

Об утверждении формы и порядка заполнения реестра документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, а также формата и порядка его представления в электронной форме

Приказ Федеральной налоговой службы · от 13.02.2019 · Действует с изменениями

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

13 февраля 2019 г. № ММВ-7-15/65@

Об утверждении формы и порядка заполнения реестра документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, а также формата и порядка его представления в электронной форме

Зарегистрирован Минюстом России 26 июля 2019 г.

Регистрационный № 55399

В соответствии с пунктом 3.10 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2017, № 49, ст. 7313; 2018, № 53 (ч.1), ст. 8419) и на основании пункта 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2005, № 8, ст. 654; 2006, № 23, ст. 2510; 2009, № 9, ст. 1119; 2014, № 51, ст. 7456; 2016, № 17, ст. 2399; 2016, № 47, ст. 6654; 2017, № 15 (ч. 1), ст. 2194; 2018, № 41, ст. 6269), приказываю:

1. Утвердить:

1.1. Форму реестра документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

1.2. Порядок заполнения реестра документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

1.3. (Утратил силу - Приказ Федеральной налоговой службы от 16.07.2020 № ЕД-7-2/448@)

1.4. Формат представления реестра документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость в электронной форме согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

2. Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего работу по контролю и надзору за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, и правильностью исчисления налогов и сборов по итогам проведения налоговых проверок.

Руководитель Федеральной
налоговой службы М.В.Мишустин

Приложение № 1

к приказу ФНС России

от 13 февраля 2019 г. № ММВ-7-15/65@

(форма)

КНД- 1155217

Реестр документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость

Налоговый период (код):

Отчетный год:

Номер корректировки:

Налогоплательщик

ИНН: КПП:

Наименование / фамилия, имя, отчество (при наличии) налогоплательщика:

Форма реорганизации (ликвидация) (код): ИНН/КПП реорганизованной организации:

Код операции: 1011431

ИТОГО налоговая база (в рублях):

№

п/п Организация розничной торговли, выдавшая документ (чек) для компенсации суммы
налога Документ (чек) для компенсации суммы налога Кассовый чек Сведения из документа (чека) для
компенсации суммы налога о товаре, реализованном организацией розничной торговли
иностранному физическому лицу Сумма налога, компенсированная иностранному физическому лицу
по реализованным организацией розничной торговли товарам Налоговая база
Иностранное государство, уполномоченным органом которого выдан паспорт физическому лицу -
гражданину иностранного государства Дата выплаты (перечисления)
компенсации суммы налога иностранному физическому лицу Признак выплаты (перечисления)
суммы налога иностранному физическому лицу

ИНН

Наименование Порядковый

номер

Дата

Порядковый

номер

Дата Номер (артикул) товара, указанного в документе (чеке) для компенсации суммы налога

Наименование

реализо

ванных

товаров

Количество(объем)

Наименование единицы

измерения

Стоимость реализованных товаров с учетом суммы налога Ставка НДС

Сумма НДС, исчисленная организацией розничной торговли Цифровой код

Краткоенаимено

вание

1

234567891011121314151617181920

Приложение № 2

к приказу ФНС России

от 13 февраля 2019 г. № ММВ-7 -15/65 @

Порядок заполнения реестра документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость

1. Реестр документов (чеков) для компенсации суммы налога, установленный пунктом 3.10 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Реестр), содержит сведения из документов (чеков) для компенсации суммы налога, содержащих отметку таможенных органов Российской Федерации, подтверждающую вывоз товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза (за исключением вывоза товаров через территории государств - членов Евразийского экономического союза) через пункты пропуска через Государственную границу Российской Федерации, и сведения о сумме налога, компенсированной физическим лицам на основании статьи 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), представляемый для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость и налоговых вычетов налогоплательщиком при реализации услуг, указанных в подпункте 2.11 пункта 1 статьи 164 Кодекса.

1. В строках указываются следующие сведения:

- а) в строке "Налоговый период (код)" - код, определяющий налоговый период, указанный в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, с которой представляется Реестр;
- б) в строке "Отчетный год" - год, указанный в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, с которой представляется Реестр;
- в) в строке "Номер корректировки" - при представлении в налоговый орган первичного Реестра за налоговый период проставляется "0-", при представлении уточненного Реестра за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, "1-", "2-");
- г) в строке "Налогоплательщик":

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;

"КПП" - код причины постановки на налоговый учет;

"Наименование / фамилия, имя, отчество¹ налогоплательщика" - указывается наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления индивидуальным предпринимателем, указываются его фамилия, имя, отчество¹.

д) При представлении Реестра по операциям, осуществленным реорганизованной организацией в налоговый орган по месту учета организации - правопреемника, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В строке "Наименование /фамилия, имя, отчество¹ налогоплательщика" указывается наименование реорганизованной организации.

Коды форм реорганизации и код ликвидации принимают значения в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

В строке "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (по налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика);

е) в строке "Код операции" - указывается код операции 1011431 согласно приложению № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15.12.2014, регистрационный № 35171), с изменениями, внесенными приказом Федеральной налоговой службы от 20.12.2016 № ММВ-7-3/696@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11.01.2017, регистрационный № 45170), от 28.12.2018 № СА-7-3/853@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской

Федерации 28.01.2019, регистрационный № 53586);

ж) в строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" - указывается общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость по которой документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 020 раздела 4 налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по соответствующей операции по реализации услуг.

3. В графах Реестра указываются следующие сведения:

а) в графе 1 "№ и/и" - порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг;

б) в графе 2 "ИНН организации розничной торговли, выдавшей документ (чек) для компенсации суммы налога" - ИНН организации розничной торговли, указанной в пункте 5 статьи 169.1 Кодекса (далее - организация розничной торговли);

в) в графе 3 "Наименование организации розничной торговли" - наименование организации розничной торговли, выдавшей документ (чек) для компенсации суммы налога;

г) в графе 4 "Порядковый номер документа (чека) для компенсации суммы налога" - порядковый номер документа (чека) для компенсации суммы налога, указанный при его составлении;

д) в графе 5 "Дата документа (чека) для компенсации суммы налога" - дата составления документа (чека) для компенсации суммы налога;

е) в графе 6 "Кассовый чек - Порядковый номер" - порядковый номер кассового чека, выданного организацией розничной торговли физическому лицу, указанному в пункте 1 статьи 169.1 Кодекса;

ж) в графе 7 "Дата кассового чека" - дата кассового чека, выданного организацией розничной торговли физическому лицу, указанному в пункте 1 статьи 169.1 Кодекса;

з) в графе 8 "номер (артикул) товара, указанного в документе (чеке) для компенсации суммы налога" - номер (артикул) товара. Заполняется по каждому наименованию товара, указанному в документе (чеке) для компенсации суммы налога, содержащем отметку таможенного органа Российской Федерации, подтверждающую факт вывоза товаров с территории Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, при условии выплаченной по данному товару компенсации суммы налога на добавленную стоимость физическому лицу, указанному в пункте 1 статьи 169.1 Кодекса;

и) в графе 9 "Наименование реализованных товаров" - наименование реализованных товаров, указанных в документе (чеке) для компенсации суммы налога. Заполняется по каждому товару, указанному в документе (чеке) для компенсации суммы налога, содержащем отметку таможенного органа Российской Федерации, подтверждающую факт вывоза товаров с территории Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, при условии выплаченной по данному товару компенсации суммы налога на добавленную стоимость физическому лицу, указанному в пункте 1 статьи 169.1 Кодекса;

к) в графе 10 "Количество (объем)" - количество (объем) реализованных товаров, указанных в документе (чеке) для компенсации суммы налога. Заполняется по каждому наименованию товара, указанному в документе (чеке) для компенсации суммы налога, содержащем отметку таможенного органа Российской Федерации, подтверждающую факт вывоза товаров с территории Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, при условии выплаченной по данному товару компенсации суммы налога на добавленную стоимость физическому лицу, указанному в пункте 1 статьи 169.1 Кодекса;

л) в графе 11 "Наименование единицы измерения" - единица измерения итогового значения по Общероссийскому классификатору единиц измерения ОК015-94 (ОКЕИ). Заполняется по каждому наименованию товара, указанному в документе (чеке) для компенсации суммы налога, содержащем отметку таможенного органа Российской Федерации, подтверждающую факт вывоза товаров с территории Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского

экономического союза, при условии выплаченной по данному товару компенсации суммы налога на добавленную стоимость физическому лицу, указанному в пункте 1 статьи 169.1 Кодекса;

м) в графе 12 "Стоимость реализованных товаров с учетом суммы налога" - стоимость товаров, реализованных организацией розничной торговли физическому лицу, указанному в пункте 1 статьи 169.1 Кодекса, с учетом суммы налога на добавленную стоимость. Заполняется по каждому наименованию товара, указанному в документе (чеке) для компенсации суммы налога, содержащем отметку таможенного органа Российской Федерации, подтверждающую факт вывоза товаров с территории Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, при условии выплаченной по данному товару компенсации суммы налога на добавленную стоимость физическому лицу, указанному в пункте 1 статьи 169.1 Кодекса;

н) в графе 13 "Ставка НДС" - ставка налога на добавленную стоимость. Заполняется по каждому наименованию товара, указанному в документе (чеке) для компенсации суммы налога, содержащем отметку таможенного органа Российской Федерации, подтверждающую факт вывоза товаров с территории Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, при условии выплаченной по данному товару компенсации суммы налога на добавленную стоимость физическому лицу, указанному в пункте 1 статьи 169.1 Кодекса;

о) в графе 14 "Сумма НДС, исчисленная организацией розничной торговли" - сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная налогоплательщиком - организацией розничной торговли по товарам, реализованным физическому лицу, указанному в пункте 1 статьи 169.1 Кодекса. Заполняется в рублях и копейках по каждому наименованию товара, указанному в документе (чеке) для компенсации суммы налога, содержащем отметку таможенного органа Российской Федерации, подтверждающую факт вывоза товаров с территории Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, при условии выплаченной по данному товару компенсации суммы налога на добавленную стоимость физическому лицу, указанному в пункте 1 статьи 169.1 Кодекса;

п) в графе 15 "Сумма налога, компенсированная иностранному физическому лицу, по реализованным организацией розничной торговли товарам" - сумма налога на добавленную стоимость, компенсированная физическому лицу, указанному в пункте 1 статьи 169.1 Кодекса, по реализованному организацией розничной торговли товару, за вычетом стоимости услуг по компенсации суммы налога на добавленную стоимость, исчисленного организацией розничной торговли при реализации товаров физическому лицу, на основании статьи 169.1 Кодекса. Заполняется в рублях и копейках по каждому наименованию товара, указанному в документе (чеке) для компенсации суммы налога, содержащем отметку таможенного органа Российской Федерации, подтверждающую факт вывоза товаров с территории Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, при условии выплаченной по данному товару компенсации суммы налога на добавленную стоимость физическому лицу, указанному в пункте 1 статьи 169.1 Кодекса;

р) в графе 16 "Налоговая база" - налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость по которой документально подтверждена. Заполняется в рублях и копейках по каждому наименованию товара, указанному в документе (чеке) для компенсации суммы налога, содержащем отметку таможенного органа Российской Федерации, подтверждающую факт вывоза товаров с территории Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, при условии выплаченной по данному товару компенсации суммы налога на добавленную стоимость физическому лицу, указанному в пункте 1 статьи 169.1 Кодекса;

с) в графе 17 "Цифровой код иностранного государства, уполномоченным органом которого выдан паспорт физическому лицу - гражданину иностранного государства" - трехзначный цифровой код страны физического лица, указанного в пункте 1 статьи 169.1 Кодекса, в соответствии с

Общероссийским классификатором стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001 (ОКСМ);

т) в графе 18 "Краткое наименование иностранного государства, уполномоченным органом которого выдан паспорт физическому лицу - гражданину иностранного государства" - краткое наименование иностранного государства, уполномоченным органом которого выдан паспорт физическому лицу, указанному в пункте 1 статьи 169.1 Кодекса;

у) в графе 19 "Дата выплаты (перечисления) компенсации суммы налога иностранному физическому лицу" - дата перечисления физическому лицу - гражданину иностранного государства на счет в банке, либо дата документа, содержащего сведения о выплаченной иным способом физическому лицу, указанному в пункте 1 статьи 169.1 Кодекса, компенсации суммы налога на добавленную стоимость. Заполняется по каждому наименованию товара, указанному в документе (чеке) для компенсации суммы налога, содержащем отметку таможенного органа Российской Федерации, подтверждающую факт вывоза товаров с территории Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, при условии выплаченной по данному товару компенсации суммы налога на добавленную стоимость физическому лицу, указанному в пункте 1 статьи 169.1 Кодекса;

ф) в графе 20 "Признак выплаты (перечисления) компенсации суммы налога иностранному физическому лицу" указывается:

под кодом 1 указывается выплата, осуществленная в виде перевода денежных средств на банковской счет физического лица - гражданина иностранного государства или перевода денежных средств без открытия банковского счета физическому лицу - гражданину иностранного государства получателю средств, указанному в распоряжении плательщика;

под кодом 2 указывается выплата, осуществленная физическому лицу получателю средств в виде выдачи наличной валюты с использованием расходного кассового ордера;

под кодом 3 указывается выплата, осуществленная физическому лицу получателю средств в виде выплаты с использованием системы электронных платежей, или электронной платежной системой;

под кодом 4 указывается выплата, осуществленная физическому лицу получателю средств в ином виде.

Приложение № 1

к Порядку заполнения Реестра документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России
от 13.02.2019 № ММВ-7-15/65@

Коды форм реорганизации и код ликвидации организации

КодНаименование

1Преобразование

2Слияние

3Разделение

5Присоединение

6Разделение с одновременным присоединением

0Ликвидация

Приложение № 3

к приказу ФНС России

от 13 февраля 2019 г. № ММВ-7-15/65@

Порядок

представления реестра документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость в электронной форме

(Утратил силу - Приказ Федеральной налоговой службы от 16.07.2020 № ЕД-7-2/448@)

Приложение № 4

к приказу ФНС России

от 13 февраля 2019 г. № ММВ-7-15/65@

Формат представления реестра документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость в электронной форме

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файл обмена) передачи в электронной форме реестра документов (чеков) для компенсации суммы налога, установленного пунктом 3.10 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Реестр), содержащего сведения из документов (чеков) для компенсации суммы налога, содержащих отметку таможенных органов Российской Федерации, подтверждающую вывоз товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза (за исключением вывоза товаров через территории государств - членов Евразийского экономического союза) через пункты пропуска через Государственную границу Российской Федерации, и сведения о сумме налога, компенсированной физическим лицам на основании статьи 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), предоставляемый для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость и налоговых вычетов налогоплательщиком при реализации услуг, указанных в подпункте 2.11 пункта 1 статьи 164 Кодекса.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 919_01.

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 ON_RRCHEKTF;

A_K - идентификатор получателя информации, где: A - идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, K - идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена¹. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код налогового органа;

O - идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятиразрядный 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, при наличии. При отсутствии ИНН - последовательность из двенадцати нулей);

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:

ON_RRЧEКТF_I_919_01_05_01_хх, где хх - номер версии схемы. Расширение имени файла - xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом.

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 - 4.15 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента²;

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента.

Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

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

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

¹ Передача файла от отправителя к конечному получателю (К) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором А. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов А и К совпадают.

² В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

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

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

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

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: "О" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "Н" - наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в

случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "НУ" или "ОКУ";
 дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) 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 элементаСокращенное наименование (код)элемента

Признактипа

элемента

Формат

элемента

Признакобязательности

элемента

Дополнительная информация

Идентификатор файла

ИдФайлАТ(1-255)

ОУСодержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия программы, с помощью которой сформирован файл

ВерсПрогАТ(1-40)

О

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)

ОПринимает значение: 5.01

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента

Сокращенное наименование (код) элемента

Признактипа

элемента

Форматэлемента

Признакобязательности

элемента

Дополнительная информация

Код формы документа по КНД

КНДАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 1155217

Дата формирования документа

ДатаДокАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Имя файла налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

ИмяФайлНДСАТ(1-255)ОСодержит имя файла (без расширения) ранее представленной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (с префиксом NO_NDS), к которой представляется Реестр

Номер корректировки

НомКоррАН(3)ОПринимает значение:

0 - первичный документ,

1 - 999 - номер корректировки для корректирующего документа

Налоговый (отчетный) период

ПериодАТ(=2)ОКПринимает значение:

21 - первый квартал |

22 - второй квартал |

23 - третий квартал |

24 - четвертый квартал |

51 - первый квартал при реорганизации
(ликвидации) организации |

54 - второй квартал при реорганизации
(ликвидации) организации |

55 - третий квартал при реорганизации
(ликвидации) организации |

56 - четвертый квартал при реорганизации
(ликвидации) организации |

Отчетный год

ОтчетГодАОТиповой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ

Код налогового органа, в который представляются сведения

КодНОАТ(=4)ОКТиповой элемент <СОНОТип>

Код операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение: 1011431

ИТОГО налоговая база (в рублях)

НалБазаИтАН(14.2)ОЗначение должно соответствовать общей сумме показателей строк 020 раздела 4 налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по соответствующей операции по реализации услуг

Сведения о налогоплательщике

СвНПСОСостав элемента представлен в таблице 4.3

Лицо, подписавшее документ

ПодписантСОСостав элемента представлен в таблице 4.7

Реестр документов (чеков) для компенсации суммы налога

РеестрЧекСОСостав элемента представлен в таблице 4.9

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элементаСокращенное наименование (код)элемента

Признактипа

элемента

Формат

элемента

Признакобязательности

элемента

Дополнительная информация

Налогоплательщик - организация 1

НПЮЛСОСостав элемента представлен в таблице 4.4

|

Налогоплательщик - физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя

НПФЛС ОСостав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элемента

Признактипа

элемента

Формат

элемента

Признакобязательности

элемента

Дополнительная информация

Наименование организации

НаимОргАТ(1-1000)

О

ИНН организации

ИННЮЛАТ(=10)

ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП

КППАТ(=9)

ОТиповой элемент <КППТип>

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации

СвРеоргЮЛСНСостав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элемента

Признактипа

элемента

Формат

элемента

Признакобязательности

элемента

Дополнительная информация

Код формы реорганизации (ликвидация)

ФормРеоргАТ(=1)

ОКПринимает значение:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным
присоединением

ИНН реорганизованной организации

ИННЮЛАТ(=10)

НУТиповой элемент <ИННЮЛТип>.

Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

КПП реорганизованной организации

КППАТ(=9)

НУТиповой элемент <КППТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

Таблица 4.6

Налогоплательщик - физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального
предпринимателя (НПФЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элемента

Признактипа

элемента

Формат

элемента

Признакобязательности

элемента

Дополнительная информация

ИНН физического лица

ИННФЛАТ(=12)

ОТиповой элемент <ИННФЛТип>

Фамилия, имя, отчество физического лица

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.15

Таблица 4.7

Лицо, подписавшее документ (Подписант)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элемента

Признактипа

элемента

Формат
элемента
Признакобязательности
элемента
Дополнительная информация
Признак лица, подписывающего документ
ПрПодпАТ(=1)
ОКПринимает значение:
1 - налогоплательщик |
2 - представитель налогоплательщика

Номер контактного телефона
ТлфАТ(1-20)
Н

Должность
ДолжОтвАТ(1-128)
Н

Фамилия, имя, отчество
ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.
Состав элемента представлен в таблице 4.15

Сведения о представителе налогоплательщика
СвПредСНУСостав элемента представлен в таблице 4.8.
Обязателен при <ПрПодп> = 2

Таблица 4.8

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элемента

Признактипа

элемента

Формат

элемента

Признакобязательности

элемента

Дополнительная информация

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

НаимДокАТ(1-120)

О

Таблица 4.9

Реестр документов (чеков) для компенсации суммы налога (РеестрЧек)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элемента

Признактипа

элемента

Формат

элемента

Признакобязательности

элемента

Дополнительная информация

Сведения об организации розничной торговли, выдавшей документ (чек) для компенсации суммы налога

СвОргТорг

СОСостав элемента представлен в таблице 4.10

Сведения о документе (чеке) для компенсации суммы налога

СвЧек

СОМСостав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.10

Сведения об организации розничной торговли, выдавшей документ (чек) для компенсации суммы налога (СвОргТорг)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элемента

Признактипа

элемента

Формат

элемента

Признакобязательности

элемента

Дополнительная информация

Наименование организации

НаимОрг

АТ(1-1000)

О

ИНН Организации

ИННЮЛ

АТ(=10)

ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

Таблица 4.11

Сведения о документе (чеке) для компенсации суммы налога (СвЧек)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элемента

Признактипа

элемента

Формат

элемента

Признакобязательности

элемента

Дополнительная информация

Цифровой код иностранного государства, уполномоченным органом которого выдан паспорт физическому лицу - гражданину иностранного государства

КодИнГосАТ(=3)

ОКТиповой элемент <ОКСМТип>.

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Краткое наименование иностранного государства, уполномоченным органом которого выдан паспорт физическому лицу - гражданину иностранного государства

НаимИнГосАТ(1-51)

ОКТиповой элемент <ОКСМНаимТип>.
Принимает значение в соответствии с
Общероссийским классификатором стран мира

Дата выплаты (перечисления) компенсации суммы налога иностранному физическому лицу
ДатаВыплат(=10)
ОТиповой элемент <ДатаТип>.
Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Признак выплаты (перечисления) компенсации суммы налога иностранному физическому лицу
ПризнВыплат(=1)

ОКПринимает значение:

- 1 - выплата, осуществленная в виде перевода денежных средств на банковской счет физического лица - гражданина иностранного государства или перевода денежных средств без открытия банковского счета физическому лицу - гражданину иностранного государства получателю средств, указанному в распоряжении плательщика |
- 2 - выплата, осуществленная физическому лицу получателю средств в виде выдачи наличной валюты с использованием расходного кассового ордера |
- 3 - выплата, осуществленная физическому лицу получателю средств в виде выплаты с использованием системы электронных платежей, или электронной платёжной системой |
- 4 - выплата, осуществленная физическому лицу получателю средств в ином виде

Сведения по выданному документу (чеку)
СвВыдЧекСОСостав элемента представлен в таблице 4.12
Сведения по товарным позициям документа (чека)
СвТовПозЧекСОМСостав элемента представлен в таблице 4.14

Таблица 4.12

Сведения по выданному документу (чеку) (СвВыдЧек)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элемента

Признактипа

элемента

Формат

элемента

Признакобязательности

элемента

Дополнительная информация

Порядковый номер документа (чека) для компенсации суммы налога

НомДокЧекАТ(1-36)

О

Дата документа (чека) для компенсации суммы налога

ДатаДокЧекАТ(=10)

ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Сведения о кассовом чеке

СвКасЧекСОМСостав элемента представлен в таблице 4.13

Таблица 4.13

Сведения о кассовом чеке (СвКасЧек)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элемента

Признактипа

элемента

Формат

элемента

Признакобязательности

элемента

Дополнительная информация

Порядковый номер кассового чека

НомКасЧекАТ(1-36)

О

Дата кассового чека

ДатаКасЧекАТ(=10)

ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.14

Сведения по товарным позициям документа (чека) (СвТовПозЧек)

Наименование элемента

Сокращенное наименование (код) элемента

Признактипа

элемента

Формат

элемента

Признакобязательности

элемента

Дополнительная информация

Номер (артикул) товара, указанного в документе (чеке) для компенсации суммы налога

НомТовАТ(1-36)

О

Наименование реализованных товаров

НаимТовАТ(1-1000)

О

Количество (объем)

КолТовАН(6.3)

О

Наименование единицы измерения

НаимЕдИзмАТ(3-4)

ОКТиповой элемент <ОКЕИТип>.

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения

Стоимость реализованных товаров с учетом суммы налога

СтоимТовАН(14.2)

О

Ставка НДС

СтавНДСАТ(1-35)

ОПринимает значение: 10 | 10/110 | 18 | 18/118 | 20 | 20/120

Сумма НДС, исчисленная организацией розничной торговли

СумНДСАН(14.2)

О

Сумма налога, компенсированная иностранному физическому лицу по реализованным организацией розничной торговли товарам

СумНалКомпАН(14.2)

О

Налоговая база

НалБазаАН(14.2)

О

Таблица 4.15

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элемента

Признак

типа

элемента

Формат

элемента

Признак обязательности элемента

Дополнительная информация

Фамилия

Фамилия

А

T(1-60)

О

Имя

Имя

А

T(1-60)

О

Отчество

Отчество

А

T(1-60)

Н