

Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления реестра, предусмотренного подпунктом 7 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме

Приказ · № ЕД-7-15/1034@ · от 15.11.2024 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

Министерство юстиции
Российской Федерации
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 80602
от 17 декабря 2024 г.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

Москва

15 ноября 2024 г. № ЕД-7-15/1034@

Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления реестра, предусмотренного подпунктом 7 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме

В соответствии с абзацем первым пункта 4 статьи 31 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, подпунктом 7 пункта 1, абзацем первым пункта 16 статьи 165 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, абзацем первым пункта 1 и подпунктом 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, в целях приведения форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в соответствие с изменениями законодательства Российской Федерации, а также в связи с принятием федеральных законов от 28.04.2023 № 173-ФЗ "О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" и от 08.08.2024 № 259-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" приказываю:

1. Утвердить:

форму реестра, содержащего сведения из деклараций на товары, документов (счетов) на оплату товаров, договоров аренды складов (помещений) или иных документов и предусмотренного подпунктом 7 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

порядок заполнения реестра, содержащего сведения из деклараций на товары, документов (счетов) на оплату товаров, договоров аренды складов (помещений) или иных документов и предусмотренного подпунктом 7 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

формат представления реестра, содержащего сведения из деклараций на товары, документов (счетов) на оплату товаров, договоров аренды складов (помещений) или иных документов и предусмотренного подпунктом 7 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы налогового контроля в форме камеральных проверок.

Руководитель Федеральной
налоговой службы Д.В.Егоров

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 15 ноября 2024 г. № ЕД-7-15/1034@

Форма
КНД 1155223

РЕЕСТР, СОДЕРЖАЩИЙ СВЕДЕНИЯ ИЗ ДЕКЛАРАЦИЙ НА ТОВАРЫ, ДОКУМЕНТОВ (СЧЕТОВ) НА ОПЛАТУ ТОВАРОВ, ДОГОВОРОВ АРЕНДЫ СКЛАДОВ (ПОМЕЩЕНИЙ) ИЛИ ИНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРЕДУСМОТРЕННЫЙ ПОДПУНКТОМ 7 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Налоговый период (код):

Отчетный год:

Номер корректировки:

НалогоплательщикИНН 1 :

КПП 2 :

Наименование организации / фамилия, имя, отчество 3 индивидуального предпринимателя:

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

1 Идентификационный номер налогоплательщика.

2 Код причины постановки на учет.

3 Отчество указывается при наличии.

Код операции:

ИТОГО налоговая база (в рублях):№

п/пРегистрационный номер декларации на товары (экспорт)Сведения из документа (счета) на оплату товаровАдрес доставки товаров покупателю - физическому лицуНалоговая база по соответствующей операции по реализации товаров, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которой документально подтверждена (в рублях и копейках)Договор аренды склада (помещения) или иного документа

Количество товаровСтоимость в валюте счетаДата платежаНомерДата
123456789

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от 15 ноября 2024 г. № ЕД-7-15/1034@

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РЕЕСТРА, СОДЕРЖАЩЕГО СВЕДЕНИЯ ИЗ ДЕКЛАРАЦИЙ НА ТОВАРЫ, ДОКУМЕНТОВ (СЧЕТОВ) НА ОПЛАТУ ТОВАРОВ, ДОГОВОРОВ АРЕНДЫ СКЛАДОВ (ПОМЕЩЕНИЙ) ИЛИ ИНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРЕДУСМОТРЕННОГО ПОДПУНКТОМ 7 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1. В строке "Налоговый период (код)" указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС), к которой

представляется реестр, предусмотренный подпунктом 7 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Реестр).

2. В строке "Отчетный год" указывается год, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр.

3. 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--").

4. В строке "Налогоплательщик" указываются следующие сведения:

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН);

"КПП" - код причины постановки на учет (далее - КПП);

"Наименование организации/фамилия, имя, отчество 1 индивидуального предпринимателя" - наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления Реестра индивидуальным предпринимателем - его фамилия, имя, отчество (при наличии).

1 Отчество указывается при наличии.

При представлении Реестра в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле "Наименование организации/фамилия, имя, отчество 1 индивидуального предпринимателя" указывается наименование реорганизованной организации.

В строке "Форма реорганизации (ликвидация) организации (код)" коды форм реорганизации организации и код ликвидации организации принимают значение в соответствии с приложением к настоящему Порядку.

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

5. В строке "Код операции" указывается соответствующий код операции согласно порядку заполнения (представления) налоговой декларации, утверждаемому в соответствии с абзацем первым пункта 7 статьи 80 Налогового кодекса Российской Федерации.

6. В строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" указывается общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации товаров, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена.

Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 020 раздела 4 налоговой декларации по НДС по соответствующей операции по реализации товаров.

7. В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 - порядковый номер соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг);

в графе 2 - регистрационный номер декларации на товары (при экспорте) по соответствующей операции по реализации товаров;

в графе 3 - количество товаров из документа (счета) на оплату товаров по соответствующей операции по реализации товаров;

в графе 4 - стоимость в валюте из документа (счета) на оплату товаров по соответствующей операции по реализации товаров;

в графе 5 - дата платежа из документа (счета) на оплату товаров по соответствующей операции по реализации товаров;

в графе 6 - адрес доставки товаров покупателю - физическому лицу по соответствующей операции по реализации товаров;

в графе 7 - налоговая база по соответствующей операции по реализации товаров, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена; в графах 8 и 9 - номер и дата договора аренды склада (помещения) или иного документа в отношении соответствующей операции по реализации товаров. В случае отсутствия номера указывается "б/н".

В случаях, когда реализация товаров на экспорт осуществляется через комиссионера, поверенного или агента по договору комиссии, договору поручения либо агентскому договору, в графах 8 и 9 указываются номер и дата договора комиссии, договора поручения либо агентского договора налогоплательщика с комиссионером, поверенным или агентом в отношении соответствующей операции по реализации товаров.

Приложение

к Порядку заполнения реестра, содержащего сведения из деклараций на товары, документов (счетов) на оплату товаров, договоров аренды складов (помещений) или иных документов и предусмотренного подпунктом 7 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденному приказом ФНС России от 15 ноября 2024 г. № ЕД-7-15/1034@

Коды форм реорганизации и код ликвидации организации

КодНаименование

1Преобразование

2Слияние

3Разделение

5Присоединение

6Разделение с одновременным присоединением

0Ликвидация

Приложение № 3

к приказу ФНС России

от 15 ноября 2024 г. № ЕД-7-15/1034@

Формат представления реестра, содержащего сведения из деклараций на товары, документов (счетов) на оплату товаров, договоров аренды складов (помещений) или иных документов и предусмотренного подпунктом 7 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее - файл обмена) для передачи реестра, содержащего сведения из деклараций на товары, документов (счетов) на оплату товаров, договоров аренды складов (помещений) или иных документов и предусмотренного подпунктом 7 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации в электронной форме (далее - Реестр).

2. Реестр представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 842.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 842-1.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ РЕЕСТР

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение: KO_RRDT165.7.1;

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 (код налогового органа в соответствии с классификатором "Система обозначения налоговых органов") (далее - СОНО);

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 - двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица, 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:

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

KO_RRDT165.7.1_1_842_01_05_01_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 знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, 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, справочнику, кодовому словарию), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М".

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";

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 (справочника, кодового словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (кодового словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (справочника, кодового 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	АТ(1-255)	ОУ		
---------------------	--------	-----------	----	--	--

Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)					
---	--	--	--	--	--

Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	АТ(1-40)	О		
--	----------	----------	---	--	--

Версия формата	ВерсФорм	АТ(1-5)	О		
----------------	----------	---------	---	--	--

Принимает значение: 5.01					
--------------------------	--	--	--	--	--

Состав и структура документа	Документ	СО			
------------------------------	----------	----	--	--	--

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

Код формы документа по классификатору налоговых документов (КНД)

КНД

А

T(=7)

ОК

Типовой элемент .

Принимает значение: 1155223

Дата формирования документа

ДатаДок

А

T(=10)

О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНО

А

T(=4)

ОК

Типовой элемент

Налоговый период (код)

Период

А

T(=2)

ОК

Принимает значение:

01 - январь |

02 - февраль |

03 - март |

04 - апрель |

05 - май |

06 - июнь |

07 - июль |

08 - август |

09 - сентябрь |

10 - октябрь |

11 - ноябрь |

12 - декабрь |
21 - 1 квартал |
22 - 2 квартал |
23 - 3 квартал |
24 - 4 квартал |
51 - 1 квартал при реорганизации (ликвидации) организации |
54 - 2 квартал при реорганизации (ликвидации) организации |
55 - 3 квартал при реорганизации (ликвидации) организации |
56 - 4 квартал при реорганизации (ликвидации) организации |
71 - за январь при реорганизации (ликвидации) организации |
72 - за февраль при реорганизации (ликвидации) организации |
73 - за март при реорганизации (ликвидации) организации |
74 - за апрель при реорганизации (ликвидации) организации |
75 - за май при реорганизации (ликвидации) организации |
76 - за июнь при реорганизации (ликвидации) организации |
77 - за июль при реорганизации (ликвидации) организации |
78 - за август при реорганизации (ликвидации) организации |
79 - за сентябрь при реорганизации
(ликвидации) организации |
80 - за октябрь при реорганизации
(ликвидации) организации |
81 - за ноябрь при реорганизации
(ликвидации) организации |
82 - за декабрь при реорганизации (ликвидации) организации

Отчетный год

ОтчетГод

А

О

Типовой элемент

Год в формате ГГГГ

Номер корректировки (реестра)

НомКорр

А

N(3)

О

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

Имя файла, содержащего сведения из реестра, содержащего сведения из деклараций на товары, документов (счетов) на оплату товаров, договоров аренды складов (помещений) или иных документов и предусмотренного подпунктом 7 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

НаимРеестрДТСК

А

T(1-255)

О

Содержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRDT165.7.1-2

Сведения о налогоплательщике

СвНП

С

О

Состав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документ

Подписант

С

О

Состав элемента представлен в таблице 4.7

Реестр, содержащий сведения из деклараций на товары, документов (счетов) на оплату товаров, договоров аренды складов (помещений) или иных документов и предусмотренный подпунктом 7 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

РеестрДТСК

С

ОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.9

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Налогоплательщик-организация |НПЮЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.4

Налогоплательщик - индивидуальный предпринимательНПФЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.4

Налогоплательщик-организация (НПЮЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование организацииНаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организацииИННЮЛАТ(=10)О

Типовой элемент

КПП организацииКППАТ(=9)О

Типовой элемент

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организацииСвРеоргЮЛСН

Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код формы реорганизации (ликвидации)ФормРеоргАТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН реорганизованной организацииИННЮЛАТ(=10)НУ

Типовой элемент .

Элемент обязателен при = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

КПП реорганизованной организацииКППАТ(=9)НУ

Типовой элемент .

Элемент обязателен при = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

Таблица 4.6

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель (НПФЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ИНН физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального
предпринимателяИННФЛАТ(=12)О

Типовой элемент

Фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателяФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак лица, подписавшего документПрПодпАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - налогоплательщик |

2 - представитель налогоплательщика

Номер контактного телефонаТлфАТ(1-20)Н

Фамилия, имя, отчество (при наличии)ФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.10

Сведения о представителе налогоплательщикаСвПредСНУ

Состав элемента представлен в таблице 4.8.

Элемент обязателен при =2

Таблица 4.8

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

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

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика	НаимДокАТ(1-120)	О			
--	------------------	---	--	--	--

Для доверенности, совершенной в форме электронного документа, указывается только GUID доверенности

Наименование организации - представителя налогоплательщика	НаимОргАТ(1-1000)	Н			
--	-------------------	---	--	--	--

Таблица 4.9

Реестр, содержащий сведения из деклараций на товары, документов (счетов) на оплату товаров, договоров аренды складов (помещений) или иных документов и предусмотренный подпунктом 7 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (РеестрДТСК)

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

Код операции	КодОперАТ(=7)	ОК			
--------------	---------------	----	--	--	--

Принимает значение:

1010410 | 1010456 | 1010457 | 1010458 | 1010459 | 1010460 | 1011410 | 1011412 | 1011422 | 1011424 | 1011425 | 1011426

Итого налоговая база	НалБазаИТАН(14)	О			
----------------------	-----------------	---	--	--	--

Таблица 4.10

Фамилия, имя, отчество (ФИО)Тип

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

Фамилия	ФамилияАТ(1-60)	О			
---------	-----------------	---	--	--	--

Имя	ИмяАТ(1-60)	О			
-----	-------------	---	--	--	--

Отчество	ОтчествоАТ(1-60)	Н			
----------	------------------	---	--	--	--

III. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ ИЗ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ОБОСНОВАННОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ О ПРОЦЕНТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

5. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение: KO_RRDT165.7.1-2;

A_K - идентификатор получателя информации, где: А - идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, К - идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. 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. Каждый из идентификаторов (А и К) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором СОНО);

О - 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 - двенадцатиразрядный код ИНН, 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:

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

KO_RRDT165.7.1-2_1_842_01_05_01_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".

6. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 2 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML-файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 6.1 - 6.6 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(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, справочнику, кодовому словарю), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М".

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";

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 (справочника, кодового словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (кодового словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (справочника, кодового словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 6.1

Файл обмена (Файл)

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

Идентификатор файла	ИдФайл	АТ(1-255)	ОУ		
---------------------	--------	-----------	----	--	--

Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)					
---	--	--	--	--	--

Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	АТ(1-40)	О		
--	----------	----------	---	--	--

Версия формата	ВерсФорм	АТ(1-5)	О		
----------------	----------	---------	---	--	--

Принимает значение:	5.01				
---------------------	------	--	--	--	--

Состав и структура документаДокументСО

Состав элемента представлен в таблице 6.2

Таблица 6.2

Состав и структура документа (Документ)

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

Индекс	Индекс	АТ(=7)	ОК		
--------	--------	--------	----	--	--

Типовой элемент .					
-------------------	--	--	--	--	--

Принимает значение:	0005223				
---------------------	---------	--	--	--	--

Номер корректировки (реестра)	НомКорр	АН(3)	О		
-------------------------------	---------	-------	---	--	--

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 из файла с префиксом KO_RRDT 165.7.1

Реестр, содержащий сведения из деклараций на товары, документов (счетов) на оплату товаров, договоров аренды складов (помещений) или иных документов и предусмотренный подпунктом 7 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации Реестр ДТСК СМ
Состав элемента представлен в таблице 6.3

Таблица 6.3

Реестр, содержащий сведения из деклараций на товары, документов (счетов) на оплату товаров, договоров аренды складов (помещений) или иных документов и предусмотренный подпунктом 7 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (Реестр ДТСК)
Наименование элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат элемента
Признак обязательности элемента Дополнительная информация

Код операции Код ОперАТ(=7) ОК

Принимает значение:

1010410 | 1010456 | 1010457 | 1010458 | 1010459 | 1010460 | 1011410 | 1011412 | 1011422 | 1011424 | 1011425 | 1011426

Итого налоговая база НалБазаИТAN(14) О

Сведения из декларации на товары СведДТ СМ

Состав элемента представлен в таблице 6.4

Таблица 6.4

Сведения из декларации на товары (СведДТ)

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

Номер по порядку НомПорAN(7) О

Регистрационный номер декларации на товары (экспорт) РегНомДТAT(23-29) О

Налоговая база по соответствующей операции по реализации товаров, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена НалБазаОпПдтвAN(16.2) О

Сведения из документа (счета) на оплату товаров СведСчОплТов СМ

Состав элемента представлен в таблице 6.5

Адрес доставки товаров покупателю - физическому лицу АдрДостТовПТ(1-255) ОМ

Сведения о договоре аренды склада (помещения) или иного документа СведДогАрен СМ

Состав элемента представлен в таблице 6.6

Таблица 6.5

Сведения из документа (счета) на оплату товаров (СведСчОплТов)

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

Количество товара КолТовAN(10) О

Стоимость в валюте счета СтоимВалСчAN(16.2) О

Дата платежа ДатаПлатAT(=10) О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 6.6

Сведения о договоре аренды склада (помещения) или иного документа (СведДогАрен)				
Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента
Дополнительная информация				
Номер договора аренды склада (помещения) или иного документа	НомДогАрен	АТ(1-50)	О	
Дата договора аренды склада (помещения) или иного документа	ДатаДогАрен	АТ(=10)	О	
Типовой элемент .				
Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ				