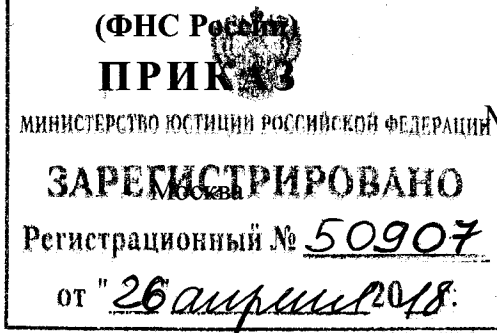




МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

« 06 » 04 2018 г.



№ ММВ-7-6/196@

О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы
от 04.03.2015 № ММВ-7-6/93@

В соответствии с пунктом 9 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2018, № 9, ст. 1291), 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; 2017, № 35, ст. 5354) и согласно пункту 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2017, № 40, ст. 5847), приказываю:

1. Внести в приложения, утвержденные приказом Федеральной налоговой службы от 04.03.2015 № ММВ-7-6/93@ «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» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31.03.2015, регистрационный номер 36641) (далее – Приказ) с изменениями, внесенными приказом ФНС России от 24.03.2016 № ММВ-7-15/155@ «Об утверждении формата счета-фактуры и формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру, в электронной форме» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21.04.2016, регистрационный номер 41888) и приказом ФНС России 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), следующие изменения:

1.1. Приложение № 3 к Приказу «Формат журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме» изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

1.2. В приложение № 4 к Приказу «Формат книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме» внести изменения согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

1.3. В приложение № 5 к Приказу «Формат дополнительного листа книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме» внести изменения согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

1.4. В приложение № 6 к Приказу «Формат книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме» внести изменения согласно приложению № 4 к настоящему приказу;

1.5. В приложение № 7 к Приказу «Формат дополнительного листа книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме» внести изменения согласно приложению № 5 к настоящему приказу.

2. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов.

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
к приказу ФНС России
от 06.04.2018
№ ММВ-7-6/196@

Приложение № 3
к приказу ФНС России
от 4 марта 2015 г.
№ ММВ-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 – файл 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» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, № 3, ст. 417; 2017, № 35, ст. 5354), 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» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 30 (ч. 1), ст. 4239).

2. Настоящий формат (версия 5.03) 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 (1115104 – Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых 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, четырехразрядный код налогового органа;

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_03_xx, где xx – 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 – 4.21 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: T – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

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

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.

случае, если максимальное количество знаков неограниченно, формат имеет вид T(n-).

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

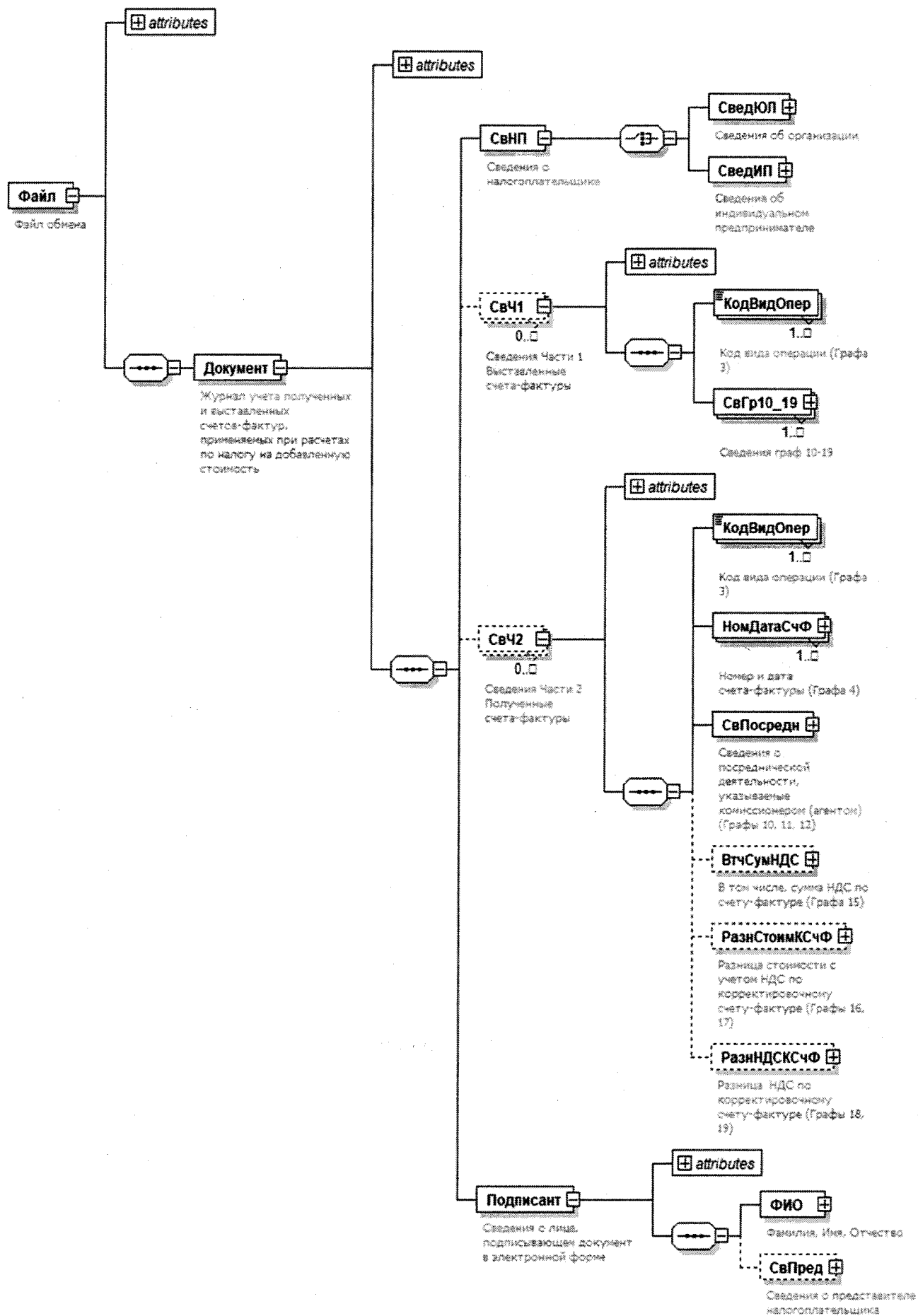


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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(1-255)	O	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.03
Версия передающей программы	ВерсПрог	A	T(1-40)	H	
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 таблице 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)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1115104. 1115104 - Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС).
За квартал 20__ года - налоговый период (код)	Период	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 21 22 23 24 51 54 55 56, где 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.
За 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 таблице 4.3
Сведения Части 1 Выставленные счета-фактуры	СвЧ1	C		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.6
Сведения Части 2 Полученные счета-фактуры	СвЧ2	C		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.11
Сведения о лице, подписывающем документ в электронной форме	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.16

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения об организации	СведЮЛ	С		0	Состав элемента представлен в таблице 4.4
Сведения об индивидуальном предпринимателе	СведИП	С		0	Состав элемента представлен в таблице 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)	0	
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	0	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	T(=9)	0	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 индивидуального предпринимателя	ИННФЛ	А	T(=12)	0	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя	СвГосРегИП	А	T(1-100)	0	
Фамилия, имя, отчество	ФИОИП	С		0	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.21

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 в формате ДД.ММ.ГГГГ
Дата счета-фактуры (Графа 4)	ДатаСчФ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. 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>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления корректировочного счета-фактуры (Графа 7)	НомерИспрКСчФ	A	N(3)	H	НомерИспрКСчФ >= 1
Дата исправления корректировочного счета-фактуры (Графа 7)	ДатаИспрКСчФ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Наименование покупателя (Графа 8)	НаимПок	A	T(1-1000)	O	
ИНН покупателя - организации (Графа 9)	ИННЮЛ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Обязателен для налогоплательщиков НДС
КПП покупателя (Графа 9)	КПП	A	T(=9)	H	Типовой элемент <КППТип>. Обязателен для налогоплательщиков НДС

ИНН покупателя - индивидуального предпринимателя (Графа 9)	ИННФЛ	А	Т(=12)	Н	Типовой элемент <ИННФЛТип>. Обязателен для налогоплательщиков НДС
Код вида операции (Графа 3)	КодВидОпер	П	Т(=2)	ОМ	Код вида операции по налогу на добавленную стоимость согласно приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@ «Об утверждении перечня кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительный листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительный листе к ней, а также кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20.04.2016, регистрационный номер 41876) (далее – приказ ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@).
Сведения граф 10-19	СвГр10_19	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.7

Сведения граф 10-19 (СвГр10_19)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код валюты (Графа 13)	КодОКВ	A	T(=3)	O	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000 (далее – ОКВ).
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего (Графа 14)	СтТовУчНалВсего	A	N(19.2)	O	
Сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов (Графы 10, 11, 12)	СвПосредн	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.8
В том числе, сумма НДС по счету-фактуре (Графа 15)	ВтчСумНДС	C		H	Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20
Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре (Графы 16, 17)	РазнСтоимКСчФ	C		H	Типовой элемент <РазнТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.18
Разница НДС по корректировочному счету-фактуре (Графы 18, 19)	РазнНДСКСчФ	C		H	Типовой элемент <РазнНДСТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.19

Сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов (Графы 10, 11, 12) (СвПосредн)

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

Таблица 4.9

Сведения об организации (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование продавца (из графы 8 части 2) (Графа 10)	НаимОрг	A	T(1-1000)	O	
ИНН продавца (из графы 9 части 2) (Графа 11)	ИННЮЛ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП продавца (из графы 9 части 2) (Графа 11)	КПП	A	T(=9)	H	Типовой элемент <КППТип>
Номер счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца (из графы 4 (графы 6) части 2) (Графа 12)	НомерСчФпрод	A	T(1-256)	O	
Дата счета-фактуры, (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца (из графы 4 (графы 6) части 2) (Графа 12)	ДатаСчФпрод	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.10

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН индивидуального предпринимателя (Графа 11)	ИННФЛ	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Номер счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца (из графы 4 (графы 6) части 2) (Графа 12)	НомерСчФпрод	A	T(1-256)	O	

Дата счета-фактуры, (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца (из графы 4 (графы 6) части 2) (Графа 12)	ДатаСчФпрод	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Фамилия, имя, отчество (Графа 10)	ФИОИП	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.21

Таблица 4.11

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)	НомПП	A	N(12)	O	НомПП >= 1
Дата получения (Графа 2)	ДатаПолСчФ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. 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>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления корректировочного счета-фактуры (Графа 7)	НомерИспрКСчФ	A	N(3)	H	НомерИспрКСчФ >= 1
Дата исправления корректировочного счета-фактуры (Графа 7)	ДатаИспрКСчФ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Наименование продавца (Графа 8)	НаимПрод	A	T(1-1000)	O	
ИНН продавца - организации (Графа 9)	ИННЮЛ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Обязателен для налогоплательщиков НДС
КПП продавца (Графа 9)	КПП	A	T(=9)	H	Типовой элемент <КППТип>. Обязателен для налогоплательщиков НДС
ИНН продавца - индивидуального предпринимателя (Графа 9)	ИННФЛ	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип>. Обязателен для налогоплательщиков НДС

Код валюты (Графа 13)	Код ОКВ	А	T(=3)	О	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с ОКВ
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего (Графа 14)	СтТовУчНалВсего	А	N(19.2)	О	
Код вида операции (Графа 3)	КодВидОпер	П	T(=2)	ОМ	Код вида операции по налогу на добавленную стоимость согласно приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@.
Номер и дата счета-фактуры (Графа 4)	Ном/ДатаСчФ	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.12
Сведения о посреднической деятельности, оказываемые комиссионером (агентом) (Графы 10, 11, 12)	СвПосредн	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.13
В том числе, сумма НДС по счету-фактуре (Графа 15)	ВтчСумНДС	С		Н	Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20
Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре (Графы 16, 17)	РазнСтоимКСчФ	С		Н	Типовой элемент <РазнТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.18
Разница НДС по корректировочному счету-фактуре (Графы 18, 19)	РазнНДСКСчФ	С		Н	Типовой элемент <РазнНДСТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.19

Таблица 4.12

Номер и дата счета-фактуры (Графа 4) (Ном/ДатаСчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование элемента (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер счета-фактуры (Графа 4)	НомерСчФ	А	T(1-1000)	О	
Дата счета-фактуры (Графа 4)	ДатаСчФ	А	T(=10)	Н	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование элемента (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида сделки (Графа 12)	КодВидСдел	А	T(=1)	О	Принимает значение: 1 2 3 4, где: 1 - при приобретении от своего имени для комитента (принципала), покупателя (клиента, инвестора) товаров (работ, услуг), имущественных прав; 2 - при реализации от своего имени товаров (работ, услуг), имущественных прав покупателю; 3 - при возврате продавцу налогоплательщиком-покупателем (комитентом, принципалом, покупателем-инвестором) принятых им на учет товаров в случае приобретения товаров комиссионером (агентом), застройщиком или заказчиком, выполняющим функции застройщика, от своего имени для комитента (принципала, покупателя-инвестора); 4 - при возврате продавцу (комитенту, принципалу) налогоплательщиком-покупателем принятых им на учет товаров в случае реализации комиссионером (агентом) от своего имени товаров покупателю.
Сведения субкомиссионера (субагента) – организации	СведЮЛ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.14
Сведения субкомиссионера (субагента) - индивидуального предпринимателя	СведИП	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.15

Сведения субкомиссионера (субагента) - организации (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование субкомиссионера (субагента) (Графа 10)	НаимСубКом	A	T(1-1000)	0	
ИНН субкомиссионера (субагента) (Графа 11)	ИННЮЛСубКом	A	T(=10)	0	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Обязателен для налогоплательщиков НДС
КПП субкомиссионера (субагента) (Графа 11)	КППСубКом	A	T(=9)	0	Типовой элемент <КППТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС
Код вида сделки (Графа 12)	КодВидСдел	A	T(=1)	0	Принимает значение: 1 2 3 4, где: 1 - при приобретении от своего имени для комитента (принципала), покупателя (клиента, инвестора) товаров (работ, услуг), имущественных прав; 2 - при реализации от своего имени товаров (работ, услуг), имущественных прав покупателю; 3 - при возврате продавцу налогоплательщиком-покупателем (комитентом, принципалом, покупателем-инвестором) принятых им на учет товаров в случае приобретения товаров комиссионером (агентом), застройщиком или заказчиком, выполняющим функции застройщика, от своего имени для комитента (принципала, покупателя-инвестора); 4 - при возврате продавцу (комитенту, принципалу) налогоплательщиком-покупателем принятых им на учет товаров в случае реализации комиссионером (агентом) от своего имени товаров покупателю.

Сведения субкомиссионера (субагента) - индивидуального предпринимателя (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН субкомиссионера (субагента) (Графа 11)	ИННФЛСубКом	A	T(=12)	O	Типовой элемент <ИННФЛТип>. Обязателен для налогоплательщиков НДС
Код вида сделки (Графа 12)	КодВидСдел	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 2 3 4, где: 1 - при приобретении от своего имени для комитента (принципала), покупателя (клиента, инвестора) товаров (работ, услуг), имущественных прав; 2 - при реализации от своего имени товаров (работ, услуг), имущественных прав покупателю; 3 - при возврате продавцу налогоплательщиком-покупателем (комитентом, принципалом, покупателем-инвестором) принятых им на учет товаров в случае приобретения товаров комиссионером (агентом), застройщиком или заказчиком, выполняющим функции застройщика, от своего имени для комитента (принципала, покупателя-инвестора); 4 - при возврате продавцу (комитенту, принципалу) налогоплательщиком-покупателем принятых им на учет товаров в случае реализации комиссионером (агентом) от своего имени товаров покупателю.
Фамилия, имя, отчество субкомиссионера (субагента) (Графа 10)	ФИОИП	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.21

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	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 2, где: 1 – налогоплательщик (законный представитель налогоплательщика); 2 – уполномоченный представитель налогоплательщика.
Фамилия, Имя, Отчество	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.21
Сведения о представителе налогоплательщика	СвПред	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.17 Обязателен при "ПрПодп"=2

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	

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)	H	
Увеличение (Графа 17)	Увел	П	N(19.2)	H	

Таблица 4.19

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 таблице 4.20
Увеличение (Графа 19)	Увел	С		Н	Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20

Таблица 4.20

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 4.21

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

к приказу ФНС России

от 06.04.2018

№ ММВ-7-6/196@

**Изменения, вносимые в формат книги покупок,
применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость,
в электронной форме**

1. В разделе I «ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ»:

1.1. Пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Настоящий документ описывает требования к XML файлам (далее – файл 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» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, № 3, ст. 417; 2017, № 35, ст. 5354), 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 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 30 (ч. 1), ст. 4239).»;

1.2. В пункте 2 слова «(версия 5.02)» заменить словами «(версия 5.03)».

2. В разделе II «ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА»:

2.1. В пункте 3 абзац семнадцатый изложить в следующей редакции:
«ON_KNPOK_1_898_01_05_03_хх, где хх – номер версии схемы.»;

2.2. В таблице 4.1 пункта 4:

2.2.1. В строке «Идентификатор файла» графу «Формат элемента» изложить в следующей редакции: «Т(1-255)»;

2.2.2. Цифры «5.02» заменить цифрами «5.03»;

2.3. В таблице 4.7 пункта 4:

2.3.1. Слова «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"» заменить словами «от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@ «Об утверждении перечня кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20.04.2016, регистрационный номер 41876)»;

2.3.2. Слова «Сведения о посреднике, (комиссионере, агенте, экспедиторе, застройщике) (Графы 11, 12)» заменить словами: «Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика) (Графы 11, 12)»;

2.3.3. Строку «Номер таможенной декларации (Графа 13)» изложить в следующей редакции:

Регистрационный номер таможенной декларации (Графа 13)	НомерТД	П		НМ	
--	---------	---	--	----	--

Приложение № 3

к приказу ФНС России

от 06.04.2018

№ ММВ-7-6/196@

**Изменения, вносимые в формат дополнительного листа книги покупок,
применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость,
в электронной форме**

1. В разделе I «ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ»:

1.1. Пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Настоящий документ описывает требования к XML файлам (далее – файл 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» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, № 3, ст. 417; 2017, № 35, ст. 5354), 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 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 30 (ч. 1), ст. 4239).»;

1.2. В пункте 2 слова «(версия 5.02)» заменить словами «(версия 5.03)».

2. В разделе II «ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА»:

2.1. В пункте 3 абзац восемнадцатый изложить в следующей редакции: «ON_DOPLKNPOK_1_908_01_05_03_xx, где xx – номер версии схемы.»;

2.2. В таблице 4.1 пункта 4:

2.2.1. В строке «Идентификатор файла» графу «Формат элемента» изложить в следующей редакции: «Т(1-255)»;

2.2.2. Цифры «5.02» заменить цифрами «5.03»;

2.3. В таблице 4.7 пункта 4:

2.3.1. Слова «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"» заменить словами «от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@ «Об утверждении перечня кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-

фактур» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20.04.2016, регистрационный номер 41876)»;

2.3.2. Слова «Сведения о посреднике, (комиссионере, агенте, экспедиторе, застройщике) (Графы 11, 12)» заменить словами: «Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика) (Графы 11, 12)»;

2.3.3. Строку «Номер таможенной декларации (Графа 13)» изложить в следующей редакции:

Регистрационный номер таможенной декларации (Графа 13)	НомерТД	П		НМ	
--	---------	---	--	----	--

Приложение № 4

к приказу ФНС России

от 06.04.2018

№ ММВ-7-6/196@

**Изменения, вносимые в формат книги продаж,
применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость,
в электронной форме**

1. В разделе I «ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ»:

1.1. Пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Настоящий документ описывает требования к XML файлам (далее – файл 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» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, № 3, ст. 417; 2017, № 35, ст. 5354), 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 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 30 (ч. 1), ст. 4239).»;

1.2. В пункте 2 слова «(версия 5.02)» заменить словами «(версия 5.03)».

2. В разделе II «ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА»:

2.1. В пункте 3 абзац восемнадцатый изложить в следующей редакции: «ON_KNPROD_1_899_01_05_03_xx, где xx – номер версии схемы.»;

2.2. В таблице 4.1 пункта 4:

2.2.1. В строке «Идентификатор файла» графу «Формат элемента» изложить в следующей редакции: «Т(1-255)»;

2.2.2. Цифры «5.02» заменить цифрами «5.03»;

2.3. В таблице 4.7 пункта 4:

2.3.1. Слова «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"» заменить словами «от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@ «Об утверждении перечня кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20.04.2016, регистрационный номер 41876)»;

2.3.2. Дополнить после строки «Код вида операции (Графа 2)» следующими строками:

Регистрационный номер таможенной декларации (Графа 3а)	НомерТД	П		НМ	
Код вида товара (Графа 3б)	ВидТов	П	Т(=10)	НКМ	Принимает значение в соответствии с единой «Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза» (утверждена решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» (официальный сайт Евразийской экономической комиссии (http://www.tsouz.ru), 23.07.2012)

Приложение № 5

к приказу ФНС России

от 06.04.2018

№ ММВ-7-6/196@

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

1. В разделе I «ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ»:

1.1. Пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Настоящий документ описывает требования к XML файлам (далее – файл 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» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, № 3, ст. 417; 2017, № 35, ст. 5354), 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 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 30 (ч. 1), ст. 4239).»;

1.2. В пункте 2 слова «(версия 5.02)» заменить словами «(версия 5.03)».

2. В разделе II «ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА»:

2.1. В пункте 3 абзац восемнадцатый изложить в следующей редакции: «ON_DOPLKNPROD_1_909_01_05_03_xx, где xx – номер версии схемы.»;

2.2. В таблице 4.1 пункта 4:

2.2.1. В строке «Идентификатор файла» графу «Формат элемента» изложить в следующей редакции: «Т(1-255)»;

2.2.2. Цифры «5.02» заменить цифрами «5.03»;

2.3. В таблице 4.7 пункта 4:

2.3.1. Слова «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"» заменить словами «от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@ «Об утверждении перечня кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-

фактур» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20.04.2016, регистрационный номер 41876»);

2.3.2. Дополнить после строки «Код вида операции (Графа 2)» следующими строками:

Регистрационный номер таможенной декларации (Графа 3а)	НомерТД	П		НМ	
Код вида товара (Графа 3б)	ВидТов	П	T(=10)	НКМ	Принимает значение в соответствии с единой «Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза» (утверждена решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» (официальный сайт Евразийской экономической комиссии (http://www.tsouz.ru), 23.07.2012)