Признак обязательности элемента определяет обязательность присутствия 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" – присутствие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например: "ОК". В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например: "НМ, ОКМ".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XSD схеме условий присутствия (отсутствия) элемента в файле обмена или к принимаемым значениям элемента. Например: "НУ", "ОКУ".

Дополнительная информация - указываются (поясняются) требования к данному элементу XML файла. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодowego словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

XSD схема файла обмена в электронной форме приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.

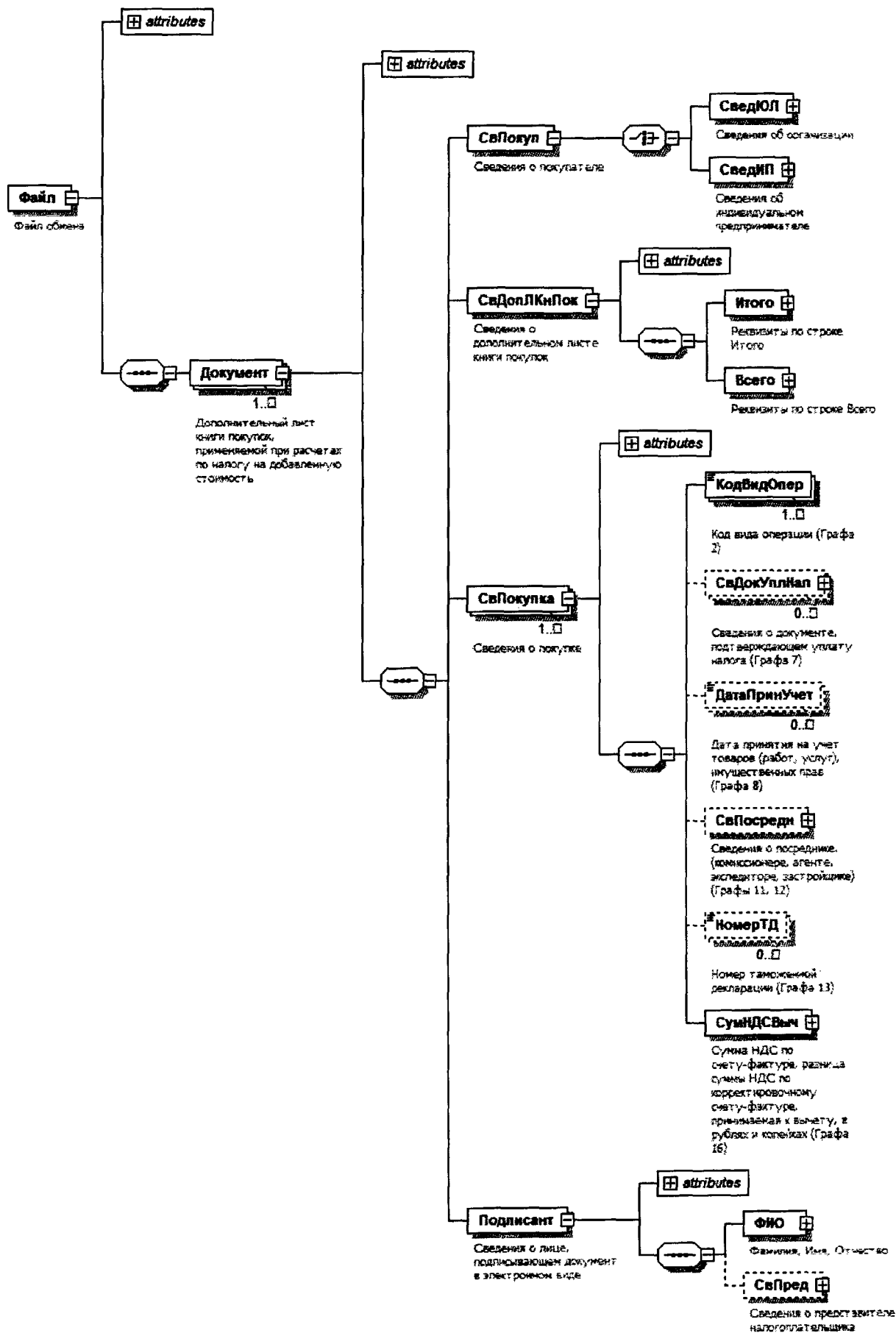


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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(1-200)	O	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия передающей программы	ВерсПрог	A	T(1-40)	H	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.02
Дополнительный лист книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость	Документ	C		OM	Состав элемента представлен в табл. 4.2

Таблица 4.2

Дополнительный лист книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы по КНД	КНД	A	T(=7)	O	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1115105 Код по Классификатору налоговой документации ФНС России. 1115105 - Дополнительный лист книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость
Сведения о покупателе	СвПокуп	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.3
Сведения о дополнительном листе книги покупок	СвДопЛКПок	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.6
Сведения о покупке	СвПокупка	C		OM	Состав элемента представлен в табл. 4.7
Сведения о лице, подписывающем документ в электронной форме	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.12

Таблица 4.3

Сведения о покупателе (СвПокуп)

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 табл. 4.4
Сведения об индивидуальном предпринимателе	СведИП	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.5

Таблица 4.4

Сведения об организации (СведЮЛ)

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

Таблица 4.5

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН	ИННФЛ	А	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя	СвГосРегИП	А	T(1-100)	О	
Фамилия, имя, отчество	ФИОИП	С		О	Типовой элемент <ФИОТип> Состав элемента представлен в табл. 4.16

Таблица 4.6

Сведения о дополнительном листе книги покупок (СвДопЛКнПок)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер дополнительного листа книги покупок	НомерДопЛКнПок	А	T(1-100)	О	
Налоговый период, год, в котором зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправлений - налоговый период (код)	Период	А	T(=2)	ОК	Принимает значение: 21 22 23 24 51 54 55 56. Код по Справочнику кодов, определяющих налоговый (отчетный) период (СКНП). 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
Налоговый период, год, в котором зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправлений - год	ОтчетГод	A			Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Дополнительный лист составлен (Дата)	ДатаДопЛкнПок	A	T(=10)		Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Реquisиты по строке Итого	Итого	C			Типовой элемент <ВсегоТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.14
Реquisиты по строке Всего	Всего	C			Типовой элемент <ВсегоТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.14

Таблица 4.7

Сведения о покупке (СвПокупка)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер по порядку (Графа 1)	НомерПП	A	N(12)	O	НомерПП >= 1
Номер счета-фактуры продавца (Графа 3)	НомерСчф	A	T(1-1000)	O	
Дата счета-фактуры продавца (Графа 3)	ДатаСчф	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления счета-фактуры продавца (Графа 4)	НомерИспрСчф	A	N(3)	H	НомерИспрСчф >= 1
Дата исправления счета-фактуры продавца (Графа 4)	ДатаИспрСчф	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер корректировочного счета-фактуры продавца (Графа 5)	НомерКСчф	A	T(1-1000)	H	
Дата корректировочного счета-фактуры продавца (Графа 5)	ДатаКСчф	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления корректировочного счета-	НомерИспрКСчф	A	N(3)	H	НомерИспрКСчф >= 1

Фамилия продавца (Графа 6)	ДатаИспркСчф	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца (Графа 6)	НаимПрод	A	T(1-1000)	O	Типовой элемент при наличии Обязателен при наличии
Наименование продавца (Графа 9)	ИННЮЛ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Обязателен при наличии
ИНН продавца - организации (Графа 10)	КПП	A	T(=9)	H	Типовой элемент <КППТип>
КПП продавца (Графа 10)	ИННФЛ	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип>. Обязателен при наличии
ИНН продавца - индивидуального предпринимателя (Графа 10)	КодОКВ	A	T(=3)	НК	Типовой элемент <ОКВТип>. Код по Общероссийскому классификатору валют
Код валюты (Графа 14)	СтТовУчНалВсего	A	N(19.2)	O	
Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры (Графа 15)	КодВидОпер	П	T(=2)	ОКМ	Код вида операции по налогу на добавленную стоимость согласно приказу ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@ "Об утверждении кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур"
Код вида операции (Графа 2)	СвДокУплНал	С		НМ	Состав элемента представлен в табл. 4.8
Сведения о документе, подтверждающем уплату налога (Графа 7)	ДатаПринУчет	П	T(=10)	НМ	Типовой элемент <ДатаТип>
Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав (Графа 8)	СвПосредн	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.9
Сведения о посреднике, (комиссионере, агенте, экспедиторе, застройщике) (Графы 11, 12)	НомерТД	П	T(0-29)	НМ	
Номер таможенной декларации (Графа 13)	СумНДСВыч	С		O	Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.16
Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках (Графа 16)					

Таблица 4.8

Сведения о документе, подтверждающего уплату налога (Графа 7) (СвДокУплНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование	Признак типа	Формат элемента	Признак обязательности	Дополнительная информация
-----------------------	--------------------------	--------------	-----------------	------------------------	---------------------------

	(код) элемента	элемента	элемента	элемента
Номер документа, подтверждающего уплату налога (Графа 7)	НомерДокУплНал	A	T(1-256)	H
Дата документа, подтверждающего уплату налога (Графа 7)	ДатаДокУплНал	A	T(=10)	H

Типовой элемент <ДатаТип>
Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.9

Сведения о посреднике, (комиссионере, агенте, экспедиторе, застройщике) (Графы 11, 12) (СвПосредн)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о посреднике-организации	СведЮЛ	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.10
Сведения о посреднике-индивидуальном предпринимателе	СведИП	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.11

Таблица 4.10

Сведения о посреднике-организации (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование (Графа 11)	НаимOrg	A	T(1-1000)	O	
ИНН организации (Графа 12)	ИННЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП (Графа 12)	КПП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.11

Сведения о посреднике-индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН (Графа 12)	ИННФЛ	A	T(=12)	O	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество (Графа 11)	ФИОИП	C		O	Типовой элемент <ФИОТип> Состав элемента представлен в табл. 4.16

Таблица 4.12

Сведения о лице, подписывающем документ в электронном виде (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное	Признак	Формат	Признак	Дополнительная информация
-----------------------	-------------	---------	--------	---------	---------------------------

наименование (код) элемента	тип элемента	элемент	обязательности элемента	Принимает значение: 1 2 , где: 1 – налогоплательщик (законный представитель налогоплательщика); 2 – уполномоченный представитель налогоплательщика
Признак лица, подписывающего документ	А	T(=1)	ОК	
ПрПодп				
Фамилия, Имя, Отчество	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>.
Сведения о представителе налогоплательщика	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.16 Состав элемента представлен в табл. 4.13 Обязателен при "ПрПодп"=2
СвПред				

Таблица 4.13

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика	НаймДок	А	T(1-120)	О	

Таблица 4.14

Сумма НДС (СумНДСТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма НДС	СумНДС	П	N(19.2)	О	
Без НДС	БезНДС	П	T(1-7)	О	Принимает значение: без НДС

Таблица 4.15

Реквизиты по строке Всего (Итого) (ВсегоТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках	СумНДСВыч	А	N(19.2)	О	

(Графа 16)

Таблица 4.16

Фамилия, имя, отчество физического лица (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	A	T(1-60)	O	
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество	Отчество	A	T(1-60)	H	

Приложение № 6

УТВЕРЖДЕН

приказом ФНС России

от 04.03.15 № 11115-7/930

Формат книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий документ описывает требования к XML файлам (далее – файлам обмена) передачи сведений книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, форма которой утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость», с учетом требований Федерального закона от 21.07.2014 № 238-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 12 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям».

2. Настоящий формат (версия 5.02) разработан в соответствии с пунктом 9 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

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

KND_O_P_N1_GGGGMMDD_N2, где:

KND – префикс, принимающий значение 1115103 в соответствии с Классификатором налоговой документации ФНС России (1115103 - Книга продаж, применяемая при расчетах по налогу на добавленную стоимость);

O – идентификатор отправителя - имеет вид:

для организаций – девятнадцатиразрядный код (ИНН и КПП организации);

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

P – идентификатор получателя - налогового органа, для которого предназначен файл, четырехразрядный код налогового органа в соответствии с СОНО;

GGGGMMDD – дата формирования файла;

GGGGMMDD – дата формирования файла;

N1, N2 – идентификационные номера файла (GUID).

Если документ состоит из нескольких файлов, N1 одинаковый для всех файлов одного документа, N2 уникален для каждого файла независимо от принадлежности к документу

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 схему файла обмена

Имя файла, содержащего XSD схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

ON_KNPROD_1_899_01_05_02_хх, где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

4. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы 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 – 4.15 настоящего Формата.

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

Наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹;

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 значения элемента. Формат значения элемента представляется следующими условными обозначениями: Т – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(п-к) или Т(=к), где п – минимальное количество знаков, к – 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-к). В случае, если максимальное количество знаков неограниченно, формат имеет вид Т(п-).

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

¹ В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется в случае возможного наличия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), например, элемент с типом "date", поле "Формат значения элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента.

Признак обязательности элемента определяет обязательность присутствия 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" – присутствие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например: "ОК". В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например: "НМ, ОКМ".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XSD схеме условий присутствия (отсутствия) элемента в файле обмена или к принимаемым значениям элемента. Например: "НУ", "ОКУ".

Дополнительная информация - указываются (поясняются) требования к данному элементу XML файла. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодowego словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

XSD схема файла обмена в электронной форме приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.

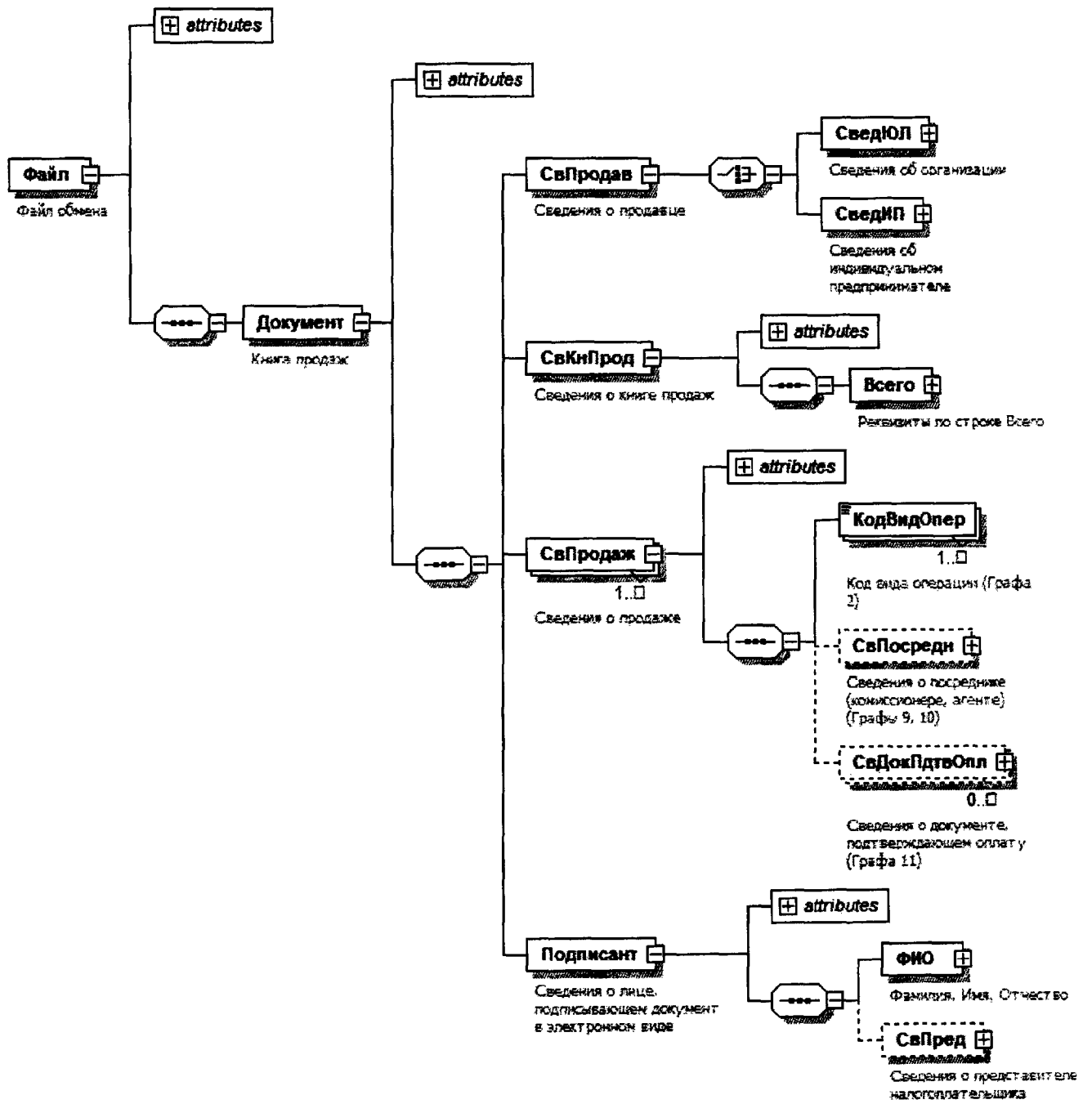


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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(1-200)	O	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия передающей программы	ВерсПрог	A	T(1-40)	H	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.02
Идентификатор исходного файла, содержащего Книгу продаж в полном объеме	ИдФайлИсх	A	T(1-200)	O	Содержит (повторяет) идентификатор исходного файла (без расширения)
Идентификатор первого файла, полученного в результате деления исходного файла	ИдФайлПерв	A	T(1-200)	O	Содержит (повторяет) идентификатор первого файла, полученного в результате деления исходного файла или повторяет имя сформированного файла (при передаче одним файлом, без деления)
Количество файлов, полученных в результате деления исходного файла	КолФайл	A	N(5)	O	При передаче одним файлом (без деления на файлы) указывается 1
Номер текущего файла	НомФайл	A	N(5)	O	Указывается номер текущего файла, полученного в результате деления. При передаче одним файлом (без деления) указывается 1
Книга продаж	Документ	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.2

Таблица 4.2

Книга продаж (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы по КНД	КНД	A	T(=7)	O	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1115103. Код по Классификатору налоговой документации ФНС России. 1115103 - Книга продаж.
Сведения о продавце	СвПродав	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.3

Сведения о книге продаж	СвКнПрод	С			О	Состав элемента представлен в табл. 4.6
Сведения о продаже	СвПродаж	С			ОМ	Состав элемента представлен в табл. 4.7
Сведения о лице, подписывающем документ в электронной форме	Подписант	С			О	Состав элемента представлен в табл. 4.12

Таблица 4.3

Сведения о продавец (СвПродав)

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 табл. 4.4
Сведения об индивидуальном предпринимателе	СведИП	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.5

Таблица 4.4

Сведения об организации (СведЮЛ)

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

Таблица 4.5

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН	ИННФЛ	А	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя	СвГосРегИП	А	T(1-100)	О	
Фамилия, имя, отчество	ФИОИП	С		О	Типовой элемент <ФИОИПТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.15

Таблица 4.6

Сведения о книге продаж (СвКниПрод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Продажа за период с по - налоговый период (код)	Период	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 21 22 23 24 51 54 55 56. Код по Справочнику кодов, определяющих налоговый (отчетный) период (СКНП). 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
Продажа за период с по - год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>.
Реквизиты по строке Всего	Всего	C		O	Год в формате ГГГГ Типовой элемент <ВсегоТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.14

Таблица 4.7

Сведения о продажах (СвПродаж)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер по порядку (Графа 1)	НомерПрод	A	N(12)	O	НомерПрод >= 1
Номер счета-фактуры продавца (Графа 3)	НомерСчФ	A	T(1-1000)	O	
Дата счета-фактуры продавца (Графа 3)	ДатаСчФ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления счета-фактуры (Графа 4)	НомерИспрСчФ	A	N(3)	H	НомерИспрСчФ >= 1
Дата исправления счета-фактуры (Графа 4)	ДатаИспрСчФ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Номер корректировочного счета-фактуры (Графа 5)	НомерКСчф	A	T(1-1000)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. НомиСпрКСчф >= 1
Дата корректировочного счета-фактуры (Графа 5)	ДатаКСчф	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. НомиСпрКСчф >= 1
Номер исправления корректировочного счета-фактуры (Графа 6)	НомиСпрКСчф	A	N(3)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.
Дата исправления корректировочного счета-фактуры (Графа 6)	ДатаИспрКСчф	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Обязателен при наличии
Наименование покупателя (Графа 7)	НаимПок	A	T(1-1000)	O	Типовой элемент <КППТип>
ИНН покупателя - организации (Графа 8)	ИННЮЛ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип>
КПП покупателя (Графа 8)	КПП	A	T(=9)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип>. Обязателен при наличии
ИНН покупателя - индивидуального предпринимателя (Графа 8)	ИННФЛ	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип>. Обязателен при наличии
Код валюты (Графа 12)	КодОКВ	A	T(=3)	НК	Типовой элемент <ОКВТип>. Код по Общероссийскому классификатору валют
Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры (Графа 13а)	СтТовУчНапВсего	A	N(19.2)	H	
Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в рублях и копейках (Графа 13б)	СтТовУчНапРубКоп	A	N(19.2)	H	Обязателен при отсутствии СтПродОсвНДСРубКоп
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке 18 процентов (Графа 14)	СтТовРубКоп18	A	N(19.2)	H	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке 10 процентов (Графа 15)	СтТовРубКоп10	A	N(19.2)	H	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке 0 процентов (Графа 16)	СтТовРубКоп0	A	N(19.2)	H	

Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 18 процентов (Графа 17)	СумНДСРубКоп18	A	N(19.2)	H	
Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 10 процентов (Графа 18)	СумНДСРубКоп10	A	N(19.2)	H	
Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках (Графа 19)	СтПродОсвНДСРубКоп	A	N(19.2)	H	Обязателен при отсутствии СтТовУчНалРубКоп
Код вида операции (Графа 2)	КодВидОпер	П	T(=2)	ОКМ	Код вида операции по налогу на добавленную стоимость согласно приказу ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@ "Об утверждении кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур"
Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) (Графы 9, 10)	СвПосредн	С		H	Состав элемента представлен в табл. 4.8
Сведения о документе, подтверждающем оплату (Графа 11)	СвДокПдтвОпл	С		НМ	Состав элемента представлен в табл. 4.11

Таблица 4.8

Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) (Графы 9, 10) (СвПосредн)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о посреднике-организации	СведЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.9
Сведения о посреднике-индивидуальном предпринимателе	СведИП	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.10

Таблица 4.9

Сведения о посреднике-организации (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное	Признак	Формат	Признак	Дополнительная информация
-----------------------	-------------	---------	--------	---------	---------------------------

наименование (код) элемента	типа элемента	элемента	обязательности элемента	
Наименование (Графа 9)				
ИНН организации (Графа 10)	A	T(1-1000)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП (Графа 10)	A	T(=10)	O	Типовой элемент <КППТип>
	A	T(=9)	O	

Таблица 4.10

Сведения о посреднике-индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН (Графа 10)	ИННФЛ	A	T(=12)	O	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество (Графа 9)	ФИОИП	C		O	Типовой элемент <ФИОТип> Состав элемента представлен в табл. 4.15

Таблица 4.11

Сведения о документе, подтверждающем оплату (Графа 11) (СвДокПдत्वОпл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер документа, подтверждающего оплату (Графа 11)	НомерДокПдत्वОпл	A	T(1-256)	O	
Дата документа, подтверждающего оплату (Графа 11)	ДатаДокПдत्वОпл	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.12

Сведения о лице, подписывающем документ в электронном виде (Подписант)

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

Признак лица, подписывающего документ	ПрПодп	A	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 2 1 – налогоплательщик (законный представитель налогоплательщика); 2 – уполномоченный представитель налогоплательщика
Фамилия, Имя, Отчество	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип> Состав элемента представлен в табл. 4.15
Сведения о представителе налогоплательщика	СвПред	C		H	Состав элемента представлен в табл. 4.13. Обязателен при "ПрПодп"=2

Таблица 4.13

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика	НаимДок	A	T(1-120)	O	

Таблица 4.14

Реquisиты по строке Всего (Итого) (ВсегоТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке 18 процентов (Графа 14)	СтТовРубКоп18	A	N(19.2)	H	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке 10 процентов (Графа 15)	СтТовРубКоп10	A	N(19.2)	H	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по	СтТовРубКоп0	A	N(19.2)	H	

корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке 0 процентов (Графа 16)					
Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 18 процентов (Графа 17)	СумНДСРубКоп18	A	N(19.2)	H	
Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 10 процентов (Графа 18)	СумНДСРубКоп10	A	N(19.2)	H	
Стоимость продаж, освобожденных от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках (Графа 19)	СтПродОсвНДСРубКоп	A	N(19.2)	H	

Таблица 4.15

Фамилии, имя, отчество физического лица (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	A	T(1-60)	O	
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество	Отчество	A	T(1-60)	H	

Приложение № 7

УТВЕРЖДЕН

приказом ФНС России

от 04.03.15 № ММВ-76/93

**Формат дополнительного листа книги продаж, применяемой
при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной
форме**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий документ описывает требования к XML файлам (далее – файлам обмена) передачи сведений дополнительного листа книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, форма которого утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость», с учетом требований Федерального закона от 21.07.2014 № 238-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 12 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям».

2. Настоящий формат (версия 5.02) разработан в соответствии с пунктом 9 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

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

KND_O_P_N1_GGGGMMDD_N2, где:

KND – префикс, принимающий значение 1115106 в соответствии с Классификатором налоговой документации ФНС России (1115106 – Дополнительный лист книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость);

O – идентификатор отправителя - имеет вид:

для организаций – девятнадцатизначный код (ИНН и КПП организации);

для физических лиц – двенадцатизначный код (ИНН физического лица);

P – идентификатор получателя - налогового органа, для которого предназначен файл, четырехзначный код налогового органа в соответствии с СОНО;

GGGGMMDD – дата формирования файла;

GGGGMMDD – дата формирования файла;

N1, N2 – идентификационные номера файла (GUID).

Если документ состоит из нескольких файлов, N1 одинаковый для всех файлов одного документа, N2 уникален для каждого файла независимо от принадлежности к документу

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 схему файла обмена

Имя файла, содержащего XSD схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

ON_DOPLKNPROD_1_909_01_05_02_хх, где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

4. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы 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 – 4.15 настоящего Формата.

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

Наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹;

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 значения элемента. Формат значения элемента представляется следующими условными обозначениями: Т – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(п-к) или Т(=к), где п – минимальное количество знаков, к – 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-к). В случае, если максимальное количество знаков неограниченно, формат имеет вид Т(п-).

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

¹ В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется в случае возможного наличия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

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

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), например, элемент с типом "date", поле "Формат значения элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента.

Признак обязательности элемента определяет обязательность присутствия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: "O" – наличие элемента в файле обмена обязательно; "N" – присутствие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "K". Например: "OK". В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "M". Например: "NM, OKM".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "Y" в случае описания в XSD схеме условий присутствия (отсутствия) элемента в файле обмена или к принимаемым значениям элемента. Например: "NY", "OKY".

Дополнительная информация - указываются (поясняются) требования к данному элементу XML файла. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодowego словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

XSD схема файла обмена в электронной форме приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.

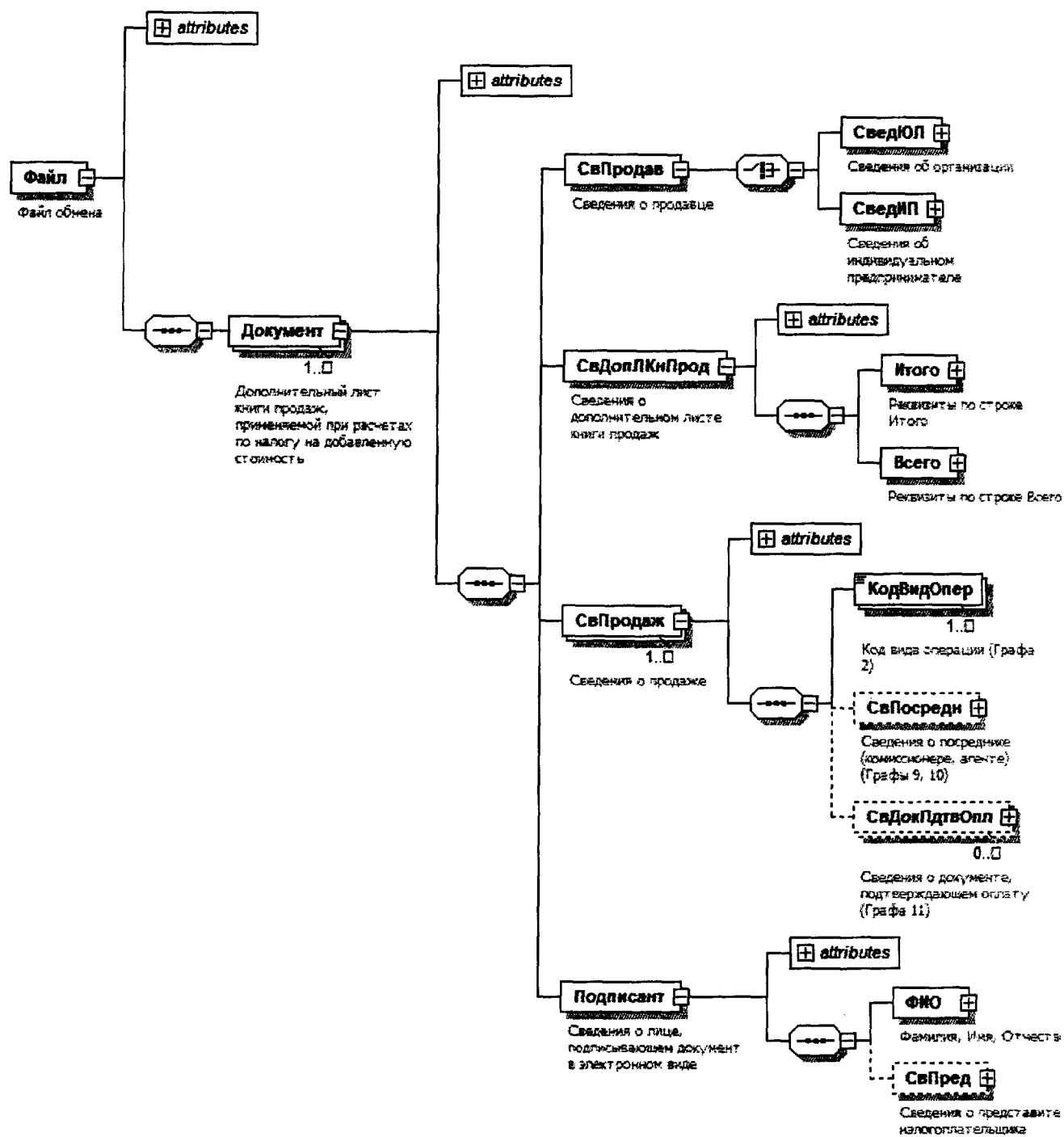


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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(1-200)	O	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия передающей программы	ВерсПрог	A	T(1-40)	H	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.02
Дополнительный лист книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость	Документ	C		OM	Состав элемента представлен в табл. 4.2

Таблица 4.2

Дополнительный лист книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
код формы по КНД	КНД	A	T(=7)	O	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1115106 Код по Классификатору налоговой документации ФНС России. 1115106 - Дополнительный лист книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость
Сведения о продавце	СвПродав	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.3
Сведения о дополнительном листе книги продаж	СвДопЛКнПрод	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.6
Сведения о продаже	СвПродаж	C		OM	Состав элемента представлен в табл. 4.7
Сведения о лице, подписывающем документ в электронной форме	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.12

Таблица 4.3

Сведения о продавце (СвПродав)

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 табл. 4.4
Сведения об индивидуальном предпринимателе	СведИП	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.5

Таблица 4.4

Сведения об организации (СведЮЛ)

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

Таблица 4.5

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН	ИННФЛ	А	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя	СвГосРегИП	А	T(1-100)	О	
Фамилия, имя, отчество	ФИОИП	С		О	Типовой элемент <ФИОТип> Состав элемента представлен в табл. 4.15

Таблица 4.6

Сведения о дополнительном листе книги продаж (СвДопЛКнПрод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер дополнительного листа книги продаж	НомерДопЛКнПрод	А	T(1-100)	О	
Налоговый период, год, в котором зарегистрированы счет-фактура, корректировочный счет-фактура до внесения в них исправлений, или налоговый период, в котором осуществлена отгрузка	Период	А	T(=2)	ОК	Принимает значение: 21 22 23 24 51 54 55 56. Код по Справочнику кодов, определяющих налоговый (отчетный) период (СКНП). 21 – 1 квартал;

товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав, в случае изменения их стоимости в последующих налоговых периодах в сторону увеличения - налоговый период (код)					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
Налоговый период, год, в котором зарегистрированы счет-фактура, корректировочный счет-фактура до внесения в них исправлений, или налоговый период, в котором осуществлена отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав, в случае изменения их стоимости в сторону увеличения - год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear> . Год в формате ГГГГ
Дополнительный лист составлен (Дата)	ДатаДопЛкнПрод	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Реквизиты по строке Итого	Итого	C		O	Типовой элемент <ВсегоТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.14
Реквизиты по строке Всего	Всего	C		O	Типовой элемент <ВсегоТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.14

Таблица 4.7

Сведения о продаже (СвПродаж)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер по порядку (Графа 1)	НомерСчф	A	N(12)	O	НомерСчф >= 1
Номер счета-фактуры продавца (Графа 3)	НомерСчф	A	T(1-1000)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Дата счета-фактуры продавца (Графа 3)	ДатаСчф	A	T(=10)	O	НомерСчф >= 1
Номер исправления счета-фактуры (Графа 4)	НомерИспрСчф	A	N(3)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Дата исправления счета-фактуры продавца	ДатаИспрСчф	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>.

(Графа 4) Номер корректировочного счета-фактуры (Графа 5)	НомерКСчф	A	T(1-1000)	H	Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Дата корректировочного счета-фактуры продавца (Графа 5)	ДатаКСчф	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления корректировочного счета-фактуры (Графа 6)	НомиИспрКСчф	A	N(3)	H	НомиИспрКСчф >= 1
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца (Графа 6)	ДатаИспрКСчф	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Наименование покупателя (Графа 7)	НаимПок	A	T(1-1000)	O	
ИНН покупателя - организации (Графа 8)	ИННЮЛ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ИННЮЛТип> Обязателен при наличии
КПП покупателя (Графа 8)	КПП	A	T(=9)	H	Типовой элемент <КППТип>
ИНН покупателя - индивидуального предпринимателя (Графа 8)	ИННФЛ	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип> Обязателен при наличии
Код валюты (Графа 12)	КодОКВ	A	T(=3)	HK	Типовой элемент <ОКВТип> Код по Общероссийскому классификатору валют
Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры (Графа 13а)	СтТовУчНапВсего	A	N(19.2)	H	
Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в рублях и копейках (Графа 13б)	СтТовУчНапРубКоп	A	N(19.2)	H	Обязателен при отсутствии СтПродОсвНДСРубКоп
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке 18 процентов (Графа 14)	СтТовРубКоп18	A	N(19.2)	H	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке 10 процентов (Графа 15)	СтТовРубКоп10	A	N(19.2)	H	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке 0	СтТовРубКоп0	A	N(19.2)	H	

процентов (Графа 16)							
Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 18 процентов (Графа 17)	СумНДСРубКоп18	А	№(19.2)	Н			
Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 10 процентов (Графа 18)	СумНДСРубКоп10	А	№(19.2)	Н			
Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках (Графа 19)	СтПродОсвНДСРубКоп	А	№(19.2)	Н			Обязателен при отсутствии СтТовУчНалРубКоп
Код вида операции (Графа 2)	КодВидОпер	П	Т(=2)	ОКМ			Код вида операции по налогу на добавленную стоимость согласно приказу ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@ "Об утверждении кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур"
Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) (Графы 9, 10)	СвПосредн	С		Н			Состав элемента представлен в табл. 4.8
Сведения о документе, подтверждающем оплату (Графа 11)	СвДокПдтвОпл	С		НМ			Состав элемента представлен в табл. 4.11

Таблица 4.8

Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) (Графы 9, 10) (СвПосредн)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о посреднике-организации	СведЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.9
Сведения о посреднике-индивидуальном предпринимателе	СведИП	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.10

Таблица 4.9

Сведения о посреднике-организации (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное	Признак	Формат	Признак	Дополнительная информация

наименование (код) элемента	типа элемента	элемента	обязательности элемента	Типовой элемент <ИННЮЛТип>	Типовой элемент <КППТип>
Наименование (Графа 9)	А	T(1-1000)	О		
ИНН организации (Графа 10)	А	T(=10)	О		
КПП (Графа 10)	А	T(=9)	О		

Таблица 4.10

Сведения о посредник-индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН (Графа 10)	ИННФЛ	А	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество (Графа 9)	ФИОИП	С		О	Типовой элемент <ФИОТип> Состав элемента представлен в табл. 4.15

Таблица 4.11

Сведения о документе, подтверждающем оплату (Графа 11) (СвДокПдтвОпл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер документа, подтверждающего оплату (Графа 11)	НомерДокПдтвОпл	А	T(1-256)	О	
Дата документа, подтверждающего оплату (Графа 11)	ДатаДокПдтвОпл	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.12

Сведения о лице, подписывающем документ в электронном виде (Подписант)

наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак лица, подписывающего документ	ПрПодп	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 2 1 – налогоплательщик (законный представитель налогоплательщика); 2 – уполномоченный представитель налогоплательщика

Фамилия, Имя, Отчество	ФИО	С	О	Типовой элемент <ФИОТип>.
Сведения о представителе налогоплательщика	СвПред	С	Н	Состав элемента представлен в табл. 4.15 Состав элемента представлен в табл. 4.13. Обязателен при "ПрПодл"=2

Таблица 4.13

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика	НаимДок	А	T(1-120)	О	

Таблица 4.14

Реквизиты по строке Всего (Итого) (ВсегоТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке 18 процентов (Графа 14)	СтТовРубКоп18	А	N(19.2)	Н	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке 10 процентов (Графа 15)	СтТовРубКоп10	А	N(19.2)	Н	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке 0 процентов (Графа 16)	СтТовРубКоп0	А	N(19.2)	Н	
Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 18	СумНДСРубКоп18	А	N(19.2)	Н	

Процентов (Графа 17)					
Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 10 процентов (Графа 18)	СумНДСРубКоп10	A	N(19.2)	H	
Стоимость продаж, освобожденных от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках (Графа 19)	СтПродОсвНДСРубКоп	A	N(19.2)	H	

Таблица 4.15

Фамилия, имя, отчество физического лица (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	A	T(1-60)	O	
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество	Отчество	A	T(1-60)	H	