



МИНФИН РОССИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

(ФНС Р

ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ №

«12» 10 2020 г.

№ 80-4-26/436@

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Москва

Регистрационный № 60901

от "13" ноября 2020

Об утверждении формата корректировочного счета-фактуры, формата представления документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру, и формата представления документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в электронной форме

В соответствии с пунктом 7 статьи 80 и пунктом 2 статьи 93 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2019, № 39, ст. 5375), пунктом 9 статьи 169 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2012, № 27, ст. 3588), а также на основании подпункта 5.9.51 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2017, № 15, ст. 2194), в целях совершенствования электронного документооборота в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также в связи с постановлением Правительства Российской Федерации от 19.08.2017 № 981 «Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» приказываю:

1. Утвердить формат корректировочного счета-фактуры, формат представления документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру, и формат представления документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в электронной форме согласно приложению к настоящему приказу.

2. Признать утратившими силу с 1 октября 2021 года:

приказ Федеральной налоговой службы от 13.04.2016 № ММВ-7-15/189@ «Об утверждении формата корректировочного счета-фактуры и формата

представления документа об изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру, в электронной форме» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19.05.2016, регистрационный номер 42155);

пункт 4 приказа Федеральной налоговой службы от 08.04.2019 № ММВ-7-15/176@ «О внесении изменений в приложения к приказам Федеральной налоговой службы от 30.11.2015 № ММВ-7-10/551@, от 30.11.2015 № ММВ-7-10/552@, от 24.03.2016 № ММВ-7-15/155@, от 13.04.2016 № ММВ-7-15/189@» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 08.07.2019, регистрационный номер 55169).

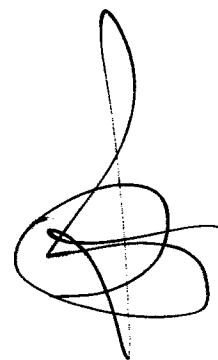
3. Установить, что в период со дня вступления настоящего приказа в силу до 1 октября 2021 года налогоплательщики вправе создавать (формировать) корректировочные счета-фактуры в электронной форме как по формату корректировочного счета-фактуры, применяемому при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме, утвержденному приказом Федеральной налоговой службы от 13.04.2016 № ММВ-7-15/189@, так и по формату корректировочного счета-фактуры, формату представления документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру, и формату представления документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в электронной форме, утвержденному настоящим приказом.

4. Управлениям Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

В период со дня вступления в силу настоящего приказа до 1 января 2025 года обеспечить прием корректировочных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, созданных (сформированных) в электронной форме в период до 1 октября 2021 года по формату, утвержденному приказом Федеральной налоговой службы от 13.04.2016 № ММВ-7-15/189@.

5. 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



Д.В.Егоров

Приложение

к приказу ФНС России

от «12» 10 2020 г.

№ ЕА-7-26/436@

Формат корректировочного счета-фактуры, формат представления документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру, и формат представления документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в электронной форме

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам передачи по телекоммуникационным каналам связи (далее – файл обмена) электронного корректировочного счета-фактуры, или документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру, или документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость в случаях изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

2. В зависимости от выбранной составителем документа функции настоящий формат может использоваться как:

корректировочный счет-фактура, применяемый при расчетах по налогу на добавленную стоимость на основании статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) (функция «КСЧФ»);

первичный документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за изменения цены (тарифа) и (или) изменения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (функция «ДИС», далее – документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки), применение которого при расчетах по налогу на добавленную стоимость предусмотрено подпунктом 4 пункта 3 статьи 170 и пунктом 10 статьи 172 НК РФ. В случае использования документа о согласии

покупателя на изменение стоимости отгрузки для оформления факта изменения финансового состояния передающей и принимающей сторон (или только передающей), реквизиты документа должны удовлетворять также требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2019, № 30, ст. 4149) к реквизитам первичного учетного документа;

корректировочный счет-фактура и первичный документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за изменения цены (тарифа) и (или) изменения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (функция «КСЧФДИС», далее – корректировочный счет-фактура и документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки). В целях формирования такого документа реквизиты корректировочного счета-фактуры, установленные пунктом 5.2 статьи 169 НК РФ, дополнены в соответствии с пунктом 8 приложения № 2 «Форма корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, и правила его заполнения», утвержденного постановлением 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; 2019, № 4, ст. 336) (далее – Постановление № 1137) информацией, позволяющей применять электронный документ в качестве предусмотренного подпунктом 4 пункта 3 статьи 170 и пунктом 10 статьи 172 НК РФ первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (далее – корректировочный счет-фактура с дополнительной информацией).

Документ с функцией «КСЧФДИС» состоит из двух файлов обмена, представляемых по следующим форматам:

формат представления корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца), состоящий из реквизитов, предусмотренных для корректировочных счетов-фактур статьей 169 НК РФ и Постановлением № 1137, а также дополнительной информации передающей стороны об экономических субъектах, участвующих в согласовании (уведомлении) изменения стоимости ранее отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (далее – файл обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)). Файл обмена подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью лица, уполномоченного на подписание счетов-фактур, а также в случае формирования первичного учетного документа – электронной подписью лица, ответственного за оформление факта хозяйственной жизни со стороны передающего экономического субъекта;

формат представления дополнительных к корректировочному счету-фактуре сведений в виде информации о согласии покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (далее – файл обмена информацией покупателя). Файл обмена подписывается электронной подписью лица, уполномоченного на подтверждение согласия на изменение стоимости, и (или) лица, ответственного за оформление факта хозяйственной жизни со стороны принимающего экономического субъекта (в случае формирования первичного учетного документа);

Документ с функцией «КСЧФ» формируется как файл обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца), состоящий из сведений, предусмотренных статьей 169 НК РФ и Постановлением № 1137 для корректировочных счетов-фактур, подписанный лицом, уполномоченным на подписание счетов-фактур.

Структура документа с функцией «ДИС» и требования к его формированию совпадают со структурой документа с функцией «КСЧФДИС», за исключением распространения на сведения, включаемые в документ, требований, предусмотренных статьей 169 НК РФ и Постановлением № 1137 для корректировочных счетов-фактур (файл обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) или файл обмена информацией продавца).

3. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 996_03.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ С ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ (ИНФОРМАЦИИ ПРОДАВЦА)

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

R_T_A_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T – префикс, принимающий значение ON_NKORSCHFDOPPR в общем случае или значение ON_NKORSCHFDOPPRXXXX (где XXXX формируется в случае, если законодательством Российской Федерации предусмотрено использование настоящего формата в целях контроля за движением товара; принимает значение «PROS» - для товаров, подлежащих прослеживаемости; «MARK» - для товаров, подлежащих маркировке);

A – идентификатор получателя файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца), где идентификатор получателя совпадает с идентификатором участника электронного документооборота в рамках обмена счетами-фактурами и первичными учетными документами по телекоммуникационным каналам связи;

O – идентификатор отправителя файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца), где идентификатор отправителя совпадает с идентификатором участника электронного документооборота в рамках обмена счетами-фактурами и первичными учетными документами по телекоммуникационным каналам связи;

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

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

Расширение имени файла обмена - xml. Расширение имени файла обмена может указываться строчными или прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

`<?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?>`

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

ON_NKORSCHFDOPPR_1_996_03_05_01_xx, где xx – номер версии схемы. Выпуск новой (-ых) версии (-ий) схемы возможен при условии их не противоречия требованиям данного документа (например, в части уточнения текста наименования отдельных элементов, дополнительной информации, увеличения количества знаков в формате элемента).

Расширение имени файла – xsd.

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

5. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 5.1 - 5.41 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 элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: Т – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

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

Формат символьной строки указывается в виде $T(n-k)$ или $T(=k)$, где: n – минимальное количество знаков, k – максимальное количество знаков, символ «-» – разделитель, символ «=» означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид $T(0-k)$. В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид $T(n-)$.

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

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, например, элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «O» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «H» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарию и тому подобное), 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, «HM» или «OKM».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «U» в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация». Например, «HU» или «OKU»;

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодowego словаря и тому подобное), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и тому подобное) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и тому подобное) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

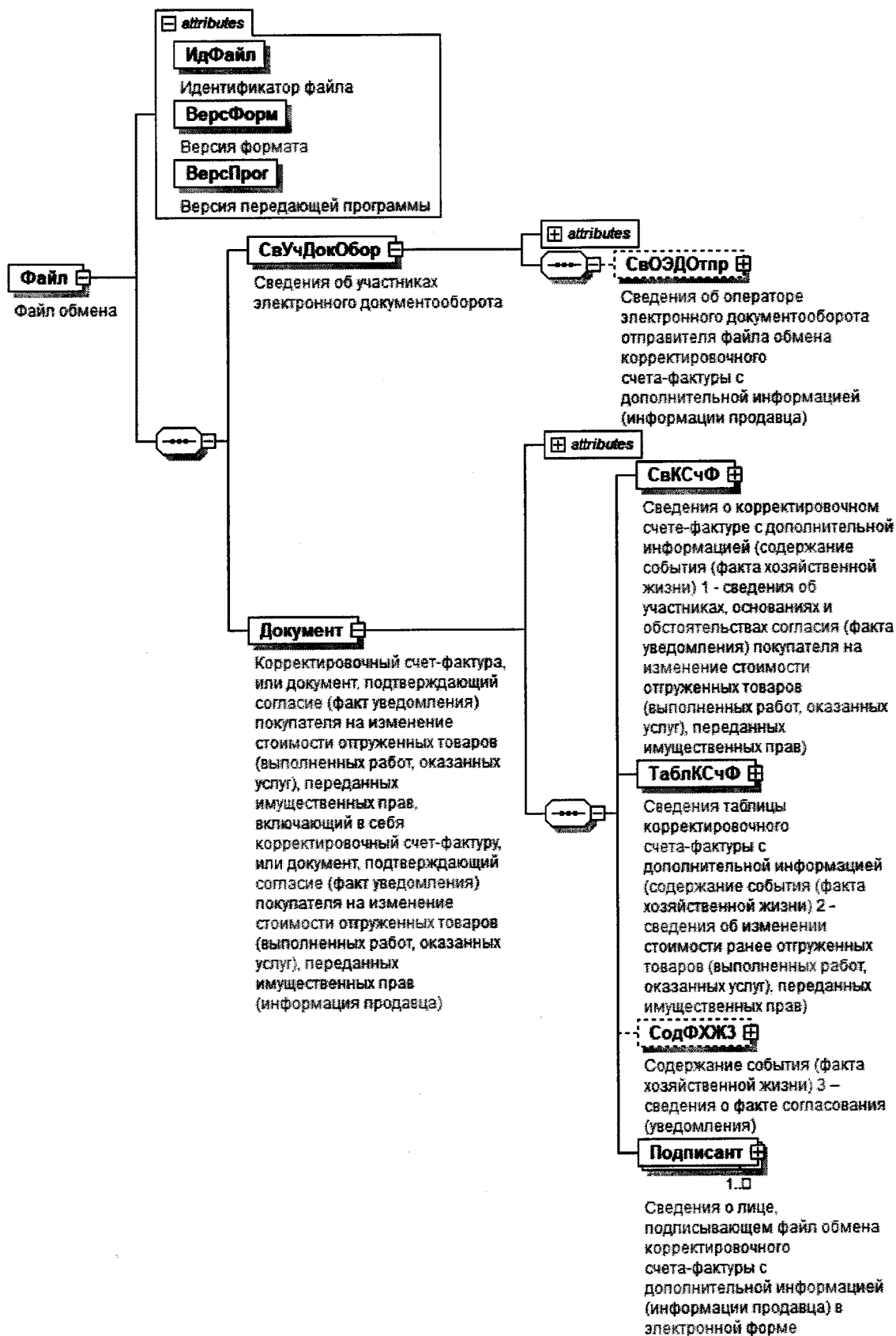


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 5.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	A	T(1-255)	O	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.01
Версия передающей программы	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Сведения об участниках электронного документооборота	СвУчДокОбор	C		O	Состав элемента представлен в таблице 5.2
Корректировочный счет-фактура, или документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающий в себя корректировочный счет-фактуру, или документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (информация продавца)	Документ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 5.4

Таблица 5.2

Сведения об участниках электронного документооборота (Св.Уч.Док.Обор)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор участника документооборота - отправителя файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)	ИдОтпр	A	T(4-46)	O	Значение элемента представляется в виде ИдОЭДОСФКодПрод(Пок), где: ИдОЭДОСФ - идентификатор оператора электронного оборота счетов-фактур и первичных документов (оператор ЭДО СФ) - символичный трехзначный код. При включении оператора ЭДО СФ в сеть доверенных операторов ЭДО СФ ФНС России идентификатор присваивается Федеральной налоговой службой; КодПрод(Пок) - код продавца (покупателя) - уникальный код участника, присваиваемый оператором ЭДО СФ, длина кода продавца (покупателя) не более 43 символов. При Функция=ДИС и направлении документа не через оператора ЭДО СФ ИдОтпр - глобальный уникальный идентификатор (GUID), однозначно идентифицирующий участника документооборота
Идентификатор участника документооборота, получателя файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)	ИдПол	A	T(4-46)	O	Значение элемента представляется в виде ИдОЭДОСФКодПрод(Пок), где: ИдОЭДОСФ - идентификатор оператора электронного оборота счетов-фактур и первичных документов (оператор ЭДО СФ) - символичный трехзначный код. При

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения об операторе электронного документооборота отправителя файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)	СвОЭДОтпр	С		Н	включении оператора ЭДО СФ в сеть доверенных операторов ЭДО СФ ФНС России идентификатор присваивается Федеральной налоговой службой; КодПрод(Пок) - код продавца (покупателя) - уникальный код участника, присваиваемый оператором ЭДО СФ, длина кода продавца (покупателя) не более 43 символов. При Функция=ДИС и направлении документа не через оператора ЭДО СФ ИдОтпр - глобальный уникальный идентификатор (GUID), однозначно идентифицирующий участника документооборота
					Состав элемента представлен в таблице 5.3. Обязателен при направлении документа через оператора ЭДО СФ

Таблица 5.3

Сведения об операторе электронного документооборота отправителя файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) (СвОЭДОтпр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование	НаимОрг	А	T(1-1000)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН	ИННЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
Идентификатор оператора электронного документооборота отправителя файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)	ИдЭДО	A	T(=3)	O	Идентификатор оператора ЭДО СФ, услугами которого пользуется покупатель (продавец), символичный трехзначный код. В значении идентификатора допускаются символы латинского алфавита A-Z, a-z, цифры 0-9, знаки «@», «.», «-». Значение идентификатора регистронезависимо. При включении оператора ЭДО СФ в сеть доверенных операторов ЭДО СФ ФНС России идентификатор присваивается Федеральной налоговой службой

Таблица 5.4

Корректировочный счет-фактура, или документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающий в себя корректировочный счет-фактуру, или документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (информация продавца) (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код документа по КНД	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 115133. Код по Классификатору налоговой документации (КНД)
Функция	Функция	A	T(3-7)	OK	Принимает значение: КСЧФ КСЧФДИС ДИС, где:

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					<p>КСЧФ - корректировочный счет-фактура, применяемый при расчетах по налогу на добавленную стоимость;</p> <p>КСЧФ/ДИС - корректировочный счет-фактура, применяемый при расчетах по налогу на добавленную стоимость, и документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав;</p> <p>ДИС - документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав</p>
<p>Наименование документа по событию (факту хозяйственной жизни)</p>	<p>ПоФактХЖ</p>	<p>А</p>	<p>Т(1-255)</p>	<p>Н</p>	<p>При Функция=КСЧФ не формируется. Формируется в случае оформления факта изменения финансового состояния хозяйствующего субъекта.</p> <p>При Функция=КСЧФ/ДИС или при Функция=ДИС принимает значение «Документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав»</p>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование документа, определенное организацией (согласованное сторонами сделки)	НаимДокОпр	А	Т(1-255)	Н	При Функция=КСЧФ не формируется. Формируется в случае оформления факта изменения финансового состояния хозяйствующего субъекта. При Функция=КСЧФДИС или при Функция=ДИС самостоятельно установленное наименование документа или «Документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав» (по умолчанию)
Дата формирования файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)	ДатаИнфПр	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Время формирования файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)	ВремИнфПр	А	Т(=8)	О	Типовой элемент <ВремяТип>. Время в формате ЧЧ.ММ.СС
Наименование экономического субъекта – составителя файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)	НаимЭконСубСост	А	Т(1-1000)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Основание, по которому экономический субъект является составителем файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)	ОснДоверОргСост	А	Т(1-120)	Н	Обязателен, если составитель информации продавца не является продавцом
Сведения о корректировочном счете-фактуре с дополнительной информацией (содержание события (факта хозяйственной жизни) 1 - сведения об участниках, основаниях и обстоятельствах согласия (факта уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав)	СвКСчФ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 5.5
Сведения таблицы корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (содержание события (факта хозяйственной жизни) 2 - сведения об изменении стоимости ранее отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав)	ТаблКСчФ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 5.11

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Содержание события (факта хозяйственной жизни) 3 – сведения о факте согласования (уведомления)	СодФХЖЗ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 5.19
Сведения о лице, подписывающем файл обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) в электронной форме	Подписант	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 5.20

Таблица 5.5

Сведения о корректировочном счете-фактуре с дополнительной информацией (содержание события (факта хозяйственной жизни) 1 - сведения об участниках, основаниях и обстоятельствах согласия (факта уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) (СвКСчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер корректировочного счета-фактуры (строка 1 корректировочного счета-фактуры) и (или) документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки	НомерКСчФ	А	T(1-1000)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата составления (выписки) корректировочного счета-фактуры (строка 1 корректировочного счета-фактуры) и (или) документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки	ДатаКСчФ	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Валюта: Код (строка 4 корректировочного счета-фактуры)	КодОКВ	А	Т(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКВТип> Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Счет-фактура, счет-фактура с дополнительной информацией, документ о передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав), в результате которой изменяется финансовое состояние передающей и принимающей стороны, к которому составлен корректировочный счет-фактура, корректировочный счет-фактура и документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки, документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки	СчФ	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 5.6

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Исправление корректировочного счета-фактуры (строка 1а корректировочного счета-фактуры), корректировочного счета-фактуры и документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки, изменения стоимости отгрузки, документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки	ИспрКСчФ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 5.8
Сведения о продавце (строки 2, 2а, 2б корректировочного счета-фактуры)	СвПрод	С		О	Типовой элемент <СвПродПокГип>. Состав элемента представлен в таблице 5.31
Сведения о покупателе (строки 3, 3а, 3б корректировочного счета-фактуры)	СвПокуп	С		О	Типовой элемент <СвПродПокГип>. Состав элемента представлен в таблице 5.31
Дополнительные сведения об участниках, основаниях и обстоятельствах согласия покупателя с изменением стоимости отгрузки	ДопСвФХЖ1	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 5.9
Информационное поле события (факта хозяйственной жизни) 1	ИнфПолФХЖ1	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 5.10

Таблица 5.6

Счет-фактура, счет-фактура с дополнительной информацией, документ о передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав), в результате которой изменяется финансовое состояние передающей и принимающей стороны, к которому составлен корректировочный счет-фактура, корректировочный счет-фактура и документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки, документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки (СчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер счета-фактуры (строка 16 счета-фактуры), счета-фактуры с дополнительной информацией, документа о передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав), в результате которой изменяется финансовое состояние передающей и принимающей стороны, к которому составлен корректировочный счет-фактура, корректировочный счет-фактура и документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки, документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки	НомерСчФ	A	T(1-1000)	O	
Дата составления (выписки) счета-фактуры (строка 16 корректировочного счета-фактуры), счета-фактуры с дополнительной информацией, документа о передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав), в результате которой	ДатаСчФ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
изменяется финансовое состояние передающей и принимающей стороны, к которому составлен корректировочный счет-фактура, корректировочный счет-фактура и документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки, документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки					
С учетом исправления счета-фактуры (строка 16 корректировочного счета-фактуры), счета-фактуры с дополнительной информацией, документа о передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав), в результате которой изменяется финансовое состояние передающей и принимающей стороны	ИспрСчФ	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 5.7

Таблица 5.7

С учетом исправления счета-фактуры (строка 16 корректировочного счета-фактуры), счета-фактуры с дополнительной информацией, документа о передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав), в результате которой изменяется финансовое состояние передающей и принимающей стороны (ИспрСчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Исправление: №	НомИспрСчФ	А	N(3)	О	НомИспрСчФ >= 1

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Исправление: Дата	ДатаИспрСчФ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 5.8

Исправление корректировочного счета-фактуры (строка 1а корректировочного счета-фактуры), корректировочного счета-фактуры и документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки, документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки (ИспрКСчФ)

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

Таблица 5.9

Дополнительные сведения об участниках, основаниях и обстоятельствах согласия покупателя с изменением стоимости отгрузки (ДопСвФХЖ1)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор государственного контракта	ИдГосКон	A	T(20-25)	H	Обязателен при наличии государственного контракта на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), договора (соглашения) о предоставлении из федерального бюджета юридическому лицу субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Валюта: Наименование	НаимОКВ	A	T(1-100)	НК	Наименование согласно Общероссийскому классификатору валют. Формируется согласно значению <КодОКВ>
Курс валюты	КурсВал	A	N(10.4)	H	

Таблица 5.10

Информационное поле события (факта хозяйственной жизни) 1 (ИнфПолФХЖ1)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла информационного поля	ИдФайлИнфПол	A	T(=36)	H	GUID. Указывается идентификатор файла, связанного со сведениями данного электронного документа
Текстовая информация	ТекстИнф	C		HM	Типовой элемент <ТекстИнфТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.40

Таблица 5.11

Сведения таблицы корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (содержание события (факта хозяйственной жизни) 2 - сведения об изменении стоимости ранее отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) (ТаблКСЧФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о товаре (работе, услуге), имущественном праве	СведТов	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 5.12

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Реквизиты строки «Всего увеличение» (сумма строк (В) по графам 5, 8 и 9 корректировочного счета-фактуры)	ВсегоУвел	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 5.17 Обязателен при отсутствии ВсегоУм
Реквизиты строки «Всего уменьшение» (сумма строк (Г) по графам 5, 8 и 9 корректировочного счета-фактуры)	ВсегоУм	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 5.18 Обязателен при отсутствии ВсегоУвел

Таблица 5.12

Сведения о товаре (работе, услуге), имущественном праве (СведГов)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер строки таблицы	НомСтр	А	N(6)	О	
Порядковый номер товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права в счете-фактуре, в счете-фактуре с дополнительной информацией, в документе о передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав), в результате которой изменяется финансовое состояние передающей и принимающей стороны, к которому составлен корректировочный счет-фактура, корректировочный счет-фактура и	ПорНомГовВСЧФ	А	N(6)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки, документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки					
Наименование отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (графа 1 корректировочного счета-фактуры)	НаимТов	A	T(1-1000)	H	Элемент обязателен при отсутствии ХарактерТов и АртикулТов и КодТов
Код единицы измерения, до изменения (графа 2, строка А корректировочного счета-фактуры)	ОКЕИ_ТовДо	A	T(3-4)	НК	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Повторяет значение, указанное в графе 2 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура
Код единицы измерения после изменения (графа 2, строка Б корректировочного счета-фактуры)	ОКЕИ_ТовПосле	A	T(3-4)	НК	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Код по Общероссийскому классификатору единиц измерения
Количество (объем) до изменения (графа 3, строка А корректировочного счета-фактуры)	КолТовДо	A	N(26.11)	H	КолТовДо >0. Повторяет значение, указанное в графе 3 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура
Количество (объем) после изменения (графа 3, строка Б корректировочного счета-фактуры)	КолТовПосле	A	N(26.11)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Цена (тариф) за единицу измерения, до изменения (графа 4, строка А корректировочного счета-фактуры)	ЦенаТовДо	А	N(26.11)	Н	Повторяет значение, указанное в графе 4 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура
Цена (тариф) за единицу измерения, после изменения (графа 4, строка Б корректировочного счета-фактуры)	ЦенаТовПосле	А	N(26.11)	Н	
Налоговая ставка до изменения (графа 7, строка А корректировочного счета-фактуры)	НалСтДо	А	T(1-35)	ОК	Повторяет значение, указанное в графе 7 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура. Принимает значение: 0% 10% 18% 20% 10/110 18/118 20/120 без НДС НДС исчисляется налоговым агентом
Налоговая ставка после изменения (графа 7, строка Б корректировочного счета-фактуры)	НалСтПосле	А	T(1-35)	ОК	Принимает значение: 0% 10% 18% 20% 10/110 18/118 20/120 без НДС НДС исчисляется налоговым агентом
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего (графа 5 корректировочного счета-фактуры)	СтТовБезНДС	С		Н	Типовой элемент <СтоимТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.37
В том числе сумма акциза, до изменения (графа 6, строка А корректировочного счета-фактуры)	АкцизДо	С		О	Типовой элемент <СумАкцизТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.38. Повторяет значение, указанное в графе 6 счета-фактуры, к которому

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					составляется корректировочный счет-фактура
В том числе сумма акциза после изменения (графа 6, строка Б корректировочного счета-фактуры)	АкцизПосле	С		О	Типовой элемент <СумАкцизТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.38
В том числе сумма акциза, увеличение (уменьшение) (графа 6, строки В, Г корректировочного счета-фактуры)	АкцизРазн	С		Н	Типовой элемент <РазнСумНалТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.27
Сумма налога до изменения (графа 8, строка А корректировочного счета-фактуры)	СумНалДо	С		Н	Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.39 Повторяет значение, указанное в графе 8 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура
Сумма налога после изменения (графа 8, строка Б корректировочного счета-фактуры)	СумНалПосле	С		НУ	Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.39 Обязателен при НалСтДо не = «НДС исчисляется налоговым агентом»
Сумма налога, увеличение (уменьшение) (графа 8, строки В, Г корректировочного счета-фактуры)	СумНалРазн	С		НУ	Типовой элемент <РазнСумНалТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.27 Обязателен при НалСтДо не = «НДС исчисляется налоговым агентом»

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего (графа 9 корректировочного счета-фактуры)	СтТовУчНал	С		Н	Типовой элемент <СтоимТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.37
Информационное поле события (факта хозяйственной жизни) 2	ИнфПолФХЖ2	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 5.13
Дополнительные сведения о товаре (работе, услуге), имущественном праве	ДопСведТов	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 5.14
Сведения о товаре, подлежащем прослеживаемости	СведПрослеж	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 5.15
Номер средства идентификации товаров до изменения	НомСредИдентТовДо	С		НМ	Типовой элемент <НомСредИдТовТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.28 Обязателен для товаров, включенных в систему маркировки, в случае изменения стоимости договора в связи с изменением цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер средства идентификации товаров после изменения	НомСредИдентГовПосле	С		НМ	Типовой элемент <НомСредИдГовТип> Состав элемента представлен в таблице 5.28. Обязателен для товаров, включенных в систему маркировки, в случае изменения стоимости договора в связи с изменением цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров

Таблица 5.13

Информационное поле события (факта хозяйственной жизни) 2 (ИнфПолФХЖ2)

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(1-2000)	О	

Таблица 5.14

Дополнительные сведения о товаре (работе, услуге), имущественном праве (ДопСведТов)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Характеристика/описание товара (в том числе графа 1 корректировочного счета-фактуры)	ХарактерТов	А	T(1-1000)	Н	Обязателен при отсутствии НаимТов и, КодТов и АртикулТов.
Сорт товара	СортТов	А	T(1-10)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Артикул товара (в том числе графа 1 корректировочного счета-фактуры)	АртикулТов	A	T(1-50)	H	Обязателен при отсутствии НаимТов и ХарактерТов и КодТов
Код товара (в том числе графа 1 корректировочного счета-фактуры)	КодТов	A	T(1-100)	H	Обязателен при отсутствии НаимТов и ХарактерТов и АртикулТов
Наименование единицы измерения (условное обозначение национальное, графа 2а, строка А корректировочного счета-фактуры)	НаимЕдИзмДо	A	T(1-255)	HK	Обязателен при наличии ОКЕИ_ТовДо. Принимает значение, указанное в графе 2а счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура
Наименование единицы измерения (условное обозначение национальное, графа 2а, строка Б корректировочного счета-фактуры)	НаимЕдИзмПосле	A	T(1-255)	HK	Обязателен при наличии ОКЕИ_ТовПосле. Принимает значение, указанное в графе 2а счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура
Код вида товара	КодВидТов	A	T(=10)	HK	Принимает значение согласно Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД). Для указания данных в отношении товаров, вывезенных за пределы территории Российской Федерации на территорию государства-члена Евразийского экономического союза при функции =КСЧФ или Функция=КСЧФДИС

Таблица 5.15

Сведения о товаре, подлежащем прослеживаемости (СведПрослеж)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Регистрационный номер партии товаров	НомГовПрослеж	A	T(1-29)	O	
Единица количественного учета товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости	ЕдИзмПрослеж	A	T(3-4)	OK	Типовой элемент <ОКЕИТип>
Дополнительный показатель для идентификации товаров, подлежащих прослеживаемости	ДопПрослеж	A	T(1-255)	H	
Изменения в количестве товара в единицах измерения прослеживаемого товара	ИзмКолЕдПТ	C		H	Состав элемента представлен в таблице 5.16

Таблица 5.16

Изменения в количестве товара в единицах измерения прослеживаемого товара (ИзмКолЕдПТ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Количество товара в единицах измерения прослеживаемого товара до изменения	КолГовЕдПТДо	A	N(26.11)	O	
Количество товара в единицах измерения прослеживаемого товара после изменения	КолГовЕдПТПосле	A	N(26.11)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Количество товара в единицах измерения прослеживаемого товара, увеличение	КолТовЕдПТУвел	П	N(26.11)	О	
Количество товара в единицах измерения прослеживаемого товара, уменьшение	КолТовЕдПТУм	П	N(26.11)	О	

Таблица 5.17

Реquisite строки «Всего увеличение» (сумма строк (В) по графам 5, 8 и 9 корректировочного счета-фактуры) (ВсегоУвел)

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 корректировочного счета-фактуры)	СтТовБезНДСВсего	А	N(19.2)	О	
Всего увеличение, стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего (строка «Всего увеличение»)/графа 9 корректировочного счета-фактуры)	СтТовУчНалВсего	А	N(19.2)	Н	Обязателен, кроме случая, когда все элементы НалСтДо из множественной таблицы 5.11 = «НДС исчисляется налоговым агентом». При определении налоговой базы налогоплательщиками - покупателями товаров, перечисленных в пункте 8 статьи 161 НК РФ, продавцами может указываться «0» (ноль) (визуализируется как прочерк),

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Всего увеличение, сумма налога (строка «Всего увеличение»/ графа 8 корректировочного счета-фактуры)	СумНал	С		Н	если иное не предусмотрено правилами заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными Постановлением № 1137 Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.39 Обязателен, кроме случая, когда все элементы НалСтДо из множественной таблицы 5.11 = «НДС исчисляется налоговым агентом»

Таблица 5.18

Реквизиты строки «Всего уменьшение» (сумма строк (Г) по графам 5, 8 и 9 корректировочного счета-фактуры) (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 корректировочного счета-фактуры)	СтТовБезНДСВсего	А	N(19.2)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Всего уменьшение, стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, с налогом - всего (строка «Всего уменьшение»/графа 9 корректировочного счета-фактуры)	СтТовУчНалВсего	А	N(19.2)	Н	Обязателен кроме случая, когда все элементы НалСтДо из множественной таблицы 5.11 = «НДС исчисляется налоговым агентом». При определении налоговой базы налоговыми агентами - покупателями (получателями) товаров, перечисленных в пункте 8 статьи 161 НК РФ, продавцами может указываться «0» (ноль) (визуализируется как прочерк), если иное не предусмотрено правилами заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными Постановлением № 1137
Всего уменьшение, сумма налога (строка «Всего уменьшение»/ графа 8 корректировочного счета-фактуры)	СумНал	С		Н	Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.39 Обязателен кроме случая, когда все элементы НалСтДо из множественной таблицы 5.11 = «НДС исчисляется налоговым агентом»

Таблица 5.19

Содержание события (факта хозяйственной жизни) 3 – сведения о факте согласования (уведомления) (СодФХЖЗ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Иные сведения об изменении стоимости	ИныеСвИзмСтоим	A	T(1-2000)	H	
Содержание операции	СодОпер	A	T(1-255)	O	Содержание действий. Указывается «Предлагаю изменить стоимость», или «Уведомляю об изменении стоимости», или иное
Дата направления на согласование (дата уведомления)	ДатаНапр	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Обязателен, если дата направления на согласование (дата уведомления) не совпадает с ДатаКСчФ
Реквизиты передаточных (отгрузочных) документов, к которым относится корректировка	ПередатДокум	C		OM	Типовой элемент <ДокумТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.29
Реквизиты документов, являющихся основанием корректировки	ДокумОснКор	C		OM	Типовой элемент <ДокумТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.29

Таблица 5.20

Сведения о лице, подписывающем файл обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) в электронной форме (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Область полномочий	ОблПолн	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 3 6, где:

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Статус	Статус	A	T(=1)	OK	0 – лицо, ответственное за подписание счетов-фактур; 3 – лицо, ответственное за оформление свершившегося события; 6 – лицо, ответственное за оформление свершившегося события и за подписание счетов-фактур Принимает значение: 1 2 3 4, где: 1 – работник организации - продавца товаров (работ, услуг, имущественных прав); 2 – работник организации - составителя информации продавца; 3 – работник иной уполномоченной организации; 4 – уполномоченное физическое лицо, в том числе индивидуальный предприниматель
Основание полномочий (доверия)	ОснПолн	A	T(1-255)	O	Для Статус=1 или Статус=2 или Статус=3 указываются «Должностные обязанности» по умолчанию или иные основания полномочий (доверия). Для Статус=4 указываются основания полномочий (доверия)
Основание полномочий (доверия) организации	ОснПолнОрг	A	T(1-255)	H	Обязателен для Статус=3. Указываются основания полномочий (доверия) организации

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Физическое лицо	ФЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 5.21
Индивидуальный предприниматель	ИП	С		О	Типовой элемент <СвИПТип>.
Представитель юридического лица	ЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 5.30 Состав элемента представлен в таблице 5.22

Таблица 5.21

Физическое лицо (ФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Реквизиты свидетельства о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя физического лица, выдавшего физическому лицу доверенность на подписание корректировочного счета-фактуры	ГосРегИППодп	А	T(1-100)	Н	Обязателен для подписанта корректировочного счета-фактуры в случае выставления корректировочного счета-фактуры индивидуальным предпринимателем, когда корректировочный счет-фактура подписывается физическим лицом (в том числе индивидуальным предпринимателем), уполномоченным доверенностью от имени индивидуального предпринимателя
ИНН	ИННФЛ	А	T(=12)	Н	Типовой элемент <ИННФЛТип>. Обязателен для подписанта при наличии в сертификате ключа проверки электронной подписи

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Иные сведения, идентифицирующие физическое лицо	ИныеСвед	A	T(1-255)	H	
Фамилия, имя, отчество	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.41

Таблица 5.22

Представитель юридического лица (ЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Реквизиты свидетельства о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя физического лица, выдавшего физическому лицу доверенность на подписание корректировочного счета-фактуры	ГосРегИППодп	A	T(1-100)	H	Обязателен для подписанта корректировочного счета-фактуры в случае выставления корректировочного счета-фактуры индивидуальным предпринимателем, когда корректировочный счет-фактура подписывается работником организации, уполномоченной доверенностью от имени индивидуального предпринимателя
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
Наименование	НаимОрг	A	T(1-1000)	H	
Должность	Должн	A	T(1-128)	O	
Иные сведения, идентифицирующие физическое лицо	ИныеСвед	A	T(1-255)	H	

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

Таблица 5.24

Информация об адресе, в том числе об адресе за пределами территории Российской Федерации (АдрИнФТип)

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>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским Классификатором стран мира
Адрес	АдрТекст	A	T(1-1000)	O	

Таблица 5.25

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	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 5.26

Контактные данные (КонтактТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер контактного телефона/факс	Тлф	A	T(1-255)	H	
Адрес электронной почты	ЭлПочта	A	T(1-255)	H	

Таблица 5.27

Сумма налога: увеличение или уменьшение (РазнСумНалТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма - увеличение (строка В корректировочного счета-фактуры)	СумУвел	П	N(19.2)	O	СумУвел> 0
Сумма - уменьшение (строка Г корректировочного счета-фактуры)	СумУм	П	N(19.2)	O	СумУм> 0

Таблица 5.28

Номер средства идентификации товаров (НомСредИдТовТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Уникальный идентификатор транспортной упаковки	ИдентТрансУпак	A	T(1-255)	H	Например, SSCC. Обязателен при отсутствии КИЗ и НомУпак
Контрольный идентификационный знак	КИЗ	П	T(1-255)	HM	Обязателен при отсутствии ИдентТрансУпак и НомУпак

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Уникальный идентификатор вторичной (потребительской)/третичной (заводской, транспортной) упаковки	НомУпак	П	T(1-255)	НМ	Обязателен при отсутствии КИЗ и ИдентГрансУпак

Таблица 5.29

Реквизиты документов - оснований (ДокумТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование документа - основания	НаимОсн	А	T(1-255)	О	При отсутствии указывается «Без документа-основания»
Номер документа - основания	НомОсн	А	T(1-255)	Н	
Дата документа - основания	ДатаОсн	А	T(=10)	Н	Типовой элемент <ДатаТип>. Обязателен при НаимОсн, отличным от значения «Без документа-основания»
Дополнительные сведения	ДопСвОсн	А	T(1-1000)	Н	
Идентификатор файла основания	ИдФайлОсн	А	T(1-255)	Н	

Таблица 5.30

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СвИПТип)

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>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Реквизиты свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя	СвГосРегИП	A	T(1-100)	H	Элемент обязателен для случаев подписания корректировочного счета-фактуры непосредственно продавцом
Иные сведения, идентифицирующие физическое лицо	ИныеСвед	A	T(1-255)	H	
Фамилия, имя, отчество	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.41

Таблица 5.31

Сведения о продавце (покупателе) (СвПродПокТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код ОКПО	ОКПО	A	T(1-10)	HK	В соответствии с Общероссийским классификатором предприятий и организаций
Структурное подразделение	СтруктПодр	A	T(1-1000)	H	
Информация для участника документооборота	Инф/ДляУчаст	A	T(1-255)	H	Информация, позволяющая получающему документ участнику документооборота обеспечить его эффективную обработку, например, сведения для автоматизированного определения у участника конкретного получателя документа

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 таблице 5.32
Адрес	Адрес	С		Н	Типовой элемент <АдресТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.23
Контактные сведения	Контакт	С		Н	Типовой элемент <КонтактТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.26
Банковские реквизиты	БанкРекв	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 5.35

Таблица 5.32

Идентификационные сведения (ИдСв)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения об индивидуальном предпринимателе	СвИП	С		О	Типовой элемент <СвИПТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.30
Сведения о юридическом лице, состоящем на учете в налоговых органах	СвЮЛУч	С		О	Состав элемента представлен в таблице 5.33
Сведения об иностранном лице, не состоящем на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика	СвИнНеУч	С		О	Состав элемента представлен в таблице 5.34

Сведения о юридическом лице, состоящем на учете в налоговых органах (СвЮЛУч)

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

Сведения об иностранном лице, не состоящем на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика (СвИнНеУч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование	НаимОрг	A	T(1-1000)	O	
Идентификатор юридического лица	Идентиф	A	T(1-255)	H	Информация для автоматизированной обработки
Иные сведения, идентифицирующие юридическое лицо	ИныеСвед	A	T(1-255)	H	В частности, может быть указана страна при отсутствии КодСтр

Банковские реквизиты (БанкРекв)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер банковского счета	НомерСчета	A	T(1-20)	H	
Сведения о банке	СвБанк	C		H	Состав элемента представлен в таблице 5.36

Таблица 5.36

Сведения о банке (СвБанк)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование банка	НаимБанк	A	T(1-1000)	H	
Банковский идентификационный код (БИК)	БИК	A	T(=9)	НК	Типовой элемент <БИКТип> В соответствии со «Справочником БИК РФ»
Корреспондентский счет банка	КорСчет	A	T(1-20)	H	

Таблица 5.37

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 корректировочного счета-фактуры)	СтоимДоИзм	A	N(19;2)	H	При заполнении графы 5 корректировочного счета-фактуры принимает значение, указанное в графе 5 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура. При заполнении графы 9 корректировочного счета-фактуры принимает значение, указанное в графе 9 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Стоимость после изменения (строка Б корректировочного счета-фактуры)	СтоимПоследИзм	А	N(19.2)	Н	Для Функция=КСЧФ или Функция=КСЧФДИС при заполнении графы 5 корректировочного счета-фактуры (для элемента СтГовБезНДС из таблицы 5.12) обязательен. Для Функция=КСЧФ или Функция=КСЧФДИС при заполнении графы 9 корректировочного счета-фактуры (для элемента СтГовУчНал из таблицы 5.12) обязательен при НалСтДо не = «НДС исчисляется налоговым агентом». Для Функция=ДИС обязательно при наличии СтоймДоИзм

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Стоимость - увеличение (строка В корректировочного счета-фактуры)	СтоимУвел	А	N(19.2)	Н	<p>СтоимУвел>0. При наличии СтоимУм не формируется. Для Функция=КСЧФ или Функция=КСЧФДИС при заполнении графы 5 корректировочного счета-фактуры (для элемента СтТовБезНДС из таблицы 5.12) обязателен при отсутствии СтоимУм. Для Функция=КСЧФ или Функция=КСЧФДИС при заполнении графы 9 корректировочного счета-фактуры (для элемента СтТовУчНал из таблицы 5.12) обязателен при отсутствии СтоимУм и при НалСтДо соответствующего элемента из таблицы 5.12 не = «НДС исчисляется налоговым агентом»</p>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Стоимость - уменьшение (строка Г корректировочного счета-фактуры)	СтоимУм	A	N(19.2)	H	СтоимУм>0. При наличии СтоимУвел не формируется. Для Функция=КСЧФ или Функция=КСЧФДИС при заполнении графы 5 корректировочного счета-фактуры (для элемента СтТовБезНДС из таблицы 5.12) обязателен при отсутствии СтоимУвел. Для Функция=КСЧФ или Функция=КСЧФДИС при заполнении графы 9 корректировочного счета-фактуры (для элемента СтТовУчНал из таблицы 5.12) обязателен при отсутствии СтоимУвел и при НалСтДо соответствующего элемента из таблицы 5.12 не = «НДС исчисляется налоговым агентом»

Таблица 5.38

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)	O	
Без акциза	БезАкциз	П	T(=10)	OK	Принимает значение: без акциза

Таблица 5.39

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)	0	Сум НДС >=0. Значение показателя «0» (ноль) (визуализируется как прочерк) может указываться продавцами при определении налоговой базы налогоплательщиками - покупателями (получателями) товаров, перечисленных в пункте 8 статьи 161 НК РФ, если иное не предусмотрено правилами заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными Постановлением № 1137
Без НДС	БезНДС	П	T(1-7)	0	Принимает значение: без НДС

Таблица 5.40

Текстовая информация (ТекстИнфТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор	Идентиф	A	T(1-50)	0	
Значение	Значен	A	T(1-2000)	0	

Таблица 5.41

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	

III. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА ИНФОРМАЦИИ ПОКУПАТЕЛЯ

6. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T – префикс, принимающий значение ON_NKORSCHFDOPPOK в общем случае или значение ON_NKORSCHFDOPPOKXXXX (где XXXX формируется в случае, если действующим законодательством Российской Федерации предусмотрено использование настоящего формата в целях контроля за движением товара; принимает значение «PROS» - для товаров, подлежащих прослеживаемости; «MARK» - для товаров, подлежащих маркировке);

A – идентификатор получателя файла обмена информации покупателя, где идентификатор получателя совпадает с идентификатором участника электронного документооборота в рамках обмена счетами-фактурами и первичными учетными документами по телекоммуникационным каналам связи;

O – идентификатор отправителя файла обмена информации покупателя, где идентификатор отправителя совпадает с идентификатором участника электронного документооборота в рамках обмена счетами-фактурами и первичными учетными документами по телекоммуникационным каналам связи;

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

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

Расширение имени файла - xml. Расширение имени файла обмена может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

`<?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?>`

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

ON_NKORSCHFDOPPOK_1_996_04_05_01_xx, где ***xx*** – номер версии схемы. Выпуск новой (-ых) версии (-ий) схемы возможен при условии их не противоречия требованиям данного документа (например, в части уточнения текста наименования отдельных элементов, дополнительной информации, увеличения количества знаков в формате элемента).

Расширение имени файла – xsd.

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

7. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 2 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 7.1-7.14 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 элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: Т – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(n-k) или Т(=k), где: n – минимальное количество знаков, k – максимальное количество знаков, символ «-» – разделитель, символ «=» означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид Т(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(n-).

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

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, например, элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарию и тому подобное), 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» или «ОКМ»;

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

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря и тому подобное), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобное) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобное) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

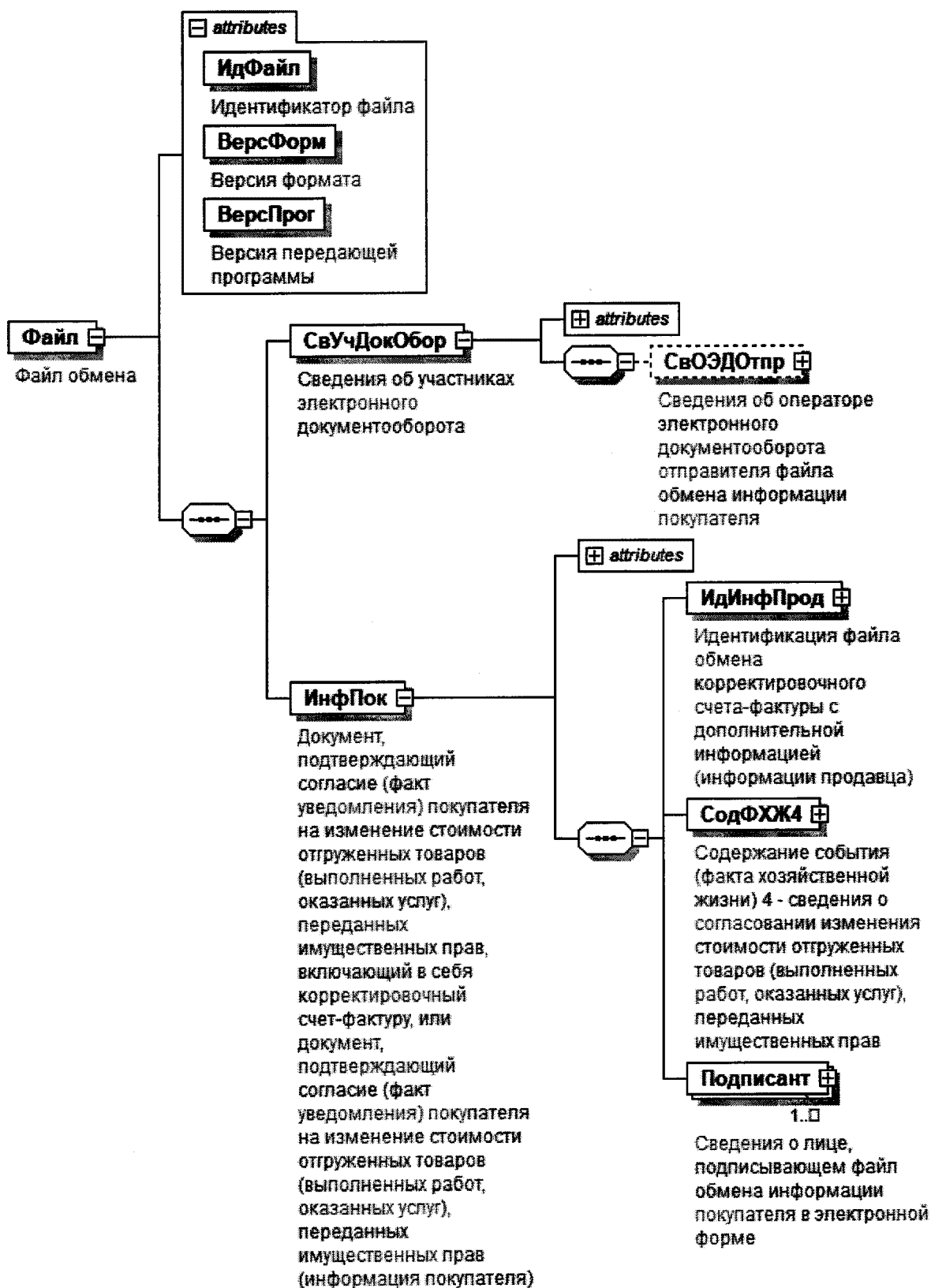


Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 7.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	A	T(1-255)	0	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	0	Принимает значение: 5.01
Версия передающей программы	ВерсПрог	A	T(1-40)	0	
Сведения об участниках электронного документооборота	СвУчДокОбор	C		0	Состав элемента представлен в таблице 7.2
Документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающий в себя корректировочный счет-фактуру, или документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (информация покупателя)	ИнфПок	C		0	Состав элемента представлен в таблице 7.4

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 - отправителя файла обмена информации покупателя	ИдОтпр	A	T(4-46)	O	Значение элемента представляется в виде ИдОЭДОСФКодПрод(Пок), где: ИдОЭДОСФ - идентификатор оператора электронного оборота счетов-фактур и первичных документов (оператор ЭДО СФ) - символичный трехзначный код. При включении оператора ЭДО СФ в сеть доверенных операторов ЭДО СФ ФНС России идентификатор присваивается Федеральной налоговой службой; КодПрод(Пок) - код продавца (покупателя) - уникальный код участника, присваиваемый оператором ЭДО СФ, длина кода продавца (покупателя) не более 43 символов. При Функция=ДИС и направлении документа не через оператора ЭДО СФ ИдОтпр - глобальный уникальный идентификатор (GUID), однозначно идентифицирующий участника документооборота
Идентификатор участника документооборота - получателя файла обмена информации покупателя	ИдПол	A	T(4-46)	O	Значение элемента представляется в виде ИдОЭДОСФКодПрод(Пок), где: ИдОЭДОСФ - идентификатор оператора электронного оборота счетов-фактур и первичных документов (оператор ЭДО СФ) - символичный трехзначный код. При включении оператора ЭДО СФ в сеть доверенных операторов ЭДО СФ ФНС России идентификатор присваивается

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					Федеральной налоговой службой; КодПрод(Пок) - код продавца (покупателя) - уникальный код участника, присваиваемый оператором ЭДО СФ, длина кода продавца (покупателя) не более 43 символов. При Функция=ДИС и направлении документа не через оператора ЭДО СФ ИдПол - глобальный уникальный идентификатор (GUID), однозначно идентифицирующий участника документооборота
Сведения об операторе электронного документооборота отправителя файла обмена информации покупателя	СВОЭДОпр	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 7.3. Элемент обязателен при направлении документа через оператора ЭДО СФ

Таблица 7.3

Сведения об операторе электронного документооборота отправителя файла обмена информации покупателя (СВОЭДОпр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование	НаимОрг	А	T(1-1000)	О	
ИНН	ИННОЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННОЛТип>
Идентификатор оператора электронного документооборота отправителя файла обмена информации покупателя	ИдЭДО	А	T(=3)	О	Идентификатор оператора ЭДО СФ, услугами которого пользуется покупатель (продавец), символичный трехзначный код. В значении идентификатора допускаются символы латинского алфавита A-Z, a-z, цифры 0-9, знаки «@», «-», «-». Значение идентификатора регистронезависимо. При включении оператора ЭДО СФ в сеть

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					доверенных операторов ЭДО СФ ФНС России идентификатор присваивается Федеральной налоговой службой

Таблица 7.4

Документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающий в себя корректировочный счет-фактуру, или документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (информация покупателя) (ИнфПок)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы по КНД	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1115134. Код по Классификатору налоговой документации (КНД)
Дата формирования файла обмена информации покупателя	ДатаИнфПок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>
Время формирования файла обмена информации покупателя	ВремИнфПок	A	T(=8)	O	Типовой элемент <ВремяТип>
Наименование экономического субъекта – составителя файла обмена информации покупателя	НаимЭконСубСост	A	T(1-1000)	O	
Основание, по которому экономический субъект является составителем файла обмена информации покупателя	ОснДоверОргСост	A	T(1-120)	H	Элемент обязателен, если составитель информации продавца не является продавцом
Идентификация файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)	ИдИнфПрод	C		O	Состав элемента представлен в таблице 7.5

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Содержание события (факта хозяйственной жизни) 4 - сведения о согласовании изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав	СодФХЖ4	С		О	Состав элемента представлен в таблице 7.6
Сведения о лице, подписывающем файл обмена информации покупателя в электронной форме	Подписант	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 7.10

Таблица 7.5

Идентификация файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) (ИдИнфПрод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)	ИдФайлИнфПр	А	T(1-255)	О	Содержит (повторяет) имя файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) (без расширения)
Дата формирования файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)	ДатаФайлИнфПр	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Указывается (повторяет) значение ДатаИнфПр, указанное в файле обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)
Время формирования файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией	ВремФайлИнфПр	А	T(=8)	О	Типовой элемент <ВремяТип>. Указывается (повторяет) значение ВремИнфПр, указанное в файле обмена корректировочного счета-фактуры с

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
информацией (информации продавца)					дополнительной информацией (информации продавца)
Электронная подпись файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)	ЭП	П	T(1-)	ОМ	Представляется в кодировке Base64

Таблица 7.6

Содержание события (факта хозяйственной жизни) 4 - сведения о согласовании изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (СодФХЖ4)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование документа, согласованное сторонами сделки	НаимДокОпрПр	А	T(1-255)	О	Наименование поступившего на подпись документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки. Указывается (повторяет) значение НаимДокОпр, указанное в файле обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)
Функция	ФункцияПр	А	T(3-7)	О	Указывается (повторяет) значение Функция, указанное в файле обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)
Номер корректировочного счета-фактуры и документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки или документа	НомДокИнфПр	А	T(1-1000)	Н	Номер поступившего на подпись документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки. Указывается (повторяет) значение НомерКСчФ,

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки					указанное в файле обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)
Дата составления (выписки) корректировочного счета-фактуры и документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки или документа о согласии на изменение стоимости отгрузки	ДатаДокИнфПр	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата поступившего на подпись документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки. Указывается (повторяет) значение ДатаКСчФ, указанное в файле обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)
Сведения о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки	СвСоглас	C		O	Состав элемента представлен в таблице 7.7
Информационное поле факта хозяйственной жизни (4)	ИнфПолФХЖ4	C		H	Состав элемента представлен в таблице 7.8

Таблица 7.7

Сведения о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки (СвСоглас)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Содержание операции	СодОпер	A	T(1-255)	O	Содержание действий. Указывается «С изменением стоимости согласен», или «Уведомление об изменении стоимости принято к учету», или другое
Дата согласования (согласия)	ДатаСоглас	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Обязателен, если дата согласования не совпадает со значением ДатаНапр, указанным в файле обмена

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)

Таблица 7.8

Информационное поле факта хозяйственной жизни (4) (ИнфПолФХЖ4)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла информационного поля	ИдФайлИнфПол	A	T(=36)	H	GUID. Указывается идентификатор файла, связанного со сведениями данного электронного документа
Текстовая информация	ТекстИнф	C		HM	Состав элемента представлен в таблице 7.9

Таблица 7.9

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(1-2000)	O	

Сведения о лице, подписывающем файл обмена информации покупателя в электронной форме (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование элемента (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Область полномочий	ОблПолн	A	T(1-2)	OK	Принимает значение: 0 3 6 29, где: 0 - лицо, ответственное за подписание счетов-фактур; 3 - лицо, ответственное за оформление свершившегося события; 6 - лицо, ответственное за оформление свершившегося события и за подписание счетов-фактур; 29 - лицо с иными полномочиями
Статус	Статус	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 3 4 5 6, где: 3 - работник иной уполномоченной организации; 4 - уполномоченное физическое лицо, в том числе индивидуальный предприниматель; 5 - работник организации – покупателя; 6 - работник организации – составителя информации покупателя
Основание полномочий (доверия)	ОснПолн	A	T(1-255)	O	Для Статус=3 или Статус=5 или Статус=6 указываются «Должностные обязанности» по умолчанию или иные основания полномочий (доверия). Для Статус=4 указываются основания полномочий (доверия). При ОблПолн=29 также может быть указана область полномочий
Основание полномочий (доверия) организации	ОснПолнОрг	A	T(1-255)	H	Обязателен для Статус=3. Указываются основания полномочий (доверия) организации

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Физическое лицо	ФЛ	С		О	Типовой элемент <СвФЛТип>. Состав элемента представлен в таблице 7.13
Индивидуальный предприниматель	ИП	С		О	Типовой элемент <СвИПТип>. Состав элемента представлен в таблице 7.12
Представитель юридического лица	ЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 7.11

Таблица 7.11

Представитель юридического лица (ЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
Наименование	НаимОрг	А	T(1-1000)	Н	
Должность	Должн	А	T(1-128)	О	
Иные сведения, идентифицирующие физическое лицо	ИныеСвед	А	T(1-255)	Н	
Фамилия, имя, отчество	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 7.14

Таблица 7.12

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СвИПТип)

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 физического лица в качестве	СвГосРегИП	А	T(1-100)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
индивидуального предпринимателя					
Иные сведения, идентифицирующие физическое лицо	ИныеСвед	A	T(1-255)	H	
Фамилия, имя, отчество	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 7.14

Таблица 7.13

Сведения о физическом лице (СвФЛТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН	ИННФЛ	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип>. Обязателен для подписанта при наличии в сертификате ключа проверки электронной подписи
Иные сведения, идентифицирующие физическое лицо	ИныеСвед	A	T(1-255)	H	
Фамилия, имя, отчество	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 7.14

Таблица 7.14

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	

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