



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

(ФНС России)

ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВА ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ №

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Москва
Регистрационный № 85109

от "28" января 2026.

« 18 » 12 20 25 г.

ЕД-7-3/1227@

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

В соответствии с абзацем первым пункта 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, абзацем четвертым пункта 5.1 статьи 174 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, абзацем первым пункта 1, подпунктом 5.9.36 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, в целях реализации положений главы 21 «Налог на добавленную стоимость» части второй Налогового кодекса Российской Федерации и в связи с принятием федеральных законов от 17.11.2025 № 417-ФЗ «О внесении изменений в статью 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» и от 28.11.2025 № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации» приказываю:

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

1.1. В приложении № 1 «Форма налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость»:

1.1.1. Штрих-код «00316019» заменить штрих-кодом «00317016», штрих-код «00316033» заменить штрих-кодом «00317030», штрих-код «00316064» заменить штрих-кодом «00317061», штрих-код «00316071» заменить штрих-кодом «00317078», штрих-код «00316088» заменить штрих-кодом «00317085», штрих-код «00316095» заменить штрих-кодом «00317092», штрих-код «00316101» заменить штрих-кодом «00317108», штрих-код «00316118» заменить штрих-кодом

«00317115», штрих-код «00316163» заменить штрих-кодом «00317160», штрих-код «00316200» заменить штрих-кодом «00317207», штрих-код «00316231» заменить штрих-кодом «00317238», штрих-код «00316255» заменить штрих-кодом «00317252», штрих-код «00316279» заменить штрих-кодом «00317276».

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

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

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

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

1.1.6. В разделе 9 «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»:

страницу со штрих-кодом «00316170» изложить в редакции согласно приложению № 5 к настоящему приказу;

страницу со штрих-кодом «00316187» изложить в редакции согласно приложению № 6 к настоящему приказу.

1.1.7. В приложении № 1 к разделу 9 «Сведения из дополнительных листов книги продаж»:

страницу со штрих-кодом «00316194» изложить в редакции согласно приложению № 7 к настоящему приказу;

страницу со штрих-кодом «00316217» изложить в редакции согласно приложению № 8 к настоящему приказу;

страницу со штрих-кодом «00316224» изложить в редакции согласно приложению № 9 к настоящему приказу.

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

1.1.9. В разделе 11 «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период» страницу со штрих-кодом «00316262» изложить в редакции согласно приложению № 11 к настоящему приказу.

1.2. В приложение № 2 «Порядок заполнения (представления) налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость» согласно приложению № 12 к настоящему приказу.

1.2.1. В приложение № 1 «Коды операций» к Порядку заполнения (представления) налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость согласно приложению № 13 к настоящему приказу.

1.2.2. В приложение № 3 «Коды, определяющие налоговый период» к Порядку заполнения (представления) налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость согласно приложению № 14 к настоящему приказу.

1.3. В приложение № 3 «Формат представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» согласно приложению № 15 к настоящему приказу.

1.4. Приложение № 4 «Формат представления сведений из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» изложить в редакции согласно приложению № 16 к настоящему приказу.

1.5. Приложение № 5 «Формат представления сведений из дополнительного листа книги покупок, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» изложить в редакции согласно приложению № 17 к настоящему приказу.

1.6. Приложение № 6 «Формат представления сведений из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» изложить в редакции согласно приложению № 18 к настоящему приказу.

1.7. Приложение № 7 «Формат представления сведений из дополнительного листа книги продаж, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» изложить в редакции согласно приложению № 19 к настоящему приказу.

1.8. В приложение № 8 «Формат представления сведений из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» согласно приложению № 20 к настоящему приказу.

1.9. В приложение № 9 «Формат представления сведений из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» согласно приложению № 21 к настоящему приказу.

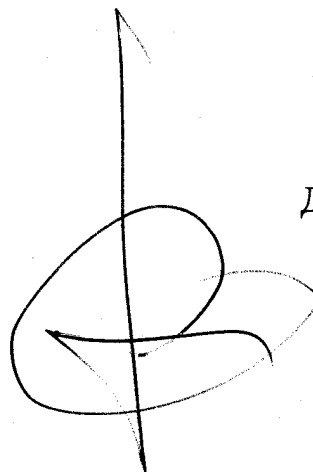
1.10. В приложение № 10 «Формат представления сведений из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» согласно приложению № 22 к настоящему приказу.

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

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы методологического и организационного обеспечения работы налоговых органов по вопросам исчисления в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей (за исключением транспортного налога, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога, налога на доходы физических лиц, страховых взносов).

Руководитель Федеральной
налоговой службы

Д.В. Егоров

A handwritten signature in black ink, consisting of a vertical line on the left, a large loop in the middle, and a horizontal line extending to the right.



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 1

к приказу ФНС России

от "18" 09/2025 г.

№ ЕД-73/2025

**Раздел 1. Сумма налога,
подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета),
по данным налогоплательщика**

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

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

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
(подпись)

(дата)



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от "10" 09/2025 г.
№ 20-7-3/2025

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

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



ИНН: _____
 КПП: _____ Стр. _____

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

Налоговые вычеты

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



ИНН: _____
 КПП: _____ Стр. _____

Приложение № 3
 к приказу ФНС России
 от 10.12.2025 г.
 № 10-7/2025

Индекс 0000080

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

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



ИНН

КПП

Стр.

Продолжение раздела 8 декларации

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



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 4

к приказу ФНС России

от "02" 12 2025 г.

№ 02-14/2025

Индекс 0000081

Приложение 1 к разделу 8 декларации

Сведения из дополнительных листов книги покупок

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



ИНН

КПП

Стр.

Приложение 1 к разделу 8 декларации (продолжение)

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



ИНН: _____
 КПП: _____ Стр. _____

Приложение № 5
 к приказу ФНС России
 от "18" 04 2025 г.
 № ЕД-4-2/10110

Продолжение раздела 9 декларации

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



ИНН: _____
 КПП: _____ Стр. _____

Приложение № 6
 к приказу ФНС России
 от "18" "09" 2025 г.
 № 10-7-3/2025

Продолжение раздела 9 декларации

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



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 7
к приказу ФНС России
от "18.12.2025" г.
№ 60-7-3/10/20

Индекс 0000091

Приложение 1 к разделу 9 декларации

Сведения из дополнительных листов книги продаж

| Показатели 1 | Код строки 2 | Значения показателей 3 |
|---|-----------------|---------------------------|
| Признак актуальности ранее представленных сведений | 001 | |
| Итоговая стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке: | | |
| 22% | 020 | |
| 20% или 18% | 025 | |
| 10% | 030 | |
| 7% | 031 | |
| 5% | 032 | |
| 0% | 040 | |
| Итоговая сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке: | | |
| 22% | 050 | |
| 20% или 18% | 055 | |
| 10% | 060 | |
| 7% | 061 | |
| 5% | 062 | |
| Итоговая стоимость продаж, освобождаемых от налога, по книге продаж в рублях и копейках | 070 | |



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 8
к приказу ФНС России
от "24" 12/2025 г.
№ 80-73/2025

Приложение 1 к разделу 9 декларации (продолжение)

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



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 9
к приказу ФНС России
от "18" 12/2025 г.
№ 80-13/2025

Приложение 1 к разделу 9 декларации (продолжение)

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



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 10
к приказу ФНС России
от "10.01.2025" г.
№ 10-10/2025-10-001

Продолжение раздела 10 декларации

Сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов

| Показатели 1 | Код строки 2 | Значения показателей 3 |
|---|-----------------|---------------------------|
| ИНН / КПП продавца | 120 | / |
| Номер счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца | 130 | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Дата счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца | 140 | |
| Код валюты по ОКВ | 150 | |
| Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего | 160 | |
| В том числе сумма налога по счету-фактуре | 170 | |
| Разница стоимости с учетом налога по корректировочному счету-фактуре: | | |
| уменьшение | 180 | |
| увеличение | 190 | |
| Разница налога по корректировочному счету-фактуре: | | |
| уменьшение | 200 | |
| увеличение | 210 | |
| Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости | 220 | |
| | | |
| Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости | 230 | |
| Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости | 240 | |
| Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога в рублях и копейках | 250 | |



ИНН: _____
 КПП: _____ Стр. _____

Приложение № 11
 к приказу ФНС России
 от "10.12.2025" г.
 № ЕД-73/1110

Продолжение раздела 11 декларации

Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом)

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

Приложение № 12
к приказу ФНС России
от «18» 12 2025 г.
№ ЕД-7-3/12270

Изменения, вносимые в приложение № 2 «Порядок заполнения (представления) налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость» к приказу ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@

1. В подпункте 3.1 пункта 3:

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

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

2. В подпункте 3.2 пункта 3:

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

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

3. В абзаце первом подпункта 3.3 пункта 3 слова «в размере 16,67 процента или 9,09 процента» исключить.

4. Подпункт 33.3 пункта 33 изложить в следующей редакции:

«33.3. По строкам 030 – 040, 041 указываются суммы налога, исчисленные к уплате в бюджет за налоговый период, которые зачисляются на указанный в строке 020 «Код бюджетной классификации»:

1) по строке 030 указывается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Кодекса, которая подлежит уплате в бюджет в соответствии с пунктом 4 статьи 174 Кодекса. Сумма налога, указанная по строке 030, не указывается в разделе 3 декларации и не участвует в расчете показателей по строкам 040 и 050;

2) по строке 040, в том числе по строкам и 090 или 095, указывается сумма налога, если величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 больше или равна нулю.

Сумма налога, указанная по строке 040, подлежит уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Кодекса;

3) по строке 041 указывается сумма налога, срок уплаты которой подлежит продлению в соответствии с пунктом 1 постановления Правительства Российской Федерации от 30.12.2024 № 1992 «Об изменении

сроков уплаты налога на добавленную стоимость для налогоплательщиков, реализующих работы и (или) оказывающих услуги по проектированию и (или) строительству инфраструктуры высокоскоростного железнодорожного транспорта общего пользования от станции Крюково (Алабушево) до станции Санкт-Петербург-Главный».

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

5. В пункте 38:

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

б) в абзаце третьем цифры «010» заменить цифрами «003»;

в) дополнить абзацами следующего содержания:

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

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

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

6. Подпункт 38.1 пункта 38 изложить в следующей редакции:

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

7. Дополнить пунктом 50(7) следующего содержания:

«50(7). Показатели в графах 3 и 4 не заполняются налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения и исполняющими обязанности налогоплательщика, применяющего налоговые ставки, указанные в пункте 8 статьи 164 Кодекса. В указанных графах ставятся прочерки.»

Приложение № 13
к приказу ФНС России
от «17» 12 2025 г.
№ ЕД-7-3/11110

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

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

2. Строку по коду 1010831 признать утратившей силу.

3. После строки кода 1010840 дополнить строками следующего содержания:

«

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

».

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

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

6. Строку по коду 1010277 признать утратившей силу.

7. Строку по коду 1010278 признать утратившей силу.

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

9. После строки кода 1011234 дополнить строками следующего содержания:

«

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

».

10. После строки кода 1011475 дополнить строками следующего содержания:

«

| | | |
|---------|--|---|
| 1011476 | Реализация собранных (произведенных) на территории Евразийского экономического союза беспилотных гражданских воздушных судов с максимальной взлетной массой от 0,15 килограмма до 30 килограммов | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 15.1 |
| 1011477 | Реализация двигателей, запасных частей и комплектующих изделий, предназначенных для строительства, ремонта и (или) модернизации на | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 16.2 |

| | | |
|---------|---|---|
| | территории Российской Федерации беспилотных гражданских воздушных судов с максимальной взлетной массой от 0,15 килограмма до 30 килограммов | |
| 1011478 | Реализация руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, налогоплательщиками, осуществляющими добычу драгоценных металлов, аффинажным организациям, имеющим право осуществлять аффинаж драгоценных металлов, для аффинажа | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 6.3 |

».

Приложение № 14
к приказу ФНС России
от «18» 12 2025 г.
№ ЕД-7-3/1227@

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

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

«

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

».

Изменения, вносимые в приложение № 3 «Формат представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» к приказу ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@

1. В пункте 2 главы I «Общие сведения» и в таблице 4.1 в строке «Версия формата» цифры «5.11» заменить цифрами «5.12».

2. В пункте 3 главы II «Описание файла обмена» абзацы четырнадцатый и пятнадцатый изложить в следующей редакции:

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

NO_NDS_1_003_00_05_12_хх, где хх – номер версии схемы.».

3. В таблице 4.2:

строку «Налоговый период (код)» графу «Дополнительная информация» дополнить следующими значениями: « |

83 – 1 квартал при снятии с учета, в качестве индивидуального предпринимателя (главы) крестьянского (фермерского) хозяйства) |

87 – 2 квартал при снятии с учета, в качестве индивидуального предпринимателя (главы) крестьянского (фермерского) хозяйства) |

88 – 3 квартал при снятии с учета, в качестве индивидуального предпринимателя (главы) крестьянского (фермерского) хозяйства) |

89 – 4 квартал при снятии с учета, в качестве индивидуального предпринимателя (главы) крестьянского (фермерского) хозяйства)».

4. В таблице 4.10:

после строки «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации / Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации» дополнить строкой следующего содержания:

«

| | | | | | |
|---|---------------|---|-------|---|--|
| Сумма налога, срок уплаты которой подлежит продлению в соответствии с пунктом 1 постановления Правительства | СумСрокПр1992 | А | Н(14) | Н | Право на продление сроков уплаты налога предусмотрено пунктом 1 постановления Правительства Российской Федерации от 30.12.2024 |
|---|---------------|---|-------|---|--|

| | | | |
|---|--|--|---|
| Российской Федерации от 30.12.2024 № 1992 | | | № 1992 «Об изменении сроков уплаты налога на добавленную стоимость для налогоплательщиков, реализующих работы и (или) оказывающих услуги по проектированию и (или) строительству инфраструктуры высокоскоростного железнодорожного транспорта общего пользования от станции Крюково (Алабушево) до станции Санкт-Петербург-Главный» |
|---|--|--|---|

».

5. В таблице 4.14:

строку «Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы» изложить в следующей редакции:

«

| | | | | |
|---|-----------|---|-----|--|
| Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы | СумВосУпл | С | НМУ | Состав элемента представлен в таблице 4.18. Элемент может присутствовать только при значении <Период>= (24 56 89), иначе отсутствует |
|---|-----------|---|-----|--|

».

6. В таблице 4.15:

после строки «Общая сумма исчисленного налога и увеличенная на суммы восстановленного налога» дополнить строками следующего содержания:

09.12.2025 15:55

□ kompburo /Н.И./Прил-Л2828-15

| | | | | | |
|---|------------|---|--|---|---|
| <p>«</p> <p>Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), в том числе товаров продавцов государств – членов Евразийского экономического союза, реализуемых посредством электронной торговой площадки, передача имущественных прав по ставке налога 22%, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего</p> | РеалТов22 | С | | Н | <p>Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42</p> |
| <p>Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), в том числе товаров продавцов государств – членов Евразийского</p> | РеалТов122 | С | | Н | <p>Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42</p> |

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

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|

»;

строку «Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных абзацем 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации» изложить в следующей редакции:

«

| | | | | | |
|--|----------------|---|-------|---|--|
| Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных абзацем третьим подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации | УплДеклар151.1 | П | N(14) | Н | |
|--|----------------|---|-------|---|--|

».

7. В таблице 4.17:

строку «Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 4, 7, 11, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации» изложить в следующей редакции:

«

| | | | | | |
|--|----------------|---|-------|---|--|
| Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской | НалПредНППриоб | А | N(14) | Н | |
|--|----------------|---|-------|---|--|

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| <p>Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 2.2 - 2.5, 4, 7, 11, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации</p> | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|

»;

строку «Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 4, 7, 11, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, в том числе предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства» изложить в следующей редакции:

«

| | | | | | |
|---|-----------------|---|-------|---|--|
| <p>Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с</p> | НалПредНПКапСтр | А | N(14) | Н | |
|---|-----------------|---|-------|---|--|

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| <p>пунктами 2, 2.2 - 2.5, 4, 7, 11, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, в том числе предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства</p> | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|

».

Приложение № 16
к приказу ФНС России
от «10» 12 / 2025 г.
№ ЕД-7-3/10170

«Приложение № 4
к приказу ФНС России
от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@

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

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в налоговые органы в электронной форме сведений из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период, представляемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
2. Номер версии настоящего формата 5.12, часть III-I.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. **Имя файла обмена** должно иметь следующий вид:
R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:
R_T – префикс, принимающий значение NO_NDS.8;
A_K – идентификатор получателя информации, где: **A** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, **K** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Передача файла от отправителя к конечному получателю (**K**) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором **A**. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов **A** и **K** совпадают. Каждый из идентификаторов (**A** и **K**) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;
O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:
для организаций – девятнадцатизначный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) и код причины постановки на учет (далее – КПП) организации (обособленного подразделения));

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

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

N – идентификационный номер файла. (Длина – от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

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

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML-файла должна иметь следующий вид:

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

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

NO_NDS.8_1_003_01_05_12_хх, где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

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

4. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML-файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 – 4.10 настоящего формата.

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

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

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: «С» – сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), «П» – простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML-файла, «А» – простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML-файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

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

Формат символьной строки указывается в виде 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 T(0-k). В случае если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

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

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

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «O» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «N» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю), то признак обязательности элемента дополняется символом «K».

В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «M».

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»;

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

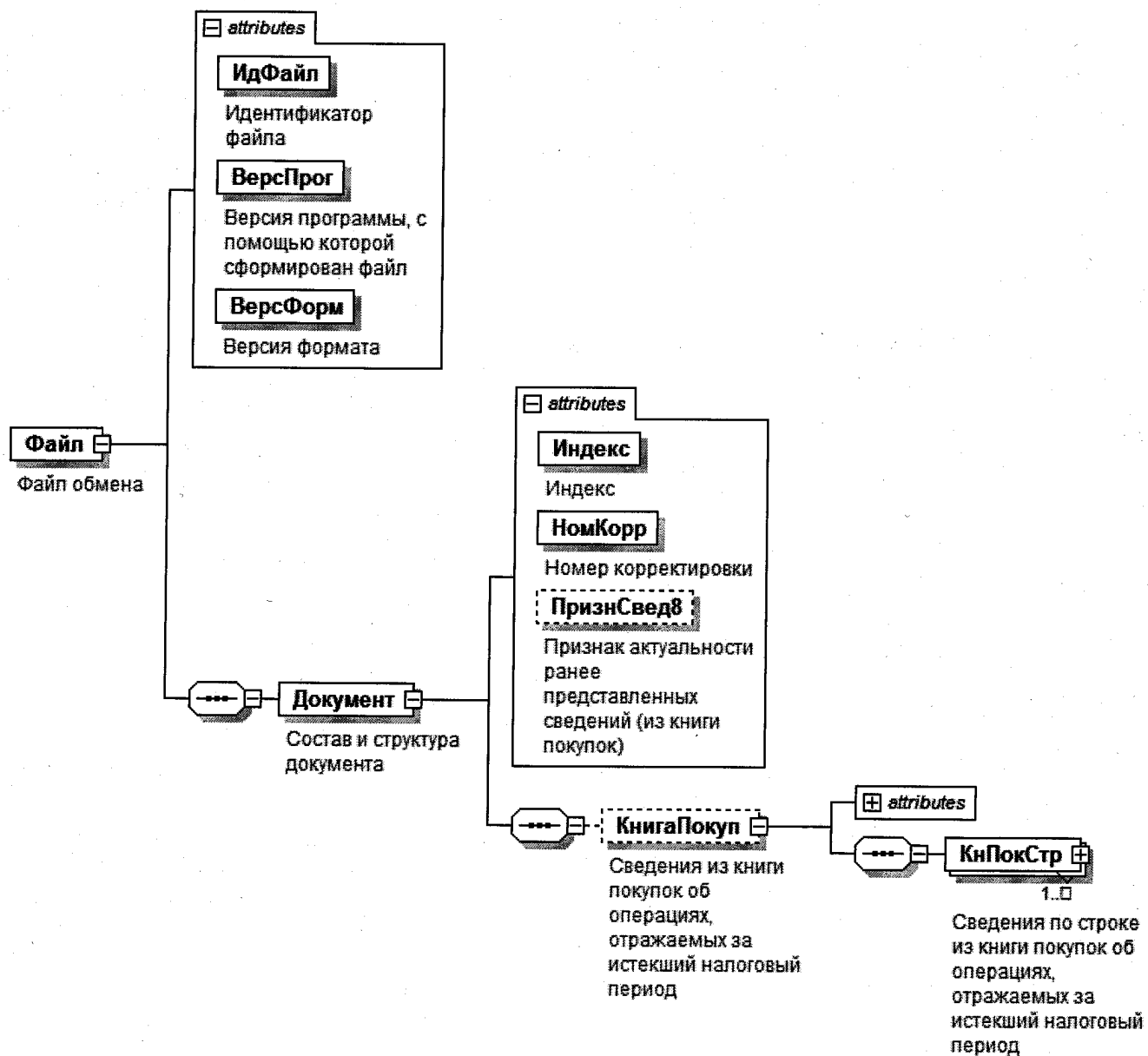


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|--|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---|
| Идентификатор файла | ИдФайл | A | T(1-255) | OУ | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия программы, с помощью которой сформирован файл | ВерсПрог | A | T(1-40) | O | |
| Версия формата | ВерсФорм | A | T(1-5) | O | Принимает значение: 5.12 |
| Состав и структура документа | Документ | C | | O | Состав элемента представлен в таблице 4.2 |

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

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

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

Таблица 4.3

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

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

Таблица 4.4

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

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

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|--|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---|
| Дата исправления счета-фактуры продавца | ДатаИспрСчФ | A | T(=10) | НУ | <ДатаИспрСчФ> Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрСчФ> |
| Номер корректировочного счета-фактуры продавца | НомКСчФПрод | A | T(1-256) | НУ | Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <ДатаКСчФПрод> <НомИспрКСчФ> <ДатаИспрКСчФ> |
| Дата корректировочного счета-фактуры продавца | ДатаКСчФПрод | A | T(=10) | НУ | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <НомКСчФПрод> <НомИспрКСчФ> <ДатаИспрКСчФ> |
| Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца | НомИспрКСчФ | A | N(3) | НУ | Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрКСчФ> |
| Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | ДатаИспрКСчФ | A | T(=10) | НУ | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрКСчФ> |
| Код валюты по ОКВ | ОКВ | A | T(=3) | НК | Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют |
| Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры | СтоимПокупВ | A | N(19.2) | 0 | |

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|---|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---|
| Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках | СумНДСВьч | А | N(19.2) | 0 | |
| Код вида операции | КодВидОпер | П | T(=2) | ОКМ | Принимает значение в соответствии с перечнем кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнителном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнителном листе к ней, а также кодами видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, утвержденными приказом ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@ (зарегистрирован Минюстом России 20.04.2016, регистрационный № 41876) |
| Сведения о документе, подтверждающем уплату налога | ДокПдтвУпл | С | | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.5 |
| Сведения о счете-фактуре при отгрузке в счет ранее полученной оплаты (частичной оплаты) | СвЧастСчФ | С | | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.6 |
| Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | ДатаУчТов | П | T(=10) | НМ | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Сведения о продавце | СвПрод | С | | НМУ | Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.8. Элемент обязателен если элемент <КодВидОпер> принимает хотя бы одно из значений диапазона: 01 |

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

Таблица 4.5

Сведения о документе, подтверждающем уплату налога (ДокПдтвУпл)

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

Таблица 4.6

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

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|--|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|--|
| Номер счета-фактуры при отгрузке в счет ранее полученной оплаты (частичной оплаты) | НомЧастСчФ | А | T(1-1000) | О | |
| Дата счета-фактуры при отгрузке в счет ранее полученной оплаты | ДатаЧастСчФ | А | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |

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

Таблица 4.7
Сведения о регистрационном номере декларации на товары или о товаре, подлежащем прослеживаемости (СвРегНом)

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

Таблица 4.8

Сведения об участнике сделки (СвУчСдТип)

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|--|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|--|
| Сведения об организации | СведЮЛ | С | | 0 | Состав элемента представлен в таблице 4.9 |
| Сведения об индивидуальном предпринимателе | СведИП | С | | 0 | Состав элемента представлен в таблице 4.10 |

Таблица 4.9

Сведения об организации (СведЮЛ)

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|-----------------------|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|----------------------------|
| ИНН организации | ИННОЛ | А | T(=10) | 0 | Типовой элемент <ИННОЛТип> |
| КПП | КПП | А | T(=9) | 0 | Типовой элемент <КППТип> |

Таблица 4.10

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|-----------------------|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|----------------------------|
| ИНН физического лица | ИННФЛ | А | T(=12) | 0 | Типовой элемент <ИННФЛТип> |

».

Приложение № 17
к приказу ФНС России
от «18» 12 2025 г.
№ ЕД-7-3/1210

«Приложение № 5
к приказу ФНС России
от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@

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

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

2. Номер версии настоящего формата 5.12, часть III-II.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

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

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T – префикс, принимающий значение NO_NDS.81;

A_K – идентификатор получателя информации, где: ***A*** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, ***K*** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Передача файла от отправителя к конечному получателю (***K***) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором ***A***. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов ***A*** и ***K*** совпадают. Каждый из идентификаторов (***A*** и ***K***) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

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

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

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

N – идентификационный номер файла. (Длина – от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

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

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML-файла должна иметь следующий вид:

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

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

NO_NDS.81_1_003_02_05_12_xx, где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

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

4. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML-файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 – 4.10 настоящего формата.

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

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

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: «С» – сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), «П» – простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML-файла, «А» – простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML-файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

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

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

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

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

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

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «O» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «N» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю), признак обязательности элемента дополняется символом «K».

В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, признак обязательности элемента дополняется символом «M».

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»;

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

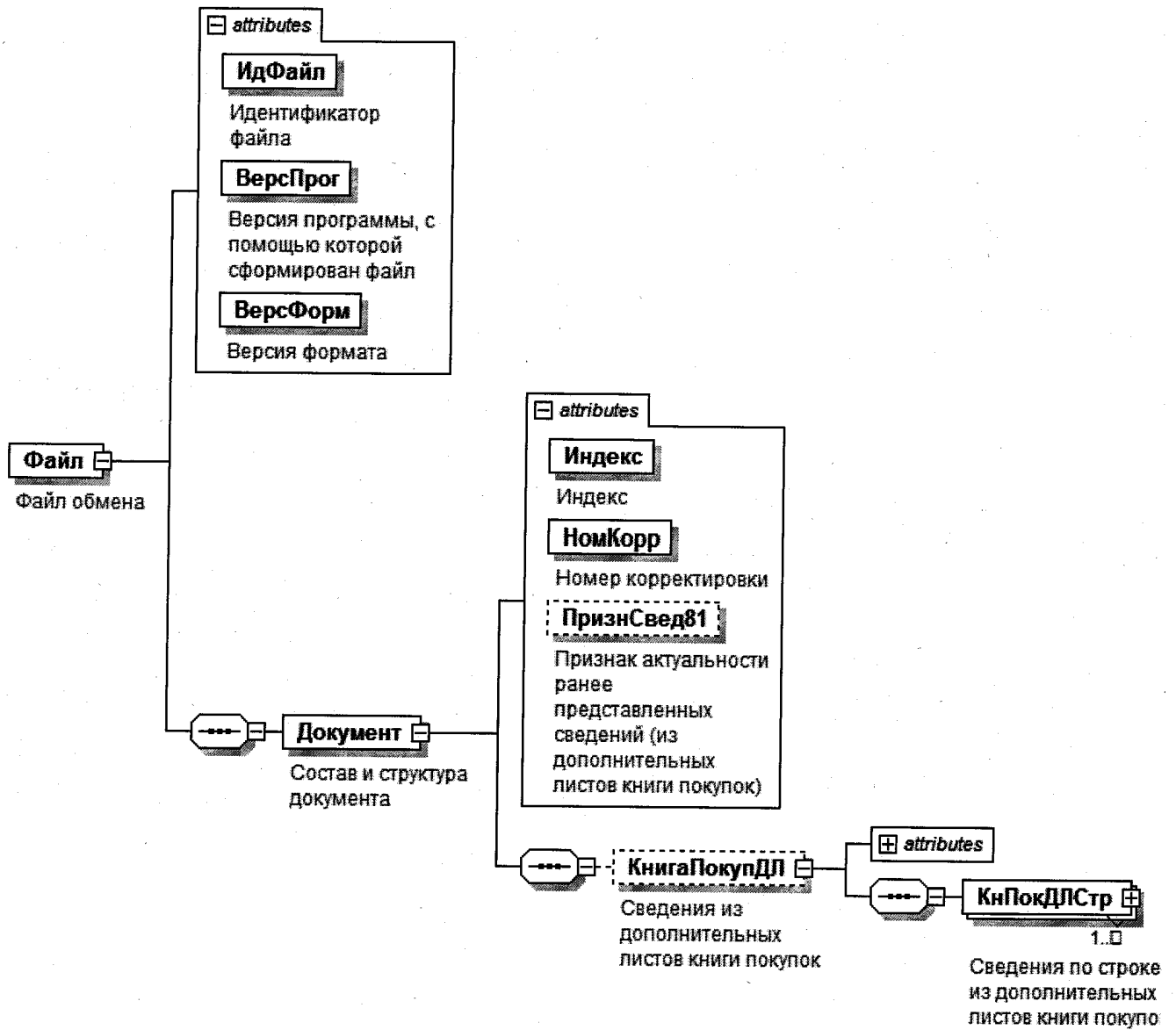


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|--|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---|
| Идентификатор файла | ИдФайл | A | T(1-255) | OУ | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия программы, с помощью которой сформирован файл | ВерсПрог | A | T(1-40) | O | |
| Версия формата | ВерсФорм | A | T(1-5) | O | Принимает значение: 5.12 |
| Состав и структура документа | Документ | C | | O | Состав элемента представлен в таблице 4.2 |

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

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

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

Таблица 4.3

Сведения из дополнительных листов книги покупок (КнигаПокДЛ)

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|--|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---|
| Итоговая сумма налога по книге покупок в рублях и копейках | СумНДСИтКПк | А | N(19;2) | О | |
| Сумма налога всего по приложению 1 к разделу 8 в рублях и копейках | СумНДСИгП1Р8 | А | N(19;2) | О | |
| Сведения по строке из дополнительных листов книги покупок | КнПокДЛСтр | С | | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.4 |

Таблица 4.4

Сведения по строке из дополнительных листов книги покупок (КнПокДЛСтр)

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

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

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|---|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---|
| по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры | | | | | |
| Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках | СумНДС | A | N(19.2) | O | |
| Код вида операции | КодВидОпер | П | T(=2) | ОКМ | Принимает значение в соответствии с перечнем кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнителном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнителном листе к ней, а также кодами видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, утвержденными приказом ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@ (зарегистрирован Минюстом России 20.04.2016, регистрационный № 41876) |
| Сведения о документе, подтверждающем уплату налога | ДокПдтвУпл | C | | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.5 |
| Сведения о счете-фактуре при отгрузке в счет ранее полученной оплаты (частичной оплаты) | СвЧастСчФ | C | | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.6 |
| Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | ДатаУчТов | П | T(=10) | НМ | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Сведения о продавце | СвПрод | C | | НМУ | Типовой элемент <СвУчСдТип>. |

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

Таблица 4.5

Сведения о документе, подтверждающем уплату налога (ДокПдтвУпл)

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

Таблица 4.6

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

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|---|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---------------------------|
| Номер счета-фактуры при отгрузке в счет ранее полученной оплаты | НомЧастСчФ | А | T(1-1000) | О | |

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

Таблица 4.7
Сведения о регистрационном номере декларации на товары или о товаре, подлежащем прослеживаемости (СвРегНом)

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

Таблица 4.8

Сведения об участнике сделки (СвУчСдТип)

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

Таблица 4.9

Сведения об организации (СведЮЛ)

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

Таблица 4.10

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

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

».

Приложение № 18
к приказу ФНС России
от «18» 11/2025 г.
№ ЕД-7-3/989@

«Приложение № 6
к приказу ФНС России
от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@

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

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме сведений из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период, представляемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в налоговые органы.
2. Номер версии настоящего формата 5.12, часть III-III.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. **Имя файла обмена** должно иметь следующий вид:
R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:
R_T – префикс, принимающий значение NO_NDS.9;
A_K – идентификатор получателя информации, где: **A** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, **K** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Передача файла от отправителя к конечному получателю (**K**) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором **A**. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов **A** и **K** совпадают. Каждый из идентификаторов (**A** и **K**) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;
O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:
для организаций – девятнадцатиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) и код причины постановки на учет (далее – КПП) организации (обособленного подразделения);

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

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

N – идентификационный номер файла. (Длина – от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

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

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML-файла должна иметь следующий вид:

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

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

NO_NDS.9_1_003_03_05_12_хх, где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

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

4. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML-файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 – 4.10 настоящего формата.

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

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

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: «С» – сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), «П» – простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML-файла, «А» – простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML-файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: 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 случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

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

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

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «O» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «N» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю), признак обязательности элемента дополняется символом «K».

В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, признак обязательности элемента дополняется символом «M».

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»;

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

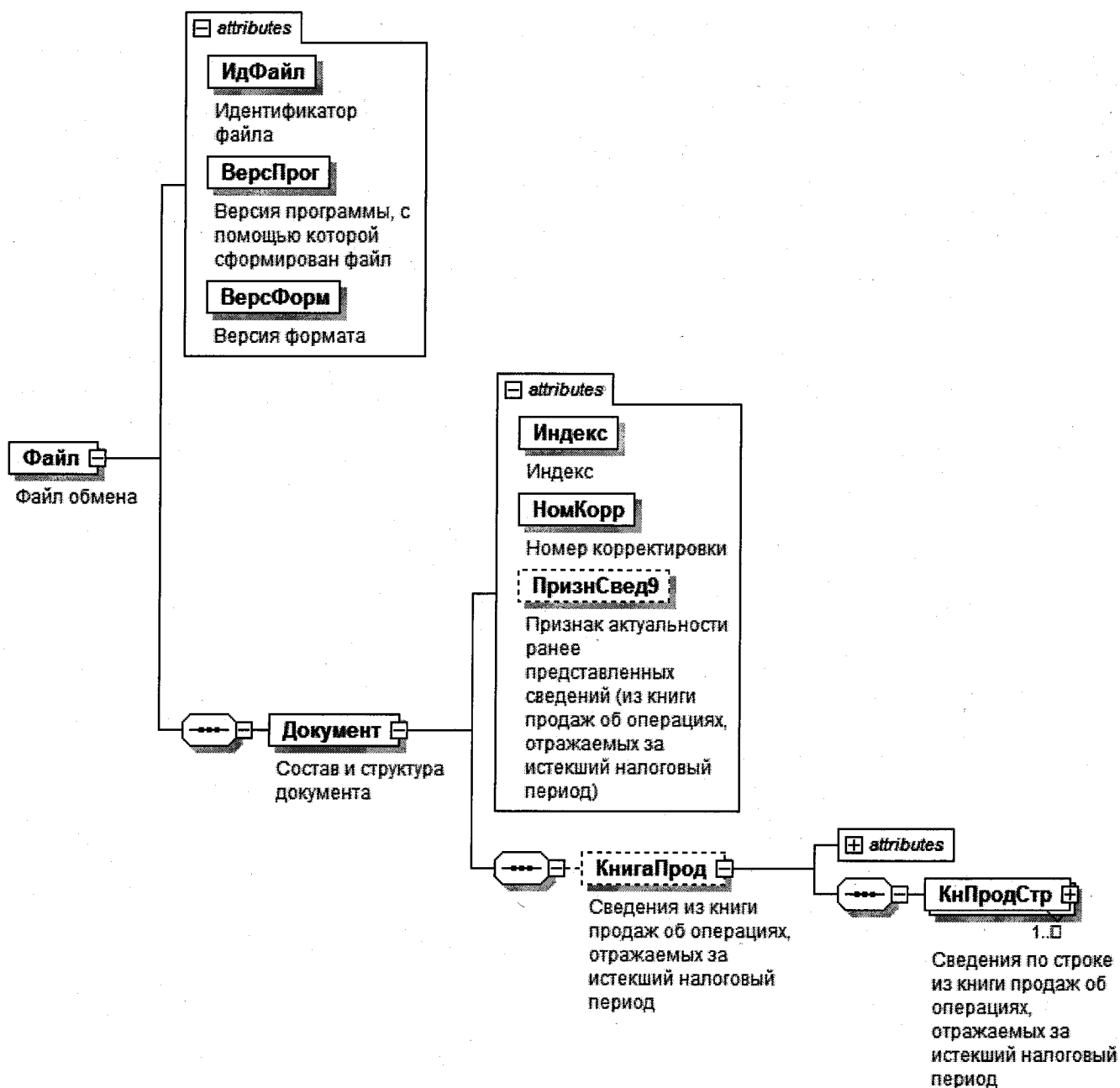


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|--|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---|
| Идентификатор файла | ИдФайл | A | T(1-255) | OУ | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия программы, с помощью которой сформирован файл | ВерсПрог | A | T(1-40) | O | |
| Версия формата | ВерсФорм | A | T(1-5) | O | Принимает значение: 5.12 |
| Состав и структура документа | Документ | C | | O | Состав элемента представлен в таблице 4.2 |

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

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

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

Таблица 4.3

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

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|--|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---------------------------|
| Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 22% | СтПродБезНДС22 | А | N(19.2) | Н | |
| Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 20% или 18% | СтПродБезНДС20 | А | N(19.2) | Н | |
| Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 10% | СтПродБезНДС10 | А | N(19.2) | Н | |
| Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 7% | СтПродБезНДС7 | А | N(19.2) | Н | |
| Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 5% | СтПродБезНДС5 | А | N(19.2) | Н | |
| Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 0% | СтПродБезНДС0 | А | N(19.2) | Н | |
| Всего сумма налога по книге | СумНДСВеКПр22 | А | N(19.2) | Н | |

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

Таблица 4.4

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

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

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

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

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

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|---|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---|
| в рублях и копейках, по ставке 10% | | | | | |
| Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 7% | СумНДССФ7 | А | N(19.2) | НУ | Элемент обязателен при наличии элемента <СтоимПродСФ7> |
| Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 5% | СумНДССФ5 | А | N(19.2) | НУ | Элемент обязателен при наличии элемента <СтоимПродСФ5> |
| Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках | СтоимПродОсв | А | N(19.2) | НУ | Элемент обязателен при отсутствии элемента <СтоимПродСФ> |
| Код вида операции | КодВидОпер | П | T(=2) | ОКМ | Принимает значение в соответствии с перечнем кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнителном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнителном листе к ней, а также кодами видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, утвержденными приказом ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@ (зарегистрирован Минюстом России 20.04.2016, регистрационный № 41876) |
| Сведения о регистрационном номере декларации на товары или | СвРегНом | С | | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.5 |

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

Таблица 4.5
Сведения о регистрационном номере декларации на товары или о товаре, подлежащем прослеживаемости (СвRegНом)

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

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

Таблица 4.6

Сведения о документе, подтверждающем оплату (ДокПдтвОпл)

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

Таблица 4.7

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

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|---|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---------------------------|
| Номер счета-фактуры продавца, ранее выставленного при | НомЧастСчФ | A | T(1-1000) | O | |

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

Таблица 4.8

Сведения об участнике сделки (СвУчСдТип)

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

Таблица 4.9

Сведения об организации (СведЮЛ)

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

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

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

».

Приложение № 19
к приказу ФНС России
от «08» 12 2025 г.
№ ЕД-7-3/12210

«Приложение № 7
к приказу ФНС России
от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@

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

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме сведений из дополнительного листа книги продаж, представляемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в налоговые органы.
2. Номер версии настоящего формата 5.12, часть III-IV.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. **Имя файла обмена** должно иметь следующий вид:
R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:
R_T – префикс, принимающий значение NO_NDS.91;
A_K – идентификатор получателя информации, где: **A** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, **K** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Передача файла от отправителя к конечному получателю (**K**) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором **A**. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов **A** и **K** совпадают. Каждый из идентификаторов (**A** и **K**) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;
O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:
для организаций – девятнадцатизначный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) и код причины постановки на учет (далее – КПП) организации (обособленного подразделения));
для физических лиц – двенадцатизначный код (ИНН физического лица).

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

N – идентификационный номер файла. (Длина – от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

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

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML-файла должна иметь следующий вид:

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

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

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

Расширение имени файла – xsd.

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

4. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML-файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 – 4.10 настоящего формата.

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

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

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: «С» – сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), «П» – простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML-файла, «А» – простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML-файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

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

Формат символьной строки указывается в виде 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 T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

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

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

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

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»;

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

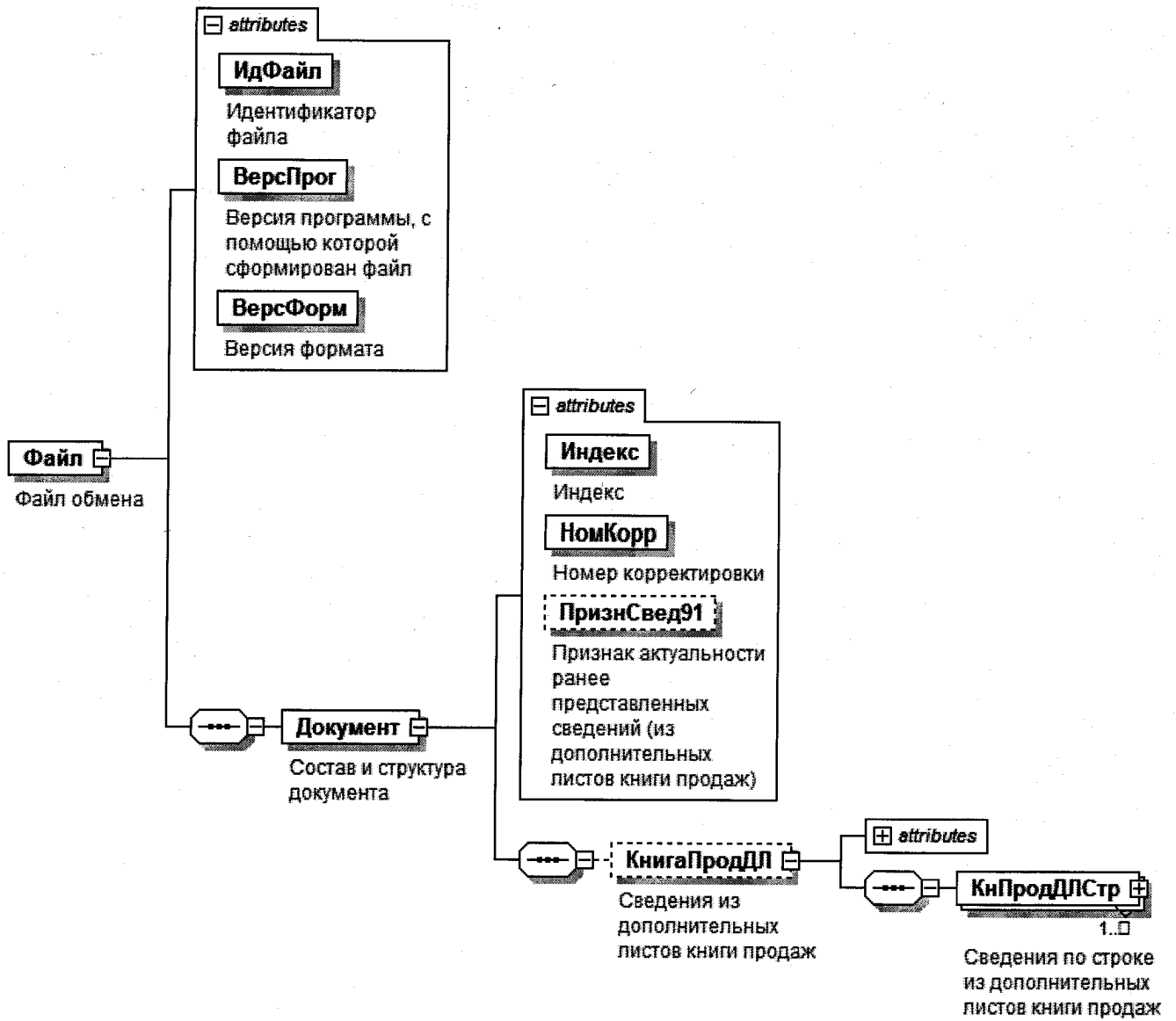


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|--|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---|
| Идентификатор файла | ИдФайл | A | T(1-255) | OY | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия программы, с помощью которой сформирован файл | ВерсПрог | A | T(1-40) | O | |
| Версия формата | ВерсФорм | A | T(1-5) | O | Принимает значение: 5.12 |
| Состав и структура документа | Документ | C | | O | Состав элемента представлен в таблице 4.2 |

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

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

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

Таблица 4.3

Сведения из дополнительных листов книги продаж (КнигаПродДЛ)

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

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|--|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---------------------------|
| продаж в рублях и копейках, по ставке 22% | | | | | |
| Итоговая сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 20% или 18% | СумНДСИтКПр20 | A | N(19.2) | H | |
| Итоговая сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 10% | СумНДСИтКПр10 | A | N(19.2) | H | |
| Итоговая сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 7% | СумНДСИтКПр7 | A | N(19.2) | H | |
| Итоговая сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 5% | СумНДСИтКПр5 | A | N(19.2) | H | |
| Итоговая стоимость продаж, освобождаемых от налога, по книге продаж в рублях и копейках | ИтСтПродОсвКПр | A | N(19.2) | H | |
| Всего стоимость продаж по приложению 1 к Разделу 9 (без налога) в рублях и копейках, по ставке 22% | СтПродВсПр9_22 | A | N(19.2) | H | |
| Всего стоимость продаж по приложению 1 к Разделу 9 (без налога) в рублях и копейках, по ставке 20% или 18% | СтПродВсПр9_20 | A | N(19.2) | H | |
| Всего стоимость продаж по приложению 1 к Разделу 9 (без налога) в рублях и копейках, по ставке 10% | СтПродВсПр9_10 | A | N(19.2) | H | |
| Всего стоимость продаж по | СтПродВсПр9_7 | A | N(19.2) | H | |

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

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

Таблица 4.4

Сведения по строке из дополнительных листов книги продаж (КнПродДЦСтр)

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

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

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

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

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|--|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---|
| фактуре в рублях и копейках Код вида операции | КодВидОпер | П | T(=2) | ОКМ | Принимает значение в соответствии с перечнем кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнителем к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительному листе к ней, а также кодами видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, утвержденных приказом ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@ (зарегистрирован Минюстом России 20.04.2016, регистрационный № 41876) |
| Сведения о регистрационном номере декларации на товары или о товаре, подлежащем прослеживаемости | СвРегНом | С | | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.5 |
| Код вида товара | КодВидТовар | П | T(4-10) | НКМ | Принимает значение согласно классификатору «Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза» (ТН ВЭД) |
| Сведения о документе, подтверждающем оплату | ДокЦдтвОпл | С | | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.6 |
| Сведения о счете-фактуре продавца, ранее выставленного при получении оплаты (частичной оплаты) | СвЧастСчФ | С | | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.7 |
| Сведения о покупателе | СвПокуп | С | | НМ | Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.8 |

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

Таблица 4.5
Сведения о регистрационном номере декларации на товары или о товаре, подлежащем прослеживаемости (СвRegНом)

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

Таблица 4.6

Сведения о документе, подтверждающем оплату (ДокПдтвОпл)

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

Таблица 4.7

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

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|---|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|--|
| Номер счета-фактуры продавца, ранее выставленного при получении оплаты (частичной оплаты) | НомЧастСчФ | A | T(1-1000) | O | |
| Дата счета-фактуры продавца, ранее выставленного при получении оплаты (частичной оплаты) | ДатаЧастСчФ | A | T(=10) | O | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |

Таблица 4.8

Сведения об участнике сделки (СвУчСдТип)

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

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

Таблица 4.9

Сведения об организации (СведЮЛ)

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

Таблица 4.10

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

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

».

Изменения, вносимые в приложение № 8 «Формат представления сведений из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» к приказу ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@

1. В пункте 2 главы I «Общие сведения» и в таблице 4.1 в строке «Версия формата» цифры «5.11» заменить цифрами «5.12».
2. В пункте 3 главы II «Описание файла обмена» абзацы четырнадцатый и пятнадцатый изложить в следующей редакции:
«Имя файла, содержащего XML-схему файла обмена, должно иметь следующий вид:
NO_NDS.10_1_003_05_05_12_хх, где хх – номер версии схемы.»
3. Строку «Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога в рублях» таблицы 4.6 изложить в следующей редакции:

«

| | | | | | |
|--|---------------|---|---------|---|--|
| Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога в рублях и копейках | СтоимТовПросл | A | N(19.2) | H | |
|--|---------------|---|---------|---|--|

».

Приложение № 21
к приказу ФНС России
от «18 12 2025 г.
№ ЕД-7-3/1227с

**Изменения, вносимые в приложение № 9 «Формат представления сведений из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»
к приказу ФНС России от № № ЕД-7-3/989@**

1. В пункте 2 главы I «Общие сведения» и в таблице 4.1 в строке «Версия формата» цифры «5.11» заменить цифрами «5.12».

2. В пункте 3 главы II «Описание файла обмена» абзацы четырнадцатый и пятнадцатый изложить в следующей редакции:

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

NO_NDS.11_1_003_06_05_12_хх, где хх – номер версии схемы.»

3. Строку «Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога в рублях» таблицы 4.6 изложить в следующей редакции:

«

| | | | | | |
|--|---------------|---|---------|---|--|
| Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога в рублях и копейках | СтоимТовПросл | A | N(19.2) | H | |
|--|---------------|---|---------|---|--|

».

Приложение № 22
к приказу ФНС России
от «18» 12 2025 г.
№ ЕД-7-3/12270

Изменения, вносимые в приложение № 10 «Формат представления сведений из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» к приказу ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@

1. В пункте 2 главы I «Общие сведения» и в таблице 4.1 в строке «Версия формата» цифры «5.11» заменить цифрами «5.12».
2. В пункте 3 главы II «Описание файла обмена» абзацы четырнадцатый и пятнадцатый изложить в следующей редакции:
«Имя файла, содержащего XML схему файла обмена, должно иметь следующий вид:
NO_NDS.12_1_003_07_05_12_хх, где хх – номер версии схемы.».