

Об утверждении форм, порядка заполнения и форматов представления реестров, предусмотренных пунктом 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением абзаца десятого пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации), в электронной форме

Приказ · № ЕД-7-15/202@ · от 14.03.2024 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

Министерство юстиции
Российской Федерации
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 78197
от 17 мая 2024 г.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

Москва

14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Об утверждении форм, порядка заполнения и форматов представления реестров, предусмотренных пунктом 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением абзаца десятого пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации), в электронной форме

В соответствии с абзацем первым пункта 4 статьи 31 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, 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 Федерального закона от 19.12.2022 № 549-ФЗ "О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" приказываю:

1. Утвердить:

форму реестра, содержащего сведения из деклараций на товары (таможенных деклараций, полных таможенных деклараций) и предусмотренного подпунктом 3 пункта 1, подпунктом 3 пункта 3.2, подпунктом 3 пункта 3.3, подпунктом 3 пункта 3.6, подпунктом 3 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

форму реестра, содержащего сведения из документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза), согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

форму реестра, содержащего сведения из документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.3 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное

декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза или не производится), согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

форму реестра, содержащего сведения из полных таможенных деклараций, документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктами 3 и 4 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 4 к настоящему приказу;

форму реестра, содержащего сведения из таможенных деклараций, транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктами 3 и 4 пункта 3.6, подпунктами 3 и 4 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 5 к настоящему приказу;

форму реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1 и подпунктом 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров железнодорожным транспортом), согласно приложению № 6 к настоящему приказу;

форму реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров автомобильным транспортом), согласно приложению № 7 к настоящему приказу;

форму реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров воздушным транспортом), согласно приложению № 8 к настоящему приказу;

форму реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктом 2 пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров морскими или речными судами, судами смешанного (река - море) плавания), согласно приложению № 9 к настоящему приказу;

форму реестра, содержащего сведения из перевозочных документов и предусмотренного пунктом 4.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 10 к настоящему приказу;

форму реестра, содержащего сведения из перевозочных, товаросопроводительных или иных документов и предусмотренного пунктом 3.9 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 11 к настоящему приказу;

форму реестра, содержащего сведения из перевозочных документов и предусмотренного пунктами 5 (за исключением абзаца пятого) и 5.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 12 к настоящему приказу;

форму реестра, содержащего сведения из перевозочных документов и предусмотренного абзацем пятым пункта 5 и пунктами 5.3, 6, 6.1, 6.2, 6.4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 13 к настоящему приказу;

порядок заполнения реестров, предусмотренных пунктом 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением абзаца десятого пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации), согласно приложению № 14 к настоящему приказу;

формат представления реестра, содержащего сведения из деклараций на товары (таможенных деклараций, полных таможенных деклараций) и предусмотренного подпунктом 3 пункта 1, подпунктом 3 пункта 3.2, подпунктом 3 пункта 3.3, подпунктом 3 пункта 3.6, подпунктом 3 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме согласно приложению № 15 к настоящему приказу;

формат представления реестра, содержащего сведения из документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза), в электронной форме согласно приложению № 16 к настоящему приказу;

формат представления реестра, содержащего сведения из документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.3 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза или не производится), в электронной форме согласно приложению № 17 к настоящему приказу;

формат представления реестра, содержащего сведения из полных таможенных деклараций, документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктами 3 и 4 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме согласно приложению № 18 к настоящему приказу;

формат представления реестра, содержащего сведения из таможенных деклараций, транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктами 3 и 4 пункта 3.6, подпунктами 3 и 4 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме согласно приложению № 19 к настоящему приказу;

формат представления реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1 и подпунктом 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров железнодорожным транспортом), в электронной форме согласно приложению № 20 к настоящему приказу;

формат представления реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров автомобильным транспортом), в электронной форме согласно приложению № 21 к настоящему приказу;

формат представления реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров воздушным транспортом), в электронной форме согласно приложению № 22 к настоящему приказу;

формат представления реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктом 2 пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров морскими или речными судами, судами смешанного (река - море) плавания), в электронной форме согласно приложению № 23 к настоящему приказу;

формат представления, содержащего сведения из реестра перевозочных документов и предусмотренного пунктом 4.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме согласно приложению № 24 к настоящему приказу;

формат представления реестра, содержащего сведения из перевозочных, товаросопроводительных или иных документов и предусмотренного пунктом 3.9 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме согласно приложению № 25 к настоящему приказу;

формат представления реестра, содержащего сведения из перевозочных документов и предусмотренного пунктами 5 (за исключением абзаца пятого) и 5.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме согласно приложению № 26 к настоящему приказу;

формат представления реестра, содержащего сведения из перевозочных документов и

предусмотренного абзацем пятым пункта 5 и пунктами 5.3, 6, 6.1, 6.2, 6.4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме согласно приложению № 27 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ ФНС России от 23.10.2020 № ЕД-7-15/772@ "Об утверждении форм, порядка заполнения и форматов представления реестров, предусмотренных пунктом 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением абзацев десятого и двенадцатого пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации), в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 01.12.2020, регистрационный № 61185).

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении одного месяца после дня его официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на добавленную стоимость.

4. 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 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Форма

КНД 1155221

РЕЕСТР, СОДЕРЖАЩИЙ СВЕДЕНИЯ ИЗ ДЕКЛАРАЦИЙ НА ТОВАРЫ (ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ, ПОЛНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ) И ПРЕДУСМОТРЕННОГО ПОДПУНКТОМ 3 ПУНКТА 1, ПОДПУНКТОМ 3 ПУНКТА 3.2, ПОДПУНКТОМ 3 ПУНКТА 3.3, ПОДПУНКТОМ 3 ПУНКТА 3.6, ПОДПУНКТОМ 3 ПУНКТА 4 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) (код):ИНН/КПП реорганизованной организации.

Код операции:

ИТОГО налоговая база (в рублях):

№

п/пРегистрационный номер декларации на товары (таможенной декларации, полной таможенной декларации)Налоговая база по соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которой документально подтверждена (в рублях и копейках)Примечание (при наличии)

1234

1 Идентификационный номер налогоплательщика.

2 Код причины постановки на учет.

3 Отчество указывается при наличии.

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Форма

КНД 1155119

РЕЕСТР, СОДЕРЖАЩИЙ СВЕДЕНИЯ ИЗ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ФАКТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ ПО
ТРАНСПОРТИРОВКЕ НЕФТИ И НЕФТЕПРОДУКТОВ ТРУБОПРОВОДНЫМ ТРАНСПОРТОМ И
ПРЕДУСМОТРЕННОГО ПОДПУНКТОМ 3 ПУНКТА 3.2 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ (В СЛУЧАЕ, ЕСЛИ ТАМОЖЕННОЕ ДЕКЛАРИРОВАНИЕ НЕ ПРЕДУСМОТРЕНО ПРАВОМ
ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА)

Налоговый период (код):

Отчетный год:

Номер корректировки:

НалогоплательщикИНН 1 :КПП 2 :

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

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

Код операции:

ИТОГО налоговая база (в рублях):

№ п/пДокумент, подтверждающий оказание услугНаименование пункта назначения нефти и
нефтепродуктов (за пределами территории Российской Федерации или на границе Российской
Федерации, в пункте перевалки)Номер договора на оказание услугГрузоотправительМаршрутное
поручение (телеграмма)Наименование конечного пункта маршрутаКоличество нефти и
нефтепродуктов, сданных в пункте назначения (в тоннах)Налоговая база по соответствующей
операции по реализации работ (услуг), по которой обоснованность применения налоговой ставки 0
процентов документально подтверждена (в рублях и копейках)Примечание (при наличии)

НомерДатаНаименованиеАдресНомерДата

12345678910111213

1 Идентификационный номер налогоплательщика.

2 Код причины постановки на учет.

3 Отчество указывается при наличии.

Приложение № 3

к приказу ФНС России
от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Форма

КНД 1155121

РЕЕСТР, СОДЕРЖАЩИЙ СВЕДЕНИЯ ИЗ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ФАКТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ ПО
ОРГАНИЗАЦИИ ТРАНСПОРТИРОВКИ (УСЛУГ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ В СЛУЧАЕ ВВОЗА НА ТЕРРИТОРИЮ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ) ПРИРОДНОГО ГАЗА ТРУБОПРОВОДНЫМ ТРАНСПОРТОМ И
ПРЕДУСМОТРЕННОГО ПОДПУНКТОМ 3 ПУНКТА 3.3 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ (В СЛУЧАЕ, ЕСЛИ ТАМОЖЕННОЕ ДЕКЛАРИРОВАНИЕ НЕ ПРЕДУСМОТРЕНО ПРАВОМ
ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА ИЛИ НЕ ПРОИЗВОДИТСЯ)

Налоговый период (код):

Отчетный год:

Номер корректировки:

НалогоплательщикИНН 1 :КПП 2 :

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

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

Код операции:

ИТОГО налоговая база (в рублях):

№ п/пДокумент, подтверждающий оказание услугДата оказания услугиДоговор на оказание услугОбъем транспортировки природного газа от пункта отправления до пункта назначения (1000 куб.м)Объем товарно-транспортных работ по маршруту транспортировки природного газа (1000 куб.м/100 км)Код валюты договораСтоимость услуг транспортировки природного газа от пункта отправления до пункта назначения (1000 куб.м/100 км)Налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках)Примечание (при наличии)

Номер документаДата документаНомерДата

123456789101112

1 Идентификационный номер налогоплательщика.

2 Код причины постановки на учет.

3 Отчество указывается при наличии.

Приложение № 4

к приказу ФНС России

от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Форма

КНД 1155120

РЕЕСТР, СОДЕРЖАЩИЙ СВЕДЕНИЯ ИЗ ПОЛНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ, ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ФАКТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ НЕФТИ И НЕФТЕПРОДУКТОВ ТРУБОПРОВОДНЫМ ТРАНСПОРТОМ, ТРАНСПОРТНЫХ, ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ И (ИЛИ) ИНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРЕДУСМОТРЕННОГО ПОДПУНКТАМИ 3 И 4 ПУНКТА 3.2 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) (код):ИНН/КПП реорганизованной организации.

Код операции:

ИТОГО налоговая база (в рублях):

№ п/пПризнак таможенного декларированияДокумент, подтверждающий факт оказания услугНаименование пункта назначения нефти и нефтепродуктов (за пределами территории Российской Федерации или на Государственной границе Российской Федерации, в пункте перевалки)Номер договора на оказание услугГрузоотправительМаршрутное поручение (телеграмма)Наименование конечного пункта маршрутаКоличество нефти и нефтепродуктов,

сданных в пункте назначения (в тоннах)Регистрационный номер полной таможенной декларацииКод вида транспортного средства, которым нефть и нефтепродукты вывозились с территории Российской ФедерацииТранспортный, товаросопроводительный и (или) иной документ, подтверждающий вывоз нефти и нефтепродуктов за пределы территории Российской Федерации или таможенный транзитНалоговая база по соответствующей операции по реализации работ (услуг), по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках)Примечание (при наличии)
НомерДатаНаименованиеАдресНомерДатаВид документаНомерДата
12345678910111213141516171819

1 Идентификационный номер налогоплательщика.

2 Код причины постановки на учет.

3 Отчество указывается при наличии.

Приложение № 5

к приказу ФНС России

от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Форма

КНД 1155111

РЕЕСТР, СОДЕРЖАЩИЙ СВЕДЕНИЯ ИЗ ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ, А ТАКЖЕ ТРАНСПОРТНЫХ, ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ И (ИЛИ) ИНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРЕДУСМОТРЕННОГО ПОДПУНКТАМИ 3 И 4 ПУНКТА 3.6, ПОДПУНКТАМИ 3 И 4 ПУНКТА 4 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) (код):ИНН/КПП реорганизованной организации.

Код операции:

ИТОГО налоговая база (в рублях):

№

п/пРегистрационный номер таможенной декларацииНалоговая база по соответствующей операции по реализации работ (услуг), по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках)Код вида транспортного средства, которым товары ввозились на территорию Российской Федерации или вывозились с территории Российской ФедерацииТранспортный, товаросопроводительный и (или) иной документ, подтверждающий вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской ФедерацииПримечание (при наличии)

Вид документаНомерДата

12345678

1 Идентификационный номер налогоплательщика.

2 Код причины постановки на учет.

3 Отчество указывается при наличии.

Приложение № 6
к приказу ФНС России
от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Форма

КНД 1155112

РЕЕСТР, СОДЕРЖАЩИЙ СВЕДЕНИЯ ИЗ ТРАНСПОРТНЫХ, ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ И (ИЛИ) ИНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРЕДУСМОТРЕННОГО ПОДПУНКТОМ 3 ПУНКТА 3.1 И ПОДПУНКТОМ 3 ПУНКТА 3.7 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (ПРИ ПЕРЕВОЗКЕ ТОВАРОВ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫМ ТРАНСПОРТОМ)

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.

Код операции:

ИТОГО налоговая база (в рублях):

№ п/пНомер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документаРегистрационный номер таможенной декларации (при вывозе)МаршрутНалоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках)Транспортный, товаросопроводительный и (или) иной документ, указанный в соответствии с абзацем вторым подпункта 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации Наименование суднаПорт разгрузкиПримечание (при наличии)

Страна отправленияСтанция отправленияСтрана назначенияСтанция назначенияВид документаНомер документаДата документа
1234567891011121314

1 Идентификационный номер налогоплательщика.

2 Код причины постановки на учет.

3 Отчество указывается при наличии.

Приложение № 7

к приказу ФНС России
от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Форма

КНД 1155113

РЕЕСТР, СОДЕРЖАЩИЙ СВЕДЕНИЯ ИЗ ТРАНСПОРТНЫХ, ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ И (ИЛИ) ИНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРЕДУСМОТРЕННОГО ПОДПУНКТОМ 3 ПУНКТА 3.1 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (ПРИ ПЕРЕВОЗКЕ ТОВАРОВ АВТОМОБИЛЬНЫМ ТРАНСПОРТОМ)

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.

Код операции:

ИТОГО налоговая база (в рублях):

№ п/пТранспортный, товаросопроводительный и (или) иной документНомер таможенной накладной
(при ввозе)Регистрационный номер таможенной декларации (при
вывозе)ОтправительПолучательПеревозчикРегистрационный номер автомобиляРегистрационный
номер прицепаСтрана места погрузки грузаСтрана места разгрузки грузаНалоговая база по
соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой
ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках)Примечание (при наличии)
НомерДатаКод направления прибытия (убытия) транспортного средства с
товаромИНННаименованиеАдресИНННаименованиеАдресИНННаименованиеАдрес
123456789101112131415161718192021

1 Идентификационный номер налогоплательщика.

2 Код причины постановки на учет.

3 Отчество указывается при наличии.

Приложение № 8

к приказу ФНС России

от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Форма

КНД 1155114

РЕЕСТР, СОДЕРЖАЩИЙ СВЕДЕНИЯ ИЗ ТРАНСПОРТНЫХ, ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ И (ИЛИ) ИНЫХ
ДОКУМЕНТОВ И ПРЕДУСМОТРЕННОГО ПОДПУНКТОМ 3 ПУНКТА 3.1 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (ПРИ ПЕРЕВОЗКЕ ТОВАРОВ ВОЗДУШНЫМ ТРАНСПОРТОМ)

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:

Код операции:

ИТОГО налоговая база (в рублях):

№ п/пНомер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного
документаОтправительПолучательАгент авиакомпанииМаршрутРейсНалоговая база по
соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой
ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках)Примечание (при наличии)
ИНННаименованиеАдресИНННаименованиеАдресИНННаименованиеАдресКод страны аэропорта
отправленияКод страны аэропорта назначенияАэропорт отправленияАэропорт назначенияНомер
рейсаДата рейса
12345678910111213141516171819

1 Идентификационный номер налогоплательщика.

2 Код причины постановки на учет.
3 Отчество указывается при наличии.

Приложение № 9
к приказу ФНС России
от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Форма

КНД 1155115

РЕЕСТР, СОДЕРЖАЩИЙ СВЕДЕНИЯ ИЗ ТРАНСПОРТНЫХ, ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ И (ИЛИ) ИНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРЕДУСМОТРЕННОГО ПОДПУНКТОМ 3 ПУНКТА 3.1, ПОДПУНКТОМ 3 ПУНКТА 3.5, ПОДПУНКТОМ 3 ПУНКТА 3.8, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 14 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (ПРИ ПЕРЕВОЗКЕ ТОВАРОВ МОРСКИМИ ИЛИ РЕЧНЫМИ СУДАМИ, СУДАМИ СМЕШАННОГО (РЕКА - МОРЕ) ПЛАВАНИЯ)

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

Код операции:

ИТОГО налоговая база (в рублях):

№ п/пТранспортный, товаросопроводительный и (или) иной документРегистрационный номер таможенной декларации (при вывозе)Наименование суднаСтрана регистрации судна (флаг)Порт погрузкиПорт разгрузкиДата отметки российского таможенного органа (при ввозе)Налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках)Примечание (при наличии)

Вид документаНомер документаДата документа

123456789101112

1 Идентификационный номер налогоплательщика.

2 Код причины постановки на учет.

3 Отчество указывается при наличии.

Приложение № 10
к приказу ФНС России
от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Форма

КНД 1155122

РЕЕСТР, СОДЕРЖАЩИЙ СВЕДЕНИЯ ИЗ ПЕРЕВОЗОЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРЕДУСМОТРЕННОГО ПУНКТОМ 4.1 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.

Код операции:

ИТОГО налоговая база (в рублях):

№

п/пНомер перевозочного, товаросопроводительного и (или) иного документаМаршрутНалоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках)Примечание (при наличии)

Станция отправленияВходная железнодорожная станция (пограничная и (или) припортовая)Станция назначенияВыходная железнодорожная станция (пограничная и (или) припортовая)

12345678

1 Идентификационный номер налогоплательщика.

2 Код причины постановки на учет.

3 Отчество указывается при наличии.

Приложение № 11

к приказу ФНС России

от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Форма

КНД 1155123

РЕЕСТР, СОДЕРЖАЩИЙ СВЕДЕНИЯ ИЗ ПЕРЕВОЗОЧНЫХ, ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ ИЛИ ИНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРЕДУСМОТРЕННОГО ПУНКТОМ 3.9 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.

Код операции:

ИТОГО налоговая база (в рублях):

№ п/пПеревозочный, товаросопроводительный или иной документАэропорт (наименование, код)

места прибытия (убытия) воздушного судна с товаром на территорию Российской Федерации (с

территории Российской Федерации)МаршрутДата отметки российского таможенного

органаНалоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой

обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках)Примечание (при наличии)

ВидНомерДатаКод страны аэропорта отправленияКод страны аэропорта прибытия/ убытияКод

страны аэропорта назначенияНомер рейса прибытияДата рейса прибытияНомер рейса убытияДата

рейса убытия

123456789101112131415

- 1 Идентификационный номер налогоплательщика.
2 Код причины постановки на учет.
3 Отчество указывается при наличии.

Приложение № 12
к приказу ФНС России
от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Форма

КНД 1155116

РЕЕСТР, СОДЕРЖАЩИЙ СВЕДЕНИЯ ИЗ ПЕРЕВОЗОЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРЕДУСМОТРЕННОГО
ПУНКТАМИ 5 (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ АБЗАЦА ПЯТОГО) И 5.1 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.

Код операции:

ИТОГО налоговая база (в рублях):

№ п/пДата реализации работы (услуги)Номер перевозочного документаГосударство отправления
товараГосударство назначения товараИнформация о входной пограничной и (или) припортовой
железнодорожной станцииИнформация о выходной пограничной и (или) припортовой
железнодорожной станцииНомер декларации на товары, по которой товары помещались под
таможенную процедуру экспорта, реэкспорта или таможенного транзитаДата календарного
штемпеля пограничной железной дорожной станции или станции назначения либо станции
отправленияСтоимость работ (услуг) (в рублях и копейках)Примечание (при наличии)
Наименование станцииКод станцииНаименование станцииКод станции
12345678910111213

-
- 1 Идентификационный номер налогоплательщика.
2 Код причины постановки на учет.
3 Отчество указывается при наличии.

Приложение № 13
к приказу ФНС России
от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Форма

КНД 1155118

РЕЕСТР, СОДЕРЖАЩИЙ СВЕДЕНИЯ ИЗ ПЕРЕВОЗОЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРЕДУСМОТРЕННОГО АБЗАЦЕМ
ПЯТЫМ ПУНКТА 5 И ПУНКТАМИ 5.3, 6, 6.1, 6.2, 6.4 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.

Код операции:

ИТОГО налоговая база (в рублях):

№

п/пКод вида транспортаНомер перевозочного документаДата оказания услугиМаршрутСтоимость услуг по перевозке пассажиров и багажа (в рублях и копейках)Примечание (при наличии)

Пункт отправленияПункт назначения

12345678

1 Идентификационный номер налогоплательщика.

2 Код причины постановки на учет.

3 Отчество указывается при наличии.

Приложение № 14

к приказу ФНС России

от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Форма

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РЕЕСТРОВ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПУНКТОМ 15 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ АБЗАЦА ДЕСЯТОГО ПУНКТА 15 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ)

I. Заполнение реестра, содержащего сведения из деклараций на товары (таможенных деклараций, полных таможенных деклараций) и предусмотренного подпунктом 3 пункта 1, подпунктом 3 пункта 3.2, подпунктом 3 пункта 3.3, подпунктом 3 пункта 3.6, подпунктом 3 пункта 4 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 3 пункта 1, подпунктом 3 пункта 3.2, подпунктом 3 пункта 3.3, подпунктом 3 пункта 3.6, подпунктом 3 пункта 4 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" -

указывается 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 указываются его фамилия, имя, отчество (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/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 № 1 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 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 приказами ФНС России 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), от 20.11.2019 № ММВ-7-3/579@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20.12.2019, регистрационный № 56946), от 19.08.2020 № ЕД-7-3/591@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 09.09.2020, регистрационный № 59728), от 26.03.2021 № ЕД-7-3/228@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26.04.2021, регистрационный № 63231), от 24.12.2021 № ЕД-7-3/1149@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31.01.2022, регистрационный № 67051), от 12.12.2022 № ЕД-7-3/1191@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23.01.2023, регистрационный № 72107) (далее - приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@).

6. В строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" указывается общая сумма налоговой базы по соответствующему коду операции по реализации товаров (работ, услуг), 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 (работ, услуг).

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 (таможенной декларации, полной таможенной декларации) по соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг);

в графе 3 - налоговая база по соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которой документально подтверждена (в рублях и копейках);

в графе 4 - иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графе 2 Реестра (при наличии). Например, "договор/контракт № 5 от 29.02.2024". В случае указания нескольких документов в графе 4 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

II. Заполнение реестра, содержащего сведения из документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза)

8. В строке "Налоговый период (код)" указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр, предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации .

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

10. 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--").

11. В строке "Налогоплательщик" указываются следующие сведения:

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;

"КПП" - код причины постановки на учет;

"Наименование организации/фамилия, имя, отчество 1 индивидуального предпринимателя" - указывается 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 указываются его фамилия, имя, отчество (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/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 № 1 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).

12. В строке "Код операции" указывается соответствующий код операции 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@.

13. В строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" указывается общая сумма налоговой базы по соответствующему коду операции по реализации работ (услуг), 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 работ (услуг).

14. В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 - порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг;

в графе 2 - номер документа, подтверждающего факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом (далее - акт оказанных услуг). При отсутствии номера указывается "б/н";

в графе 3 - дата акта оказанных услуг;

в графе 4 - наименование пункта назначения нефти и нефтепродуктов (за пределами территории

Российской Федерации, или на границе Российской Федерации, в пункте перевалки) заполняются из акта оказанных услуг;

в графе 5 - номер договора на оказание услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом заполняется из акта оказанных услуг;

в графе 6 - наименование грузоотправителя при оказании услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом заполняется из акта оказанных услуг;

в графе 7 - адрес грузоотправителя при оказании услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом;

в графе 8 - номера маршрутных поручений (телеграмм) заполняются из акта оказанных услуг;

в графе 9 - даты маршрутных поручений (телеграмм) заполняются из акта оказанных услуг;

в графе 10 - наименование конечного пункта маршрута нефти и нефтепродуктов заполняется из акта оказанных услуг;

в графе 11 - количество нефти и нефтепродуктов, сданных в пункте назначения (в тоннах) заполняется из акта оказанных услуг;

в графе 12 - налоговая база по соответствующей операции по реализации работ (услуг), по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках);

в графе 13 - иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графах 2, 3, 6, 9, 10 Реестра (при наличии). Например, "договор/контракт № 5 от 29.02.2024". В случае указания нескольких документов в графе 13 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

III. Заполнение реестра, содержащего сведения из документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.3 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза или не производится)

15. В строке "Налоговый период (код)" указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр, предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.3 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации .

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

17. 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--").

18. В строке "Налогоплательщик" указываются следующие сведения:

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;

"КПП" - код причины постановки на учет;

"Наименование организации/фамилия, имя, отчество 1 индивидуального предпринимателя" - указывается 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 указываются его фамилия, имя, отчество (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 № 1 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).

19. В строке "Код операции" указывается соответствующий код операции 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@.

20. В строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" указывается общая сумма налоговой базы по соответствующему коду операции по реализации услуг, 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 услуг.

21. В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 - порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг;

в графе 2 - номер документа, подтверждающего факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом, в случае, если таможенное декларирование не производится (далее - коммерческий акт или акт сдачи-приемки услуг по организации транспортировки газа). При отсутствии номера указывается "б/н";

в графе 3 - дата коммерческого акта или акта сдачи-приемки услуг по организации транспортировки газа;

в графе 4 - проставляется фактическая дата оказания услуги;

в графе 5 - номер договора на оказание услуг по транспортировке трубопроводным транспортом природного газа заполняется из коммерческого акта или акта сдачи-приемки услуг по организации транспортировки газа. При отсутствии номера указывается "б/н";

в графе 6 - дата договора на оказание услуг по транспортировке трубопроводным транспортом природного газа заполняется из коммерческого акта или акта сдачи-приемки услуг по организации транспортировки газа;

в графе 7 - объем транспортировки природного газа от пункта отправления до пункта назначения (в тысячах кубических метров) заполняется из коммерческого акта или акта сдачи-приемки услуг по организации транспортировки газа;

в графе 8 - объем товарно-транспортных работ (далее - ТТР) по маршруту транспортировки природного газа (в тысячах кубических метров на 100 километров) заполняется из коммерческого акта или акта сдачи-приемки услуг по организации транспортировки газа. (ТТР - товарно-транспортные работы = V (объем газа для прокачки) $\times L$ (расстояние) / 100 (километров) / 1000);

в графе 9 - код валюты договора. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000);

в графе 10 - стоимость услуг транспортировки природного газа от пункта отправления до пункта назначения (в тысячах кубических метров на 100 километров) заполняется из коммерческого акта или акта сдачи-приемки услуг по организации транспортировки газа;

в графе 11 - налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях

и копейках);

в графе 12 - иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графах 2, 3, 5, 6 Реестра (при наличии). Например, "договор/контракт № 5 от 29.02.2024". В случае указания нескольких документов в графе 12 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

IV. Заполнение реестра, содержащего сведения из полных таможенных деклараций, документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктами 3 и 4 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

22. В строке "Налоговый период (код)" указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр, предусмотренный подпунктами 3 и 4 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации .

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

24. 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--").

25. В строке "Налогоплательщик" указываются следующие сведения:

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;

"КПП" - код причины постановки на налоговый учет;

"Наименование/фамилия, имя, отчество 1 индивидуального предпринимателя" - указывается 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 указываются его фамилия, имя, отчество (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 № 1 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).

26. В строке "Код операции" указывается соответствующий код операции 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@.

27. В строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" указывается общая сумма налоговой базы по соответствующему коду операции по реализации работ (услуг), 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 работ (услуг).

28. В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 - порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг;

в графе 2 - признак таможенного декларирования:

1 - в случае, когда таможенное декларирование предусмотрено;

2 - в случае, когда таможенное декларирование не предусмотрено.

В случае, когда таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза, заполняются графы 3 - 12;

в графе 3 - номер документа, подтверждающего факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом (далее - акт оказанных услуг). При отсутствии номера указывается "б/н";

в графе 4 - дата акта оказанных услуг;

в графе 5 - наименование пункта назначения нефти и нефтепродуктов (за пределами территории Российской Федерации, на Государственной границе Российской Федерации, в пункте перевалки) заполняется из акта оказанных услуг;

в графе 6 - номер договора на оказание услуг заполняется из акта оказанных услуг;

в графе 7 - наименование грузоотправителя заполняется из акта оказанных услуг;

в графе 8 - адрес грузоотправителя заполняется из акта оказанных услуг или иного документа при транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом;

в графе 9 - номера маршрутных поручений (телеграмм) заполняются из акта оказанных услуг;

в графе 10 - даты маршрутных поручений (телеграмм) заполняются из акта оказанных услуг;

в графе 11 - наименование конечного пункта маршрута нефти и нефтепродуктов заполняется из акта оказанных услуг;

в графе 12 - количество нефти и нефтепродуктов, сданных в пункте назначения (в тоннах) заполняется из акта оказанных услуг;

в графе 13 - регистрационный номер полной таможенной декларации по соответствующей операции по реализации работ (услуг). Заполняется в случае, когда таможенное декларирование предусмотрено правом Евразийского экономического союза;

в графе 14 - код вида транспортного средства, которым нефть и нефтепродукты вывозились с территории Российской Федерации, или таможенного транзита по соответствующей операции по реализации работ (услуг). Графа 14 заполняется по видам транспорта в соответствии с приложением № 3 "Классификатор видов транспорта и транспортировки товаров" к Решению Комиссии Таможенного союза (далее - КТС) от 20.09.2010 № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных документов" 2 (далее - приложение № 3 к Решению Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378). Графа 14 заполняется в случае оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом;

2 Является обязательным для Российской Федерации в соответствии с Договором об учреждении Евразийского экономического сообщества от 10 октября 2000 г., ратифицированным Федеральным законом от 22 мая 2001 г. № 56-ФЗ "О ратификации Договора об учреждении Евразийского экономического сообщества" (Договор вступил в силу для Российской Федерации 30 мая 2001 г.); Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г., ратифицированным Федеральным законом от 3 октября 2014 г. № 279-ФЗ "О ратификации Договора о Евразийском экономическом союзе" (Договор вступил в силу для Российской Федерации 1 января 2015 г.), вступило в силу 1 января 2011 г.

в графе 15 - виды транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающие вывоз нефти и нефтепродуктов за пределы территории Российской Федерации или таможенный транзит в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку. Налогоплательщик может не заполнять графу в случае, если в графе 14 указан код трубопроводного транспорта;

в графе 16 - номера транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающие вывоз нефти и нефтепродуктов за пределы территории Российской Федерации или таможенный транзит. Налогоплательщик может не заполнять графу в случае, если в графе 14 указан код трубопроводного транспорта. В случае отсутствия номера указывается "б/н";

в графе 17 - даты транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающие вывоз нефти и нефтепродуктов за пределы территории Российской Федерации или таможенный транзит. Налогоплательщик может не заполнять графу в случае, если в графе 14 указан код трубопроводного транспорта;

в графе 18 - налоговая база по соответствующей операции по реализации работ (услуг), по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках);

в графе 19 - иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графах 3, 4, 10, 11, 15 - 17 Реестра (при наличии). Например, "договор/контракт № 5 от 29.02.2024". В случае указания нескольких документов в графе 19 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

V. Заполнение реестра, содержащего сведения из таможенных деклараций, транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктами 3 и 4 пункта 3.6, подпунктами 3 и 4 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

29. В строке "Налоговый период (код)" указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр, предусмотренный подпунктами 3 и 4 пункта 3.6, подпунктами 3 и 4 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации .

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

31. 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--").

32. В строке "Налогоплательщик" указываются следующие сведения:

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;

"КПП" - код причины постановки на налоговый учет;

"Наименование организации/фамилия, имя, отчество 1 индивидуального предпринимателя" - указывается 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 указываются его фамилия, имя, отчество (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 № 1 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).

33. В строке "Код операции" указывается соответствующий код операции 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@.

34. В строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" указывается общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации работ (услуг), 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 работ (услуг).

35. В графах указываются следующие сведения:

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

в графе 2 - регистрационный номер таможенной декларации по соответствующей операции по реализации работ (услуг);

в графе 3 - налоговая база по соответствующей операции по реализации работ (услуг), по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках);

в графе 4 - коды видов транспортных средств, которыми товары ввозились на территорию Российской Федерации или вывозились с территории Российской Федерации, заполняются по видам транспорта в соответствии с приложением № 3 к Решению Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378;

в графе 5 - виды транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку. Графа 5 не заполняется в случае, если в качестве вида транспортного средства (графа 4) указан код трубопроводного транспорта и линий электропередач;

в графе 6 - номера транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации по соответствующей операции по реализации работ (услуг).

Налогоплательщик может не заполнять графу 6 в случае, если в качестве вида транспортного средства (графа 4) указан код трубопроводного транспорта и линий электропередач. В случае отсутствия номера указывается "б/н";

в графе 7 - даты транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации по соответствующей операции по реализации работ (услуг).

Налогоплательщик может не заполнять графу 7 в случае, если в качестве вида транспортного средства (графа 4) указан код трубопроводного транспорта и линий электропередач;

в графе 8 - иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графах 2, 5 - 7 Реестра (при наличии). Например, "договор/контракт № 5 от 29.02.2024". В случае указания нескольких документов в графе 8 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";", (точка с запятой).

VI. Заполнение реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1 и подпунктом 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров железнодорожным транспортом)

36. В строке "Налоговый период (код)" указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр, предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.1 и подпунктом 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации .

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

38. 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--").

39. В строке "Налогоплательщик" указываются следующие сведения:

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;

"КПП" - код причины постановки на налоговый учет;

"Наименование организации/фамилия, имя, отчество 1 индивидуального предпринимателя" - указывается 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 указываются его фамилия, имя, отчество (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 № 1 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).

40. В строке "Код операции" указывается соответствующий код операции 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@.

41. В строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" указывается общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации услуг, 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 услуг.

42. В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 - порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг;

в графе 2 - номер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа, подтверждающего вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации по соответствующей операции по реализации услуг (далее - железнодорожная накладная). При наличии серии из букв (1 - 2 буквы) серия указывается с номером без пробелов и тире;

в графе 3 - регистрационные номера таможенных деклараций (при вывозе) по соответствующей операции по реализации услуг, проставленные на экземплярах транспортных (перевозочных) документов при вывозе товаров за пределы Российской Федерации железнодорожным транспортом;

в графе 4 - страна отправления, заполняется из железнодорожной накладной. Графа заполняется в

соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (далее - ОКСМ). Например, код CN - код Китайской Народной Республики, код DE - код Федеративной Республики Германия;

в графе 5 - код станции отправления груза, указанный в графе "Станция отправления" железнодорожной накладной;

в графе 6 - страна назначения, заполняется из железнодорожной накладной. Графа 6 заполняется при реализации услуг, предусмотренных подпунктами 2.1, 2.7 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с ОКСМ. Например, код CN - код Китайской Народной Республики, код DE - код Федеративной Республики Германия;

в графе 7 - код станции назначения груза, указанный в графе "Станция назначения" железнодорожной накладной. Графа заполняется при реализации услуг, предусмотренных подпунктами 2.1, 2.7 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации ;

в графе 8 - налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках);

в графе 9 - виды документов (коносамент, морская накладная или любой иной документ, подтверждающий факт приема к перевозке товара, а также поручение на отгрузку) в соответствии с подпунктом 3 пункта 3.5 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, принимают значение в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку. Графа 9 заполняется в случае представления транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов в соответствии с подпунктом 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.5 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации ;

в графе 10 - номер документа, указанного в графе 9. Графа 10 заполняется в случае представления транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов в соответствии с подпунктом 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.5 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации . В случае отсутствия номера указывается "б/н";

в графе 11 - дата документа, указанного в графе 9. Графа 11 заполняется в случае применения подпункта 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.5 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации . В случае отсутствия даты на документе, подтверждающем факт приема к перевозке товара, или поручении на отгрузку в графе 11 указывается дата приема груза к перевозке;

в графе 12 - наименование судна заполняется из документа, указанного в графе 9. Графа 12 заполняется в случае применения подпункта 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.5 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации ;

в графе 13 - порт разгрузки судна и код страны назначения заполняется из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке, и поручения на отгрузку. Графа 14 заполняется при наличии в графе 9 кода документа "поручение на отгрузку". Код страны назначения заполняется в соответствии с ОКСМ. Например, код CN - код Китайской Народной Республики, код DE - код Федеративной Республики Германия;

в графе 14 - иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графах 2, 3, 9 - 11 Реестра (при наличии). Например, "договор/контракт № 5 от 29.02.2024". В случае указания нескольких документов в графе 14 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

VII. Заполнение реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или)

иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров автомобильным транспортом)

43. В строке "Налоговый период (код)" указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр, предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации .

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

45. 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--").

46. В строке "Налогоплательщик" указываются следующие сведения:

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;

"КПП" - код причины постановки на налоговый учет;

"Наименование организации/фамилия, имя, отчество 1 индивидуального предпринимателя" - указывается 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 указываются его фамилия, имя, отчество (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 № 1 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).

47. В строке "Код операции" указывается соответствующий код операции 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@.

48. В строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" указывается общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации услуг, 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 услуг.

49. В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 - порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг;

в графе 2 - номер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа по соответствующей операции по реализации услуг, подтверждающего вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации (далее - накладная).

При отсутствии номера указывается "б/н";

в графе 3 - дата накладной;

в графе 4 - код направления прибытия (убытия) транспортного средства с товаром на (с) территорию(и) Российской Федерации принимает значение в соответствии с приложением № 3 к настоящему Порядку;

в графе 5 - номер таможенной накладной (при ввозе) проставляется таможенным органом в пункте пропуска при прибытии транспортного средства на территорию Российской Федерации в правом верхнем углу накладной. В случае, когда в графе 4 указано значение "D" (убытие транспортного средства), графа 5 не заполняется;

в графе 6 - регистрационные номера таможенных деклараций (при вывозе), проставляемые таможенным органом места убытия при вывозе товаров за пределы Российской Федерации автомобильным транспортом на накладной. В случае, когда в графе 4 указано значение "A" (прибытие транспортного средства), графа 6 не заполняется, в том числе при вывозе товаров автомобильным транспортом в государство - члены ЕАЭС: Республика Беларусь, Республика Казахстан и Киргизская Республика;

в графе 7 - идентификационный номер налогоплательщика отправителя (указывается при наличии в накладной);

в графе 8 - наименование отправителя заполняется из накладной;

в графе 9 - адрес отправителя заполняется из накладной; указывается структурированное описание совокупности реквизитов местоположения объекта на местности (включая страну). Значение "Страна" указывается в соответствии с ОКСМ. Например, код CN - код Китайской Народной Республики, код DE - код Федеративной Республики Германия;

в графе 10 - идентификационный номер налогоплательщика получателя (указывается при наличии в накладной);

в графе 11 - наименование получателя заполняется из накладной;

в графе 12 - адрес получателя заполняется из накладной; указывается структурированное описание совокупности реквизитов местоположения объекта на местности (включая страну). Значение "Страна" указывается в соответствии с ОКСМ. Например, код CN - код Китайской Народной Республики, код DE - код Федеративной Республики Германия;

в графе 13 - идентификационный номер налогоплательщика перевозчика (указывается при наличии в накладной);

в графе 14 - наименование перевозчика заполняется из накладной; может не заполняться в случае представления Реестра налогоплательщиком, оказывающим услуги по перевозке;

в графе 15 - адрес перевозчика заполняется из накладной; указывается структурированное описание совокупности реквизитов местоположения объекта на местности (включая страну), может не заполняться в случае представления Реестра налогоплательщиком, оказывающим услуги по перевозке. Значение "Страна" указывается в соответствии с ОКСМ. Например, код CN - код Китайской Народной Республики, код DE - код Федеративной Республики Германия;

в графе 16 - регистрационные номера автомобилей заполняются из накладной;

в графе 17 - регистрационные номера прицепов заполняются из накладной;

в графе 18 - страна места погрузки груза заполняется из накладной в соответствии с ОКСМ. Например, код CN - код Китайской Народной Республики, код DE - код Федеративной Республики Германия. В случае, когда в графе 4 указано значение "D" (убытие транспортного средства), графа 18 не заполняется;

в графе 19 - страна места разгрузки груза заполняется из накладной в соответствии с ОКСМ. Например, код CN - код Китайской Народной Республики, код DE - код Федеративной Республики Германия. В случае, когда в графе 4 указано значение "A" (прибытие транспортного средства), графа 19 не заполняется;

в графе 20 - налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках);

в графе 21 - иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с

налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графах 2, 3, 6 Реестра (при наличии). Например, "договор/контракт № 5 от 29.02.2024". В случае указания нескольких документов в графе 21 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

VIII. Заполнение реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров воздушным транспортом)

50. В строке "Налоговый период (код)" указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр, предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации .

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

52. 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--").

53. В строке "Налогоплательщик" указываются следующие сведения:

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;

"КПП" - код причины постановки на налоговый учет;

"Наименование организации/фамилия, имя, отчество 1 индивидуального предпринимателя" - указывается 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 указываются его фамилия, имя, отчество (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 № 1 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).

54. В строке "Код операции" указывается соответствующий код операции 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@.

55. В строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" указывается общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации услуг, 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 услуг.

56. В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 - порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг;

в графе 2 - номер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа по соответствующей операции по реализации услуг, подтверждающего вывоз товаров за пределы

Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации воздушным транспортом (далее - международная авиационная грузовая накладная);

в графе 3 - идентификационный номер налогоплательщика отправителя (указывается при наличии в международной авиационной грузовой накладной);

в графе 4 - наименование отправителя заполняется из международной авиационной грузовой накладной;

в графе 5 - адрес отправителя заполняется из международной авиационной грузовой накладной;

в графе 6 - идентификационный номер налогоплательщика получателя (указывается при наличии в международной авиационной грузовой накладной);

в графе 7 - наименование получателя заполняется из международной авиационной грузовой накладной;

в графе 8 - адрес получателя заполняется из международной авиационной грузовой накладной;

в графе 9 - идентификационный номер налогоплательщика агента авиакомпании, выдавшего международную авиационную грузовую накладную (указывается при наличии в международной авиационной грузовой накладной);

в графе 10 - наименование агента авиакомпании, выдавшего международную авиационную грузовую накладную, заполняется из международной авиационной грузовой накладной;

в графе 11 - адрес агента авиакомпании, выдавшего международную авиационную грузовую накладную, заполняется из международной авиационной грузовой накладной;

в графе 12 - код страны аэропорта отправления грузов заполняется из международной авиационной грузовой накладной в соответствии с ОКСМ. Например, код CN - код Китайской Народной Республики, код DE - код Федеративной Республики Германия;

в графе 13 - код страны аэропорта назначения грузов заполняется из международной авиационной грузовой накладной в соответствии с ОКСМ. Например, код CN - код Китайской Народной Республики, код DE - код Федеративной Республики Германия;

в графе 14 - аэропорт отправления (наименование, код) рейсов в составе маршрута заполняется из международной авиационной грузовой накладной;

в графе 15 - аэропорт назначения (наименование, код) рейсов в составе маршрута заполняется из международной авиационной грузовой накладной;

в графе 16 - номера рейсов заполняются из международной авиационной грузовой накладной;

в графе 17 - даты рейсов заполняются из международной авиационной грузовой накладной;

в графе 18 - налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках);

в графе 19 - иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графе 2 Реестра (при наличии). Например, "договор/контракт № 5 от 29.02.2024". В случае указания нескольких документов в графе 19 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

IX. Заполнение реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктом 2 пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров морскими или речными судами, судами смешанного (река - море) плавания)

57. В строке "Налоговый период (код)" указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр, предусмотренный

подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктом 2 пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации .

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

59. 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--").

60. В строке "Налогоплательщик" указываются следующие сведения:

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;

"КПП" - код причины постановки на налоговый учет;

"Наименование организации/фамилия, имя, отчество 1 индивидуального предпринимателя" - указывается 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 указываются его фамилия, имя, отчество (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 № 1 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).

61. В строке "Код операции" указывается соответствующий код операции 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@.

62. В строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" указывается общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации работ (услуг), 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 работ (услуг).

63. В графах указываются следующие сведения:

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

в графе 2 - виды транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов (документ, подтверждающий факт приема товара к перевозке (к дальнейшей перевозке), а также поручение на отгрузку) по соответствующей операции, принимает значение в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку;

в графе 3 - номер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа заполняется из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке (к дальнейшей перевозке), и поручения на отгрузку по соответствующей операции. При отсутствии номера указывается "б/н";

в графе 4 - дата транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа заполняется из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке (к дальнейшей перевозке), и поручения на отгрузку по соответствующей операции. В случае отсутствия даты на документе, подтверждающем факт приема товара к перевозке, или поручении на отгрузку в данной графе

указывается дата приема груза к перевозке;

в графе 5 - регистрационные номера таможенных деклараций (при вывозе) по соответствующей операции по реализации работ (услуг), заполняемые в случае наличия их в поручении на отгрузку экспортных грузов;

в графе 6 - наименование судна заполняется из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке, и поручения на отгрузку по соответствующей операции по реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктами 2.1, 2.5, 2.8, 12 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации ;

в графе 7 - страна регистрации судна (флаг) из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке, и поручения на отгрузку в соответствии с ОКСМ. Например, код CN - код Китайской Народной Республики, код DE - код Федеративной Республики Германия;

в графе 8 - порт погрузки судна и код страны отправления заполняется из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке, и поручения на отгрузку в соответствии с ОКСМ. Например, код CN - код Китайской Народной Республики, код DE - код Федеративной Республики Германия;

в графе 9 - порт разгрузки судна и код страны назначения заполняется из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке, и поручения на отгрузку в соответствии с ОКСМ. Например, код CN - код Китайской Народной Республики, код DE - код Федеративной Республики Германия;

в графе 10 - дата отметки российского таможенного органа (при ввозе) товаров морским и речным транспортом заполняется из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке. Графа 10 заполняется в случае выполнения работ (услуг), предусмотренных подпунктом 2.5 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации , и указания в графе 9 значения "Код страны порта разгрузки" "RU - Российская Федерация";

в графе 11 - налоговая база по соответствующей операции по реализации работ (услуг), по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках);

в графе 12 - иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графах 2 - 5 Реестра (при наличии). Например, "договор/контракт № 5 от 29.02.2024". В случае указания нескольких документов в графе 13 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

Х. Заполнение реестра, содержащего сведения из перевозочных документов и предусмотренного пунктом 4.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

64. В строке "Налоговый период (код)" указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр, предусмотренный пунктом 4.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации .

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

66. 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--").

67. В строке "Налогоплательщик" указываются следующие сведения:

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;

"КПП" - код причины постановки на налоговый учет;

"Наименование организации/фамилия, имя, отчество 1 индивидуального предпринимателя" -

указывается 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 указываются его фамилия, имя, отчество (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 № 1 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).

68. В строке "Код операции" указывается соответствующий код операции 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@.

69. В строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" указывается общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации услуг, 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 услуг.

70. В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 - порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг;

в графе 2 - номер перевозочного, товаросопроводительного и (или) иного документа, подтверждающего вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации, по соответствующей операции по реализации услуг (далее - железнодорожная накладная);

в графе 3 - код станции отправления или наименование станции отправления и код страны отправления.

Наименование и код станции отправления указываются в соответствии с данными из графы "Станция отправления" железнодорожной накладной.

Код страны отправления заполняется в соответствии с ОКСМ. Например, код CN - код Китайской Народной Республики, код DE - код Федеративной Республики Германия;

в графе 4 - наименование или код входной железнодорожной станции (пограничной и (или) припортовой), указанные в графе "Станция отправления" железнодорожной накладной.

в графе 5 - код станции назначения или наименование станции назначения и код страны назначения. Наименование и код станции назначения указываются в соответствии с данными из графы "Станция назначения" железнодорожной накладной.

Код страны назначения заполняется в соответствии с ОКСМ. Например, код CN - код Китайской Народной Республики, код DE - код Федеративной Республики Германия;

в графе 6 - наименование или код выходной железнодорожной станции (пограничной и (или) припортовой), указанные в графе "Станция назначения" железнодорожной накладной;

в графе 7 - налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках);

в графе 8 - иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графе 2 Реестра (при наличии). Например, "договор/контракт № 5 от 29.02.2024". В случае указания нескольких документов в графе 8 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

XI. Заполнение реестра, содержащего сведения из перевозочных, товаросопроводительных или иных документов и предусмотренного пунктом 3.9 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

71. В строке "Налоговый период (код)" указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр, предусмотренный пунктом 3.9 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации .

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

73. 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--").

74. В строке "Налогоплательщик" указываются следующие сведения:

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;

"КПП" - код причины постановки на налоговый учет;

"Наименование организации/фамилия, имя, отчество 1 индивидуального предпринимателя" - указывается 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 указываются его фамилия, имя, отчество (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 № 1 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).

75. В строке "Код операции" указывается соответствующий код операции 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@.

76. В строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" указывается общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации услуг, 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 услуг.

77. В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 - порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг;

в графе 2 - вид перевозочного, товаросопроводительного или иного документа по соответствующей

операции по реализации услуг, подтверждающего ввоз товаров на территорию Российской Федерации и вывоз товаров за пределы Российской Федерации воздушным транспортом (далее - перевозочный документ), принимает значение в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку;

в графе 3 - номер перевозочного документа;

в графе 4 - дата перевозочного документа;

в графе 5 - аэропорт (наименование, код) места прибытия воздушного судна с товаром на территорию Российской Федерации и места убытия воздушного судна с товаром с территории Российской Федерации, заполняется из перевозочного документа;

в графе 6 - страна аэропорта отправления грузов (код) заполняется из перевозочного документа в соответствии с ОКСМ. Например, код CN - код Китайской Народной Республики, код DE - код Федеративной Республики Германия;

в графе 7 - страна аэропорта прибытия (убытия) грузов (код) заполняется из перевозочного документа в соответствии с ОКСМ. Например, код RU - код Российской Федерации;

в графе 8 - страна аэропорта места назначения грузов (код) заполняется из перевозочного документа в соответствии с ОКСМ. Например, код CN - код Китайской Народной Республики, код DE - код Федеративной Республики Германия;

в графе 9 - номера рейсов прибытия заполняются из перевозочного документа;

в графе 10 - даты рейсов прибытия заполняются из перевозочного документа;

в графе 11 - номера рейсов убытия заполняются из перевозочного документа;

в графе 12 - даты рейсов убытия заполняются из перевозочного документа;

в графе 13 - дата отметки российского таможенного органа, подтверждающего убытие товаров с территории Российской Федерации, проставляется на перевозочном документе;

в графе 14 - налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках);

в графе 15 - иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графах 2 - 4 Реестра (при наличии). Например, "договор/контракт № 5 от 29.02.2024". В случае указания нескольких документов в графе 15 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

XII. Заполнение реестра, содержащего сведения из перевозочных документов и предусмотренного пунктами 5 (за исключением абзаца пятого) и 5.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

78. В строке "Налоговый период (код)" указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр, предусмотренный пунктами 5 (за исключением абзаца пятого) и 5.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации .

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

80. 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--").

81. В строке "Налогоплательщик" указываются следующие сведения:

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;

"КПП" - код причины постановки на налоговый учет;

"Наименование организации/фамилия, имя, отчество 1 индивидуального предпринимателя" - указывается 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 указываются его фамилия, имя, отчество (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 № 1 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).

82. В строке "Код операции" указывается соответствующий код операции 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@.

83. В строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" указывается общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации работ (услуг), 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 работ (услуг).

84. В графах указываются следующие сведения:

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

в графе 2 - дата реализации работ или оказания услуг заполняется из документов, оформленных при перевозках товаров железнодорожным транспортом (далее - железнодорожная накладная) при реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктом 9.1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации ;

в графе 3 - номер перевозочного документа заполняется серия и номер железнодорожной накладной. При наличии серии из букв (1 - 2 буквы) серия указывается вместе с номером без пробелов и тире;

в графе 4 - код государства отправления товара заполняется из железнодорожной накладной при реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктом 3, 9, 9.1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации , в соответствии с ОКСМ. Например, код CN - код Китайской Народной Республики, код DE - код Федеративной Республики Германия;

в графе 5 - код государства назначения товара заполняется из железнодорожной накладной в соответствии с ОКСМ. Например, код CN - код Китайской Народной Республики, код DE - код Федеративной Республики Германия;

в графе 6 - наименование входной (пограничной и (или) припортовой) железнодорожной станции, указанное в графе "Станция отправления" железнодорожной накладной; в случае перевозок грузов в прямом международном железнодорожном сообщении (через российские пограничные переходы) указывается входная пограничная станция перехода;

в графе 7 - код входной (пограничной и (или) припортовой) железнодорожной станции, указанный в графе "Станция отправления" железнодорожной накладной; в случае перевозок грузов в прямом международном железнодорожном сообщении (через российские пограничные переходы)

указывается входная пограничная станция перехода;
в графе 8 - наименование выходной (пограничной и (или) припортовой) железнодорожной станции, указанное в графе "Станция назначения" железнодорожной накладной; в случае перевозок грузов прямым международным железнодорожным сообщением (через российские пограничные переходы) указывается выходная пограничная станция перехода;
в графе 9 - код выходной (пограничной и (или) припортовой) железнодорожной станции, указанный в графе "Станция назначения" железнодорожной накладной; в случае перевозок грузов прямым международным железнодорожным сообщением (через российские пограничные переходы) указывается выходная пограничная станция перехода;
в графе 10 - номер декларации на товары, по которой товары помещались под таможенную процедуру экспорта, реэкспорта или таможенного транзита. Графа 10 заполняется при реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктом 3 и 9 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации ;
в графе 11 - дата календарного штампа пограничной железнодорожной станции (при перемещении товаров с территории Российской Федерации через выходные железнодорожные пограничные станции) или станции назначения (при перемещении товаров с территории Российской Федерации через выходные припортовые железнодорожные станции) либо станции отправления заполняется из железнодорожной накладной. Графа 11 заполняется при реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктом 9.1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (перемещение через территорию Российской Федерации и вывоз с территории Российской Федерации);
в графе 12 - стоимость работ (услуг) (в рублях и копейках) заполняется по соответствующей операции по реализации работ (услуг), по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена;
в графе 13 - иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графе 3 Реестра (при наличии). Например, "договор/контракт № 5 от 29.02.2024". В случае указания нескольких документов в графе 13 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

XIII. Заполнение реестра, содержащего сведения из перевозочных документов и предусмотренного абзацем пятым пункта 5 и пунктами 5.3, 6, 6.1, 6.2, 6.4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

85. В строке "Налоговый период (код)" указывается код, определяющий налоговый период, отраженный в налоговой декларации по НДС, к которой представляется Реестр предусмотренный абзацем пятым пункта 5 и пунктами 5.3, 6, 6.1, 6.2, 6.4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации .

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

87. 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--").

88. В строке "Налогоплательщик" указываются следующие сведения:

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;

"КПП" - код причины постановки на налоговый учет;

"Наименование организации/фамилия, имя, отчество 1 индивидуального предпринимателя" - указывается 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 указываются его фамилия, имя, отчество (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.

1 Отчество указывается при наличии.

В строке "Форма реорганизации (ликвидация) организации (код)" коды форм реорганизации организации и код ликвидации организации принимают значение в соответствии с приложением № 1 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).

89. В строке "Код операции" указывается соответствующий код операции 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@.

90. В строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" указывается общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации услуг, 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 услуг.

91. В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 - порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг;

в графе 2 - код вида транспорта заполняется согласно приложению № 3 к Решению Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378;

в графе 3 - номер перевозочного документа заполняется из перевозочного документа, оформляемого при перевозке пассажиров и багажа по соответствующей операции по реализации услуг. В том числе указывается каждый номер перевозочного документа по перевозкам, по которым заключен договор фрахтования воздушного судна (воздушного чартера), пассажиров и багажа;

в графе 4 - фактическая дата оказания услуги по международной (внутренней) перевозке пассажиров и багажа;

в графе 5 - пункты отправления заполняются из перевозочного документа, оформляемого при международной (внутренней) перевозке пассажиров и багажа по соответствующей операции по реализации услуг;

в графе 6 - пункты назначения заполняются из перевозочного документа, оформляемого при международной (внутренней) перевозке пассажиров и багажа по соответствующей операции по реализации услуг;

в графе 7 - стоимость услуг по перевозке пассажиров и багажа заполняется по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках);

в графе 8 - иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой указаны в строке Реестра, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по НДС, за исключением документов, указанных в графе 3 Реестра (при наличии). Например, "договор/контракт № 5 от 29.02.2024". В случае указания нескольких

документов в графе 8 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

Приложение № 1

к Порядку заполнения реестров, предусмотренных пунктом 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением абзаца десятого пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации), утвержденному

приказом ФНС России

от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

КОДЫ ФОРМ РЕОРГАНИЗАЦИИ И КОД ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

КодНаименование

1Преобразование

2Слияние

3Разделение

5Присоединение

6Разделение с одновременным присоединением

0Ликвидация

Приложение № 2

к Порядку заполнения реестров, предусмотренных пунктом 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением абзаца десятого пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации), утвержденному

приказом ФНС России

от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

НАИМЕНОВАНИЯ И КОДЫ

ВИДОВ ТРАНСПОРТНЫХ И ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ

КодНаименование транспортного и товаросопроводительного документа

01Международная товарно-транспортная накладная (CMR)

02Коносамент

03Железнодорожная накладная

04Грузовая авианакладная

05Книжка МДП

06Поручение на отгрузку

07Морская накладная

08Заправочная ведомость

09Поручение на погрузку припасов

10Генеральная декларация

11Карго манифест

12Иной документ

Приложение № 3

к Порядку заполнения реестров, предусмотренных пунктом 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением абзаца десятого пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации), утвержденному

приказом ФНС России

от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

КОДЫ НАПРАВЛЕНИЯ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА

КодНаименование

А

Прибытие транспортного средства с товаром на территорию Российской Федерации

Д

Убытие транспортного средства с товаром с территории Российской Федерации

Приложение № 15

к приказу ФНС России

от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Формат представления реестра, содержащего сведения из деклараций на товары (таможенных деклараций, полных таможенных деклараций) и предусмотренного подпунктом 3 пункта 1, подпунктом 3 пункта 3.2, подпунктом 3 пункта 3.3, подпунктом 3 пункта 3.6, подпунктом 3 пункта 4 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 (таможенных деклараций, полных таможенных деклараций) и предусмотренного подпунктом 3 пункта 1, подпунктом 3 пункта 3.2, подпунктом 3 пункта 3.3, подпунктом 3 пункта 3.6, подпунктом 3 пункта 4 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 840.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 840-1.

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_RRTD165-21;

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 "Система обозначения налоговых органов") (далее - СОНО);

О - 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 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_RRTD165-21_1_840_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	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
--------------------	-----------------------	---	-----------------------	---------------------------------	---------------------------

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

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

Т(=7)

ОКТиповой элемент .

Принимает значение: 1155221

Дата формирования документа

ДатаДок

А

Т(=10)

ОТиповой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНО

А

Т(=4)

ОКТиповой элемент

Налоговый период (код)

Период

А

Т(=2)

ОКПринимает 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

ОТиповой элемент .

Год в формате ГГГГ

Номер корректировки (реестра)

НомКорр

А

N(3)

ОПринимает 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 (таможенных деклараций, полных таможенных деклараций) и предусмотренного подпунктом 3 пункта 1, подпунктом 3 пункта 3.2, подпунктом 3 пункта 3.3, подпунктом 3 пункта 3.6, подпунктом 3 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

НаимРеестрДТ_21

А

T(1-255)

ОСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRTD165-21.2

Сведения о налогоплательщике

СвНП

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документ

Подписант

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.7

Реестр, содержащий сведения из деклараций на товары (таможенных деклараций, полных таможенных деклараций) и предусмотренный подпунктом 3 пункта 1, подпунктом 3 пункта 3.2, подпунктом 3 пункта 3.3, подпунктом 3 пункта 3.6, подпунктом 3 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

РеестрДТ_21

С

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

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

налогоплательщикаНаимДокАТ(1-120)О

Для доверенности, совершенной в электронной форме, указывается GUID доверенности

Наименование организации - представителя налогоплательщикаНаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 4.9

Реестр, содержащий сведения из деклараций на товары (таможенных деклараций, полных таможенных деклараций) и предусмотренный подпунктом 3 пункта 1, подпунктом 3 пункта 3.2, подпунктом 3 пункта 3.3, подпунктом 3 пункта 3.6, подпунктом 3 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (РеестрДТ_21)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код операцииКодОперАТ(=7)ОК

Принимает значение:

1010410 | 1010428 | 1010429 | 1010431 | 1010434 | 1010439 | 1010452 | 1010453 | 1010456 | 1010457 | 1010458 | 1010459 | 1010460 | 1010470 | 1010481 | 1010485 | 1010486 | 1010487 | 1011411 | 1011413 | 1011423 | 1011424 | 1011425 | 1011426

Итого налоговая базаНалБазаИтАТ(14)О

Таблица 4.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ФамилияФамилияАТ(1-60)О

ИмяИмяАТ(1-60)О

ОтчествоОтчествоАТ(1-60)Н

III. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ ИЗ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ОБОСНОВАННОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ 0 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_RRTD165-21.2;

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_RRTD165-21.2_1_840_02_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 - 6.4 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: "O" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "H" - наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, справочнику, 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, 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)	О	У		
---------------------	--------	-----------	---	---	--	--

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 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)	О	К		
--------	--------	--------	---	---	--	--

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

Принимает значение:	0005221					
---------------------	---------	--	--	--	--	--

Номер корректировки (реестра)НомКоррАН(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 КО_RRTD165-21

Реестр, содержащий сведения из деклараций на товары (таможенных деклараций, полных таможенных деклараций) и предусмотренный подпунктом 3 пункта 1, подпунктом 3 пункта 3.2, подпунктом 3 пункта 3.3, подпунктом 3 пункта 3.6, подпунктом 3 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации РеестрДТ_21СОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.3

Таблица 6.3

Реестр, содержащий сведения из деклараций на товары (таможенных деклараций, полных таможенных деклараций) и предусмотренный подпунктом 3 пункта 1, подпунктом 3 пункта 3.2, подпунктом 3 пункта 3.3, подпунктом 3 пункта 3.6, подпунктом 3 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (РеестрДТ_21)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код операцииКодОперАТ(=7)ОК

Принимает значение:

1010410 | 1010428 | 1010429 | 1010431 | 1010434 | 1010439 | 1010452 | 1010453 | 1010456 | 1010457 | 1010458 | 1010459 | 1010460 | 1010470 | 1010481 | 1010485 | 1010486 | 1010487 | 1011411 | 1011413 | 1011423 | 1011424 | 1011425 | 1011426

Итого налоговая базаНалБазаИТАН(14)О

Сведения из декларации на товарыСведДТСОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.4

Таблица 6.4

Сведения из декларации на товары (СведДТ)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер по порядкуНомПорАН(7)О

Регистрационный номер декларации на товары (таможенной декларации, полной таможенной декларации)РегНомДТАТ(23-29)О

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

ПримечаниеПримАТ(1-1000)Н

Приложение № 16

к приказу ФНС России

от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Формат представления реестра, содержащего сведения из документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом и

предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом евразийского экономического союза), в электронной форме

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее - файл обмена) для передачи реестра, содержащего сведения из документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза), в электронной форме (далее - Реестр).

2. Реестр представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии настоящего формата 5.05, часть 819.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.05, часть 819-1.

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_RRNFTSND;

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 - 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, 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_RRNFTSND_1_819_01_05_05_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 (справочника, 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: 5.05

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) КНДАТ(=7) ОК

Типовой элемент .

Принимает значение: 1155119

Дата формирования документа ДатаДок АТ(=10) О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа КодНО АТ(=4) ОК

Типовой элемент

Налоговый период (код) Период АТ(=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 годОтчетГодАО

Типовой элемент .

Год в формате ГГГГ

Номер корректировки (реестра)НомКоррАН(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 документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза)НаимРеестрТрНеф_2АТ(1-255)О
Содержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRNFTSND.S.2

Сведения о налогоплательщикеСвНПСО

Состав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документПодписантСО

Состав элемента представлен в таблице 4.7

Реестр, содержащий сведения из документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом и предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза)РеестрТрНеф_2СОМ

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

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

Для доверенности, совершенной в электронной форме, указывается GUID доверенности

Наименование организации - представителя налогоплательщикаНаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 4.9

Реестр, содержащий сведения из документов, подтверждающих факт оказания услуг по
транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом и предусмотренный

подпунктом 3 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза))
(РеестрТрНеф_2)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код операцииКодОперАТ(=7)ОК

Принимает значение: 1010430 | 1010454

Итого налоговая базаНалБазаИтАН(14)О

Таблица 4.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ФамилияФамилияАТ(1-60)О

ИмяИмяАТ(1-60)О

ОтчествоОтчествоАТ(1-60)Н

III. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ ИЗ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ОБОСНОВАННОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ 0 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_RRNFTSND.S.2;

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 СНО);

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, 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_RRNFTSND.S.2_1_819_02_05_05_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 - 6.5 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 Т(0-k). В случае если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая 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 (справочника, 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)	О			
---------------------	--------	-----------	---	--	--	--

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:	5.05					
---------------------	------	--	--	--	--	--

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)	О	К		
--------	--------	--------	---	---	--	--

Типовой элемент						
-----------------	--	--	--	--	--	--

Принимает значение:	0005119					
---------------------	---------	--	--	--	--	--

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_RRNFTSNDS

Реестр, содержащий сведения из документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом и предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза)РеестрТрНеф_2СОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.3

Таблица 6.3

Реестр, содержащий сведения из документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом и предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза) (РеестрТрНеф_2)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код операции	КодОпер	АТ(=7)	О	К		
--------------	---------	--------	---	---	--	--

Принимает значение:	1010430 1010454					
---------------------	-------------------	--	--	--	--	--

Итого налоговая базаНалБазаИтАН(14)О

Сведения из документа, подтверждающего факт оказания услугСведДкПдтвУслугСОМ
Состав элемента представлен в таблице 6.4

Таблица 6.4

Сведения из документа, подтверждающего факт оказания услуг (СведДкПдтвУслуг)Наименование
элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер по порядкуНомПорАН(7)О

Номер документа, подтверждающего оказание услугНомерДкАТ(1-20)О
При отсутствии номера в документе элемент принимает значение "б/н"

Дата документа, подтверждающего оказание услугДатаДкАТ(=10)О
Типовой элемент .
Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Номер договора на оказание услугНомерДогАТ(1-20)О

Наименование грузоотправителяНаимОтпрАТ(1-1000)О

Адрес грузоотправителяАдресОтпрАТ(1-255)О

Налоговая база по соответствующей операции по реализации работ (услуг), обоснованность
применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально
подтвержденаНалБазаОпПдтвАН(16.2)О

ПримечаниеПримАТ(1-1000)Н

Сведения о маршрутном поручении (телеграмме)МаршПоручСОМ
Состав элемента представлен в таблице 6.5

Таблица 6.5

Сведения о маршрутном поручении (телеграмме) (МаршПоруч)Наименование элементаСокращенное
наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности
элементаДополнительная информация

Номер маршрутного поручения (телеграммы)НомМаршПоручАТ(1-50)О

Дата маршрутного поручения (телеграммы)ДатаМаршПоручАТ(=10)О
Типовой элемент .
Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование конечного пункта маршрутаНаимПунктКонАТ(1-50)О

Количество нефти и нефтепродуктов, сданных в пункте назначения (в тоннах)КолНефтПНАН(12.3)О

Наименование пункта назначения нефти и нефтепродуктов (за пределами территории Российской
Федерации или на границе Российской Федерации)НаимПунктНазнАТ(1-50)О

Приложение № 17
к приказу ФНС России
от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Формат представления реестра, содержащего сведения из документов, подтверждающих факт
оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на

территорию российской федерации) природного газа трубопроводным транспортом и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.3 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом евразийского экономического союза или не производится), в электронной форме

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее - файл обмена) для передачи реестра, содержащего сведения из документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.3 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза или не производится), в электронной форме (далее - Реестр).

2. Реестр представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии настоящего формата 5.05, часть 821.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.05, часть 821-1.

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_RRGZND;

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 - 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, 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_RRGZND_1_821_01_05_05_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(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 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 (справочника, 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)	О			
---------------------	--------	-----------	---	--	--	--

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:	5.05					
---------------------	------	--	--	--	--	--

Состав и структура документа

Документ

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

Т(=7)

ОКТиповой элемент .

Принимает значение: 1155121

Дата формирования документа

ДатаДок

А

Т(=10)

ОТиповой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНО

А

Т(=4)

ОКТиповой элемент

Налоговый период (код)

Период

А

Т(=2)

ОКПринимает 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
 ОТиповой элемент .
 Год в формате ГГГГ
 Номер корректировки (реестра)
 НомКорр
 А
 N(3)
 ОПринимает 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 документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.3 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза или не производится)

НаимРеестрТрГаз_3

А

Т(1-255)

ОСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRGZNDS.2

Сведения о налогоплательщике

СвНП

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документ

Подписант

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.7

Реестр, содержащий сведения из документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом и предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.3 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза или не производится)

РеестрТрГаз_3

С

ОМСостав 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) организации СвРеоргЮЛСН

Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

Наименование элемента

Сокращенное наименование (код) элемента

Признак типа элемента

Формат элемента

Признак обязательности элемента

Дополнительная информация

Код формы реорганизации (ликвидации)

ФормРеорг

А

Т(=1)

ОКПринимает значение:

0-ликвидация |

1-преобразование |

2-слияние |

3-разделение |

5-присоединение |

6-разделение с одновременным присоединением

ИНН реорганизованной организации

ИННЮЛ

А

Т(=10)

НУТиповой элемент .

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

КПП реорганизованной организации

КПП

А

Т(=9)

НУТиповой элемент .

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

Таблица 4.6

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель (НПФЛ) Наименование

элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат

элемента Признак обязательности элемента Дополнительная информация

ИНН физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального

предпринимателя ИННФЛАТ(=12) О

Типовой элемент

Фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя ФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант) Наименование элемента Сокращенное

наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат элемента Признак 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 элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

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

Для доверенности, совершенной в электронной форме, указывается GUID доверенности

Наименование организации - представителя налогоплательщикаНаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 4.9

Реестр, содержащий сведения из документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом и предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.3 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза или не производится) (РеестрТрГаз_3)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код операцииКодОперАТ(=7)ОК

Принимает значение: 1010431

Итого налоговая базаНалБазаИТАН(14)О

Таблица 4.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ФамилияФамилияАТ(1-60)О

ИмяИмяАТ(1-60)О

ОтчествоОтчествоАТ(1-60)Н

III. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ ИЗ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ОБОСНОВАННОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ 0 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_RRGAZNDS.2;

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 СОНО);

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, 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_RRGAZNDS.2_1_821_02_05_05_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 - 6.4 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 (справочника, 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:	5.05					
---------------------	------	--	--	--	--	--

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

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
---	-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

информация

ИндексИндексАТ(=7)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение: 0005121

Номер корректировки (реестра)НомКоррАН(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_RRGAZNDS

Реестр, содержащий сведения из документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом и предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.3 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза или не производится)РеестрТрГаз_3СОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.3

Таблица 6.3

Реестр, содержащий сведения из документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом и предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.3 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза или не производится) (РеестрТрГаз_3)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код операцииКодОперАТ(=7)ОК

Принимает значение: 1010431

Итого налоговая базаНалБазаИТАН(14)О

Сведения из документа, подтверждающего факт оказания услугСведДкПдтвУслугСОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.4

Таблица 6.4

Сведения из документа, подтверждающего факт оказания услуг (СведДкПдтвУслуг)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер по порядкуНомПорАН(7)О

Номер документа, подтверждающего оказание услуг по организации транспортировки газаНомерДкАТ(1-20)О

При отсутствии номера в документе элемент принимает значение "б/н"

Дата документа, подтверждающего оказание услуг по организации транспортировки газаДатаДкАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Дата оказания услугиДатаУслугиАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Номер договора на оказание услугНомерДогАТ(1-20)О

При отсутствии номера в документе элемент принимает значение "б/н"

Дата договора на оказание услугДатаДогАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Объем транспортировки природного газа от пункта отправления до пункта назначения (1000 куб.м)ОбГазНазнАН(12.3)О

Объем товарно-транспортных работ (ТТР) по маршруту транспортировки природного газа (1000 куб.м/100 км)ОбГазМаршАН(12.3)О

Код валюты договораКодВалютДогАТ(=3)О

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют

Стоимость услуг транспортировки природного газа от пункта отправления до пункта назначения (1000 куб.м/100 км)СтУслугТрГазАН(17.2)О

Налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтвержденаНалБазаОпПдтвАН(16.2)О

ПримечаниеПримАТ(1-1000)Н

Приложение № 18

к приказу ФНС России

от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Формат представления реестра, содержащего сведения из полных таможенных деклараций, документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктами 3 и 4 пункта 3.2 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 полных таможенных деклараций, документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктами 3 и 4 пункта 3.2 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 5.05, часть 820.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.05, часть 820-1.

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_RRNEFTNDS;

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_RRNEFTNDS_1_820_01_05_05_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 (справочника, 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:	5.05					
---------------------	------	--	--	--	--	--

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
Т(=7)
ОКТиповой элемент
Принимает значение: 1155120
Дата формирования документа
ДатаДок
А
Т(=10)
ОТиповой элемент
Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код налогового органа
КодНО
А
Т(=4)
ОКТиповой элемент
Налоговый период (код)
Период
А
Т(=2)
ОКПринимает 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
 ОТиповой элемент
 Год в формате ГГГГ
 Номер корректировки (реестра)
 НомКорр
 А
 N(3)
 ОПринимает 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 полных таможенных деклараций, документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктами 3 и 4 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации
 НаимРеестрТрНефт_4
 А
 T(1-255)
 ОСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRNEFTNDS.2
 Сведения о налогоплательщике
 СвНП
 С
 ОСостав элемента представлен в таблице 4.3
 Сведения о лице, подписавшем документ
 Подписант
 С
 ОСостав элемента представлен в таблице 4.7
 Реестр, содержащий сведения из полных таможенных деклараций, документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренный подпунктами 3 и 4 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации
 РеестрТрНефт_4

С

ОМСостав 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 элемента

Сокращенное наименование (код) элемента

Признак типа элемента

Формат элемента

Признак обязательности элемента

Дополнительная информация

Код формы реорганизации (ликвидации)

ФормРеорг

А

Т(=1)

ОКПринимает значение:

0-ликвидация |

1-преобразование |

2-слияние |

3-разделение |

5-присоединение |

6-разделение с одновременным присоединением

ИНН реорганизованной организации

ИННЮЛ

А

Т(=10)

НУТиповой элемент

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

КПП реорганизованной организации

КПП

А

Т(=9)

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

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

Для доверенности, совершенной в электронной форме, указывается GUID доверенности

Наименование организации - представителя налогоплательщикаНаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 4.9

Реестр, содержащий сведения из полных таможенных деклараций, документов, подтверждающих

факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренный подпунктами 3 и 4 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

(РеестрТрНефт_4)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код операцииКодОперАТ(=7)ОК

Принимает значение:

1010428 | 1010429 | 1010430 | 1010452 | 1010453 | 1010470 | 1010471 | 1010472 | 1010473 | 1010474 | 1010475 | 1010476 | 1010477 | 1010478 | 1010479 | 1010480 | 1010481

Итого налоговая базаНалБазаИТАН(14)О

Таблица 4.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ФамилияФамилияАТ(1-60)О

ИмяИмяАТ(1-60)О

ОтчествоОтчествоАТ(1-60)Н

III. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ ИЗ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ОБОСНОВАННОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ 0 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_RRNEFTNDS.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_RRNEFTNDS.2_1_820_02_05_05_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 - 6.7 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 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 (справочника, 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: 5.05						
--------------------------	--	--	--	--	--	--

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: 0005120						
-----------------------------	--	--	--	--	--	--

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_RRNEFTNDS

Реестр, содержащий сведения из полных таможенных деклараций, документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренный подпунктами 3 и 4 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации РеестрТрНефт_4COM

Состав элемента представлен в таблице 6.3

Таблица 6.3

Реестр, содержащий сведения из полных таможенных деклараций, документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренный подпунктами 3 и 4 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (РеестрТрНефт_4)	Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
---	-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

--	--	--	--	--	--	--

Код операцииКодОперАТ(=7)ОК

Принимает значение:

1010428 | 1010429 | 1010430 | 1010452 | 1010453 | 1010470 | 1010471 | 1010472 | 1010473 | 1010474 | 1010475 | 1010476 | 1010477 | 1010478 | 1010479 | 1010480 | 1010481

Итого налоговая базаНалБазаИтАТ(14)О

Сведения из документа, подтверждающего факт оказания услугСведЦкПдтвУслугСОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.4

Таблица 6.4

Сведения из документа, подтверждающего факт оказания услуг (СведДкПдтвУслуг)Наименование
элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер по порядкуНомПорАТ(7)О

Признак таможенного декларированияПрТаможДеклАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1-

таможенное декларирование предусмотрено |

2-

таможенное декларирование не предусмотрено

Номер документа, подтверждающего оказание услугНомерДкАТ(1-20)Н

Элемент обязателен при =2.

При отсутствии номера в документе элемент принимает значение "б/н"

Дата документа, подтверждающего оказание услугДатаДкАТ(=10)Н

Элемент обязателен при =2.

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Номер договора на оказание услугНомерДогАТ(1-20)Н

Элемент обязателен при =2

Наименование грузоотправителяНаимОтпрАТ(1-1000)Н

Элемент обязателен при =2

Адрес грузоотправителяАдресОтпрАТ(1-255)Н

Элемент обязателен при =2

Налоговая база по соответствующей операции по реализации работ (услуг), по которой
обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально
подтвержденаНалБазаОпПдтвАТ(16.2)О

ПримечаниеПримАТ(1-1000)Н

Регистрационный номер полной таможенной декларацииРегНомТДПТ(23-29)НМ

Элемент обязателен при =1

Сведения о виде транспортного средства и транспортном документеСвВидТрДокСОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.5

Сведения о маршрутном поручении (телеграмме)МаршПоручСНМ

Состав элемента представлен в таблице 6.7.

Элемент обязателен при =2

Таблица 6.5

Сведения о виде транспортного средства и транспортном документе (СвВидТрДок)

Наименование элемента

Сокращенное наименование (код) элемента

Признак типа элемента

Формат элемента

Признак обязательности элемента

Дополнительная информация

Код вида транспортного средства, которым нефть и нефтепродукты вывозились с территории Российской Федерации

КодВидТС

А

Т(=2)

ОКПринимает значение:

10-морской/речной транспорт |

20-железнодорожный транспорт |

30-автодорожный транспорт, за исключением транспортных средств, указанных под кодами 31, 32 |

31-состав транспортных средств (тягач с полуприцепом или прицепом) |

32-состав транспортных средств (тягач с прицепом(-ами) и полуприцепом(-ами) |

71-трубопроводный транспорт |

80-внутренний водный транспорт |

99-прочие

Транспортный, товаросопроводительный и (или) иной документ, подтверждающий вывоз нефти и нефтепродуктов за пределы территории Российской Федерации или таможенный транзит

ТрДок

С

НМСостав элемента представлен в таблице 6.6.

Элемент обязателен, за исключением случая, когда =71

Таблица 6.6

Транспортный, товаросопроводительный и (или) иной документ, подтверждающий вывоз нефти и нефтепродуктов за пределы территории Российской Федерации или таможенный транзит (ТрДок)

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

Вид транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документаВидТрДокАТ(=2)ОК

Принимает значение:

01 - CMR |

02 - коносамент |

03 - железнодорожная накладная |

05 - книжка МДП |

06 - поручение на отгрузку |

07 - морская накладная |

12 - иной документ

Номер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документаНомТрДокАТ(1-50)О

При отсутствии номера в документе элемент принимает значение "б/н"

Дата транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документаДатаТрДокАТ(=10)О
Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 6.7

Сведения о маршрутном поручении (телеграмме) (МаршПоруч)Наименование элементаСокращенное
наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности
элементаДополнительная информация

Номер маршрутного поручения (телеграммы)НомМаршПоручАТ(1-50)О

Дата маршрутного поручения (телеграммы)ДатаМаршПоручАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование конечного пункта маршрутаНаимПунктКонАТ(1-100)О

Количество нефти и нефтепродуктов, сданных в пункте назначения (в тоннах)КолНефтПНАН(12.3)О

Наименование пункта назначения нефти и нефтепродуктов (за пределами территории Российской
Федерации или на Государственной границе Российской Федерации)НаимПунктНазнАТ(1-100)О

Приложение № 19

к приказу ФНС России

от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Формат представления реестра, содержащего сведения из таможенных деклараций, транспортных,
товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктами 3 и 4 пункта
3.6, подпунктами 3 и 4 пункта 4 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 таможенных деклараций, транспортных,
товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктами 3 и 4 пункта
3.6, подпунктами 3 и 4 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации .

2. Реестр представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии настоящего формата 5.04, часть 811.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0
процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.04, часть
811-1.

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_RRTRDNDS;

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 (А и К) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором "Система обозначения налоговых органов") (далее - 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 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_RRTRDND5_1_811_01_05_04_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(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 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 (справочника, 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:	5.04					
---------------------	------	--	--	--	--	--

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 (КПД)
--

КНД

А

Т(=7)

ОКТиповой элемент .

Принимает значение: 1155111

Дата формирования документа

ДатаДок

А

Т(=10)

ОТиповой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНО

А

Т(=4)

ОКТиповой элемент

Налоговый период (код)

Период

А

Т(=2)

ОКПринимает 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

ОТиповой элемент .

Год в формате ГГГГ

Номер корректировки (реестра)

НомКорр

А

N(3)

ОПринимает 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 таможенных деклараций, транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктами 3 и 4 пункта 3.6, подпунктами 3 и 4 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

НаимРеестрТРД_5

А

T(1-255)

ОСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRTRDNDS.2

Сведения о налогоплательщике

СвНП

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документ

Подписант

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.7

Реестр, содержащий сведения из таможенных деклараций, транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренный подпунктами 3 и 4 пункта 3.6, подпунктами 3 и 4 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

РеестрТРД_5

С

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

Наименование организации НаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организации ИННЮЛАТ(=10)О

Типовой элемент

КПП организации КППАТ(=9)О

Типовой элемент

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации СвРеоргЮЛСН

Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

Наименование элемента

Сокращенное наименование (код) элемента

Признак типа элемента

Формат элемента

Признак обязательности элемента

Дополнительная информация

Код формы реорганизации (ликвидации)

ФормРеорг

А

Т(=1)

ОКПринимает значение:

0-ликвидация |

1-преобразование |

2-слияние |

3-разделение |

5-присоединение |

6-разделение с одновременным присоединением

ИНН реорганизованной организации

ИННЮЛ

А

Т(=10)

НУТиповой элемент .

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

КПП реорганизованной организации

КПП

А

Т(=9)

НУТиповой элемент .

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

Таблица 4.6

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель (НПФЛ) Наименование

элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат

элемента Признак обязательности элемента Дополнительная 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 налогоплательщикаСвПредНпСНУ

Состав элемента представлен в таблице 4.8.

Элемент обязателен при =2

Таблица 4.8

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПредНп)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

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

Для доверенности, совершенной в электронной форме, указывается GUID доверенности

Наименование организации - представителя налогоплательщикаНаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 4.9

Реестр, содержащий сведения из таможенных деклараций, транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренный подпунктами 3 и 4 пункта 3.6, подпунктами 3 и 4 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (РеестрТРД_5) Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код операцииКодОперАТ(=7)ОК

Принимает значение:

1010434 | 1010439 | 1010485 | 1010486 | 1010487

Итого налоговая базаНалБазаИтАТ(14)О

Таблица 4.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная

информация

ФамилияФамилияАТ(1-60)О

ИмяИмяАТ(1-60)О

ОтчествоОтчествоАТ(1-60)Н

III. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ ИЗ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ОБОСНОВАННОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ 0 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_RRTRDNDS.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_RRTRDNDS.2_1_811_02_05_04_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 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 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 (справочника, 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 файлВерсПрогАТ(1-40)О

Версия форматаВерсФормАТ(1-5)О

Принимает значение: 5.04

Состав и структура документаДокументСО

Состав элемента представлен в таблице 6.2

Таблица 6.2

Состав и структура документа (Документ)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ИндексИндексАТ(=7)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение: 0005111

Номер корректировки (реестра)НомКоррАН(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_RRTRDNDS

Реестр, содержащий сведения из таможенных деклараций, транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренный подпунктами 3 и 4 пункта 3.6, подпунктами 3 и 4 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации РеестрТРД_5СОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.3

Таблица 6.3

Реестр, содержащий сведения из таможенных деклараций, транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренный подпунктами 3 и 4 пункта 3.6, подпунктами 3 и 4 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (РеесгрТРД_5)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код операцииКодОперАТ(=7)ОК

Принимает значение:

1010434 | 1010439 | 1010485 | 1010486 | 1010487

Итого налоговая базаНалБазаИтАН(14)О

Сведения по таможенной декларацииСведТДСОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.4

Таблица 6.4

Сведения по таможенной декларации (СведТД)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер по порядкуНомПорАН(7)О

Регистрационный номер таможенной декларацииРегНомТДАТ(23-29)О

Налоговая база по соответствующей операции по реализации работ (услуг), по которой

обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально
подтвержденаНалБазаОпПдтвAN(16.2)О

ПримечаниеПримАТ(1-1000)Н

Сведения о виде транспортного средства и транспортном документеСвВидТрДокСОМ
Состав элемента представлен в таблице 6.5

Таблица 6.5

Сведения о виде транспортного средства и транспортном документе (СвВидТрДок)

Наименование элемента

Сокращенное наименование (код) элемента

Признак типа элемента

Формат элемента

Признак обязательности элемента

Дополнительная информация

Код вида транспортного средства, которым товары ввозились на территорию Российской Федерации
или вывозились с территории Российской Федерации

КодВидТС

А

Т(=2)

ОКПринимает значение:

10-морской/речной транспорт |

20-железнодорожный транспорт |

30-автомобильный транспорт (за исключением транспортных средств, указанных под кодами 31 и 32)

|

31-состав транспортных средств (тягач с полуприцепом или прицепом) |

32-состав транспортных средств (тягач с прицепом(-ами) и полуприцепом(-ами) |

40-воздушный транспорт |

50-почтовое отправление |

71-трубопроводный транспорт |

72-линии электропередачи |

80-внутренний водный транспорт |

90-транспортное средство, перемещающееся в качестве товара своим ходом |

99-прочие

Транспортный, товаросопроводительный и (или) иной документ, подтверждающий вывоз товаров за
пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации

ТрДок

С

НМСостав элемента представлен в таблице 6.6.

Элемент обязателен, за исключением случая, когда = 71 | 72

Таблица 6.6

Транспортный, товаросопроводительный и (или) иной документ, подтверждающий вывоз товаров за
пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации

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

Вид транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документаВидТрДокАТ(=2)ОК

Принимает значение:

01 - CMR |

02 - коносамент |
03 - ж/д накладная |
04 - авианакладная |
05 - книжка МДП |
06 - поручение на отгрузку |
07 - морская накладная |
12 - иной документ

Номер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документаНомТрДокАТ(1-50)О
При отсутствии номера в товаросопроводительном документе элемент принимает значение "б/н"

Дата транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документаДатаТрДокАТ(=10)О
Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Приложение № 20
к приказу ФНС России
от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Формат представления реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1 и подпунктом 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров железнодорожным транспортом), в электронной форме

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее - файл обмена) для передачи реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1 и подпунктом 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров железнодорожным транспортом), в электронной форме (далее - Реестр).

2. Реестр представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии настоящего формата 5.05, часть 812.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.05, часть 812-1.

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_RRZDNNDS;

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);

О - 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, 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_RRZDNNDS_1_812_01_05_05_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 (справочника, 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: 5.05

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

Т(=7)

ОК Типовой элемент .

Принимает значение: 1155112

Дата формирования документа

ДатаДок

А

T(=10)

ОТиповой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНО

А

T(=4)

ОКТиповой элемент

Налоговый период (код)

Период

А

T(=2)

ОКПринимает 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

ОТиповой элемент .

Год в формате ГГГГ

Номер корректировки (реестра)

НомКорр

А

N(3)

ОПринимает 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 транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1 и подпунктом 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров железнодорожным транспортом)

НаимРеестрЖДН_7

А

T(1-255)

ОСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRZDNDS.2

Сведения о налогоплательщике

СвНП

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документ

Подписант

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.7

Реестр, содержащий сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.1 и подпунктом 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров железнодорожным транспортом)

РеестрЖДН_7

С

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

Наименование организации НаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организации ИННЮЛАТ(=10)О

Типовой элемент

КПП организации КППАТ(=9)О

Типовой элемент

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации СвРеоргЮЛСН

Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ) Наименование элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат элемента Признак обязательности элемента Дополнительная 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 организации ИННЮЛАТ(=10)НУ

Типовой элемент .

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

КПП реорганизованной организации КППАТ(=9)НУ

Типовой элемент .

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

Таблица 4.6

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель (НПФЛ) Наименование элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат элемента Признак обязательности элемента Дополнительная информация

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

Типовой элемент

Фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя ФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант) Наименование элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат элемента Признак обязательности элемента Дополнительная 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 элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

налогоплательщикаНаимДокАТ(1-120)О

Для доверенности, совершенной в электронной форме, указывается GUID доверенности

Наименование организации - представителя налогоплательщикаНаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 4.9

Реестр, содержащий сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.1 и подпунктом 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров железнодорожным транспортом) (РеестрЖДН_7)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код операцииКодОперАТ(=7)ОК

Принимает значение: 1010423 | 1010424 | 1010425 | 1010426 | 1010427 | 1010435 | 1010436 | 1010467 | 1010468 | 1010469

Итого налоговая базаНалБазаИтАТ(14)О

Таблица 4.10

Фамилия, имя, отчество (ФИО)Тип

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

ФамилияФамилияАТ(1-60)О

ИмяИмяАТ(1-60)О

ОтчествоОтчествоАТ(1-60)Н

III. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ ИЗ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ОБОСНОВАННОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ 0 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_RRZDNNDS.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 - девятнадцатизначный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц - двенадцатизначный 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_RRZDNNDS.2_1_812_02_05_05_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 - 6.5 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 (справочника, 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: 5.05						
--------------------------	--	--	--	--	--	--

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

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: 0005112

Номер корректировки (реестра)НомКоррАН(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.

из файла с префиксом КО_RRZDNNDS

Реестр, содержащий сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.1 и подпунктом 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров железнодорожным транспортом)РеестрЖДН_7СОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.3

Таблица 6.3

Реестр, содержащий сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.1 и подпунктом 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров железнодорожным транспортом) (РеестрЖДН_7)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код операцииКодОперАТ(=7)ОК

Принимает значение: 1010423 | 1010424 | 1010425 | 1010426 | 1010427 | 1010435 | 1010436 | 1010467 | 1010468 | 1010469

Итого налоговая базаНалБазаИТАН(14)О

Сведения по транспортному, товаросопроводительному и (или) иному документуСведТрДокСОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.4

Таблица 6.4

Сведения по транспортному, товаросопроводительному и (или) иному документу (СведТрДок)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер по порядкуНомПорАН(7)О

Номер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документаНомТрДокАТ(1-50)О

Маршрут - страна отправленияСтранОтпрАТ(=2)НКУ

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код.

Элемент обязателен при = 1010424 | 1010426 | 1010427 | 1010435 | 1010436

Маршрут - станция отправленияСтанцОтпрАТ(=6)НУ

Элемент обязателен при = 1010424 | 1010426 | 1010427 | 1010435 | 1010436

Маршрут - страна назначенияСтранНазнАТ(=2)НКУ

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код.

Элемент обязателен при = 1010424 | 1010426 | 1010427 | 1010435 | 1010436

Маршрут - станция назначенияСтанцНазнАТ(=6)НУ

Элемент обязателен при = 1010424 | 1010426 | 1010427 | 1010435 | 1010436

Налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтвержденаНалБазаОпПдтвАН(16.2)О

ПримечаниеПримАТ(1-1000)Н

Регистрационный номер таможенной декларации (при вывозе)РегНомТДПТ(23-29)НМ

Сведения о транспортном, товаросопроводительном и (или) ином документе, подтверждающем факт убытия товара морским (речным) транспортомСведТрДокМСНМ

Состав элемента представлен в таблице 6.5.

Элемент обязателен при = 1010435 | 1010436

и при этом элемент принимает значение, соответствующее припортовой приграничной станции

Таблица 6.5

Сведения о транспортном, товаросопроводительном и (или) ином документе, подтверждающем факт убытия товара морским (речным) транспортом (СведТрДокМ)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Вид транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа (указанный в соответствии с абзацем вторым подпункта 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

)ВидТрДокМАТ(=2)ОК

Принимает значение:

02 - коносамент |

06 - поручение на отгрузку |

07 - морская накладная |

12 - иной документ

Номер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа (указанный в соответствии с абзацем вторым подпункта 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

)НомТрДокМАТ(1-50)О

При отсутствии номера в документе элемент принимает значение "б/н"

Дата транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа (указанного в соответствии с абзацем вторым подпункта 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

)ДатаТрДокМАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование суднаНаимСуднАТ(1-50)О

Порт страны разгрузки: наименованиеНаимПортРазгрАТ(1-50)О

Порт страны разгрузки: кодКодПортРазгрАТ(=2)ОК

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код

Приложение № 21

к приказу ФНС России

от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Формат представления реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных

и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров автомобильным транспортом), в электронной форме

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее - файл обмена) для передачи реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров автомобильным транспортом), в электронной форме (далее - Реестр).

2. Реестр представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии настоящего формата 5.04, часть 813.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.04, часть 813-1.

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_RRTRINNDS;

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 - 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, 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_RRTRINNDS_1_813_01_05_04_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(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 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 (справочника, 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	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
--------------------	-----------------------	---	-----------------------	---------------------------------	---------------------------

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

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: 5.04					
--------------------------	--	--	--	--	--

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

Т(=7)

ОКТиповой элемент .

Принимает значение: 1155113

Дата формирования документа

ДатаДок

А

Т(=10)

ОТиповой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНО

А

Т(=4)

ОКТиповой элемент

Налоговый период (код)

Период

А

Т(=2)

ОКПринимает 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
ОТиповой элемент .

Год в формате ГГГГ

Номер корректировки (реестра)

НомКорр

А

N(3)

ОПринимает 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 транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров автомобильным транспортом)

НаимРеестрТРСД_8

А

T(1-255)

ОСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRTRINNDS.2

Сведения о налогоплательщике

СвНП

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документ

Подписант

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.7

Реестр, содержащий сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров автомобильным транспортом)

РеестрТРСД_8

С

ОМСостав 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 - организацияНПЮЛСО

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

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

налогоплательщикаНаимДокАТ(1-120)О

Для доверенности, совершенной в электронной форме, указывается GUID доверенности

Наименование организации - представителя налогоплательщикаНаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 4.9

Реестр, содержащий сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

(при перевозке товаров автомобильным транспортом) (РеестрТРСД_8)Наименование

элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код операцииКодОперАТ(=7)ОК

Принимает значение:

1010423 | 1010425 | 1010467 | 1010468 | 1010469

Итого налоговая базаНалБазаИТАН(14)О

Таблица 4.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)Наименование элементаСокращенное наименование (код)

элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ФамилияФамилияАТ(1-60)О

ИмяИмяАТ(1-60)О

ОтчествоОтчествоАТ(1-60)Н

III. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ ИЗ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ОБОСНОВАННОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ 0 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_RRTRINND5.2;

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

для физических лиц - двенадцатизначный 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_RRTRINND5.2_1_813_02_05_04_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 - 6.9 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 Т(0-k). В случае если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая 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 (справочника, 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:	5.04					
---------------------	------	--	--	--	--	--

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

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:	0005113					
---------------------	---------	--	--	--	--	--

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_RRTRINNDS

Реестр, содержащий сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров автомобильным транспортом)РеестрТРСД_8COM

Состав элемента представлен в таблице 6.3

Таблица 6.3

Реестр, содержащий сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

(при перевозке товаров автомобильным транспортом) (РеестрТРСД_8) Наименование

элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код операцииКодОперАТ(=7)ОК

Принимает значение:

1010423 |

1010425 |

1010467 |

1010468 |

1010469

Итого налоговая базаНалБазаИтАТ(14)О

Сведения по транспортному, товаросопроводительному и (или) иному документуСведТРСДCOM

Состав элемента представлен в таблице 6.4

Таблица 6.4

Сведения по транспортному, товаросопроводительному и (или) иному документу (СведТРСД)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер по порядкуНомПорАТ(7)О

Номер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документаНомТРСДокАТ(1-50)О

При отсутствии номера в документе элемент принимает значение "б/н"

Дата транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документаДатаТРСДокАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код направления прибытия (убытия) транспортного средства с товаромКодНапрТСАТ(=1)ОК

Принимает значение:

A - прибытие транспортного средства |

D - убытие транспортного средства

Номер таможенной накладной (при ввозе)НомТмжНаклАТ(23-29)Н

Элемент обязателен при =A и не используется при =D

Страна места разгрузки грузаСтранРазгрАТ(=2)НК

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код.

Элемент обязателен при =D и не используется при =A

Страна места погрузки грузаСтранПогрАТ(=2)НК

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код.

Элемент обязателен при =А и не используется при =D

Налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтвержденаНалБазаОпПдтвАН(16.2)О

ПримечаниеПримАТ(1-1000)Н

Регистрационный номер таможенной декларации (при вывозе)РегНомТДПТ(23-29)НМ

Элемент обязателен при =D и не используется при =А

ОтправительГрузОтпрСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 6.6

ПолучательГрузПолучСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 6.6

ПеревозчикПеревозчикСН

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 6.6.

Элемент заполняется в случае, если налогоплательщик, представляющий реестр, не является перевозчиком

Сведения о транспортном средствеСведТССОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.5

Таблица 6.5

Сведения о транспортном средстве (СведТС)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Регистрационный номер автомобиляРегНомТСПТ(1-250)О

Регистрационный номер прицепаРегНомПрицПТ(1-100)НМ

Таблица 6.6

Отправитель (получатель), перевозчик (ОтпрПолПерТип)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Адрес (местонахождение, почтовый адрес)АдресАТ(1-255)О

Сведения об организации |СведОргСО

Состав элемента представлен в таблице 6.7

Сведения о физическом лицеСведФЛСО

Состав элемента представлен в таблице 6.8

Таблица 6.7

Сведения об организации (СведОрг)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование организацииНаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организацииИННЮЛАТ(=10)Н

Типовой элемент

Таблица 6.8

Сведения о физическом лице (СведФЛ)Наименование элементаСокращенное наименование (код)
элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная
информация

ИНН физического лицаИННФЛАТ(=12)Н

Типовой элемент

Фамилия, имя, отчество физического лицаФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 6.9

Таблица 6.9

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)Наименование элементаСокращенное наименование (код)
элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная
информация

ФамилияФамилияАТ(1-60)О

ИмяИмяАТ(1-60)О

ОтчествоОтчествоАТ(1-60)Н

Приложение № 22

к приказу ФНС России

от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Формат представления реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров воздушным транспортом), в электронной форме

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее - файл обмена) для передачи реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров воздушным транспортом), в электронной форме (далее - Реестр).

2. Реестр представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии настоящего формата 5.04, часть 814.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.04, часть 814-1.

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_RRAVNDS;

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 "Система обозначения налоговых органов") (далее - СОНО);

О - 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, 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_RRAVNNDS_1_814_01_05_04_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 Т(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 (справочника, 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:	5.04					
---------------------	------	--	--	--	--	--

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

Т(=7)

ОКТиповой элемент .

Принимает значение: 1155114

Дата формирования документа

ДатаДок

А

Т(=10)

ОТиповой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНО

А

Т(=4)

ОКТиповой элемент

Налоговый период (код)

Период

А

Т(=2)

ОКПринимает 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

ОТиповой элемент .

Год в формате ГГГГ

Номер корректировки (реестра)

НомКорр

А

N(3)

ОПринимает 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 транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров воздушным транспортом)

НаимРеестрABH_9

А

T(1-255)

ОСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRAVNDS.2

Сведения о налогоплательщике

СвНП

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документ

Подписант

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.7

Реестр, содержащий сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров воздушным транспортом)

РеестрABH_9

С

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

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

Типовой элемент

Фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя ФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант) Наименование элемента Сокращенное
наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат элемента Признак обязательности
элемента Дополнительная информация

Признак лица, подписавшего документ ПрПодпАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - налогоплательщик |

2 - представитель налогоплательщика

Номер контактного телефона ТлфАТ(1-20)Н

Фамилия, имя, отчество (при наличии) ФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.10

Сведения о представителе налогоплательщика СвПредСНУ

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 электронной форме, указывается GUID доверенности

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

Таблица 4.9

Реестр, содержащий сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и
предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации
(при перевозке товаров воздушным транспортом) (Реестр АВН_9) Наименование
элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат
элемента Признак обязательности элемента Дополнительная информация

Код операции КодОперАТ(=7)ОК

Принимает значение:

1010423 | 1010425 | 1010467 | 11010468 | 1010469

Итого налоговая базаНалБазаИтAN(14)O

Таблица 4.10

Фамилия, имя, отчество (ФИО)	Тип	Наименование элемента	Сокращенное наименование (код)	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
------------------------------	-----	-----------------------	--------------------------------	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Фамилия	Фамилия	AT(1-60)	O				
---------	---------	----------	---	--	--	--	--

Имя	Имя	AT(1-60)	O				
-----	-----	----------	---	--	--	--	--

Отчество	Отчество	AT(1-60)	H				
----------	----------	----------	---	--	--	--	--

III. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ ИЗ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ОБОСНОВАННОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ 0 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_RRAVNND5.2;

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 СОНО);

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, 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_RRAVNND5.2_1_814_02_05_04_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 - 6.10 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 (справочника, 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: 5.04

Состав и структура документа Документ СО

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: 0005114

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 КО_RRAVNDS

Реестр, содержащий сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров воздушным транспортом) Реестр АВН_9 СОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.3

Таблица 6.3

Реестр, содержащий сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров воздушным транспортом) (Реестр АВН_9) Наименование элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат элемента Признак обязательности элемента Дополнительная информация

Код операции КодОпер АТ(=7) ОК

Принимает значение:

1010423 | 11010425 | 11010467 | 11010468 | 1010469

Итого налоговая база НалБаза ИТ АН(14) О

Сведения по авианакладной Свед АВН СОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.4

Таблица 6.4

Сведения по авианакладной (Свед АВН) Наименование элемента Сокращенное наименование (код)

элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер по порядкуНомПорАН(7)О

Номер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документаНомАВНАТ(1-11)О

Налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтвержденаНалБазаОпПдтвАН(16.2)О

ПримечаниеПримАТ(1-1000)Н

ОтправительОтпрСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 6.7

Агент авиакомпанииАгентАвСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 6.7

ПолучательПолучСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 6.7

МаршрутМаршрутСО

Состав элемента представлен в таблице 6.5

Таблица 6.5

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

Маршрут - код страны аэропорта отправленияСтранаПОтпрАТ(=2)ОК

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код

Маршрут - код страны аэропорта назначенияСтранаПНазнАТ(=2)ОК

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код

РейсРейсСОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.6

Таблица 6.6

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

Аэропорт отправления: наименованиеНаимАПОтпрАТ(1-100)О

Заполняется из грузовой авианакладной

Аэропорт отправления: кодКодАПОтпрАТ(1-4)О

Заполняется из грузовой авианакладной

Аэропорт назначения: наименованиеНаимАПНазнАТ(1-100)О

Заполняется из грузовой авианакладной

Аэропорт назначения: кодКодАПНазнАТ(1-4)О

Заполняется из грузовой авианакладной

Номер рейсаНомРейсАТ(1-100)О

Дата рейсаДатаРейсАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 6.7

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

Адрес (местонахождение, почтовый адрес)АдресАТ(1-255)О

Сведения об организации |СведОргСО

Состав элемента представлен в таблице 6.8

Сведения о физическом лицеСведФЛСО

Состав элемента представлен в таблице 6.9

Таблица 6.8

Сведения об организации (СведОрг)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование организацииНаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организацииИННЮЛАТ(=10)Н

Типовой элемент

Таблица 6.9

Сведения о физическом лице (СведФЛ)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ИНН физического лицаИННФЛАТ(=12)Н

Типовой элемент

Фамилия, имя, отчество физического лицаФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 6.10

Таблица 6.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ФамилияФамилияАТ(1-60)О

ИмяИмяАТ(1-60)О

ОтчествоОтчествоАТ(1-60)Н

Приложение № 23

к приказу ФНС России

от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Формат представления реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных

и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктом 2 пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров морскими или речными судами, судами смешанного (река - море) плавания), в электронной форме

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее - файл обмена) для передачи реестра, содержащего сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктом 2 пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров морскими или речными судами, судами смешанного (река - море) плавания), в электронной форме (далее - Реестр).

2. Реестр представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии настоящего формата 5.05, часть 815.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.05, часть 815-1.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ РЕЕСТР

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

RT - префикс, принимающий значение: KO_RRMORNDS;

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 - 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, 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_RRMORNDS_I_815_01_05_05_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 Т(0-k). В случае если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m,k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая 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 (справочника, 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)	О			
---------------------	--------	-----------	---	--	--	--

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: 5.05						
--------------------------	--	--	--	--	--	--

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)	КНДАТ	(=7)	О			
--	-------	------	---	--	--	--

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

Принимает значение: 1155115						
-----------------------------	--	--	--	--	--	--

Дата формирования документа	ДатаДок	АТ(=10)	О			
-----------------------------	---------	---------	---	--	--	--

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

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ						
---------------------------	--	--	--	--	--	--

Код налогового органа	КодНОАТ	(=4)	О			
-----------------------	---------	------	---	--	--	--

Типовой элемент						
-----------------	--	--	--	--	--	--

Налоговый период (код)	Период	АТ(=2)	О			
------------------------	--------	--------	---	--	--	--

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 годОтчетГодАО

Типовой элемент .

Год в формате ГГГГ

Номер корректировки (реестра)НомКоррАН(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 транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктом 2 пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров морскими или речными судами, судами смешанного (река - море) плавания)НаимРеестрМор_10АТ(1-255)О

Содержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом КО_RRMORNDS.2

Сведения о налогоплательщикеСвНПСО

Состав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документПодписантСО

Состав элемента представлен в таблице 4.7

Реестр, содержащий сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктом 2 пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров морскими или речными судами, судами смешанного (река - море) плавания)РеестрМор_10СОМ

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 -НПФЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.6

индивидуальный предприниматель

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

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

налогоплательщикаНаимДокАТ(1-120)О

Для доверенности, совершенной в электронной форме, указывается GUID доверенности

Наименование организации - представителя налогоплательщикаНаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 4.9

Реестр, содержащий сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и
предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8,
подпунктом 2 пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке
товаров морскими или речными судами, судами смешанного (река - море) плавания)
(РеестрМор_10)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа
элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код операцииКодОперАТ(=7)ОК

Принимает значение:

1010423 | 1010451 | 1010482 | 1011408 | 1010425 | 1010467 | 1010483 | 1011409 | 1010433 | 1010468 |
1010484 | 1011453 | 1010437 | 1010469 | 1011407 | 1011454

Итого налоговая базаНалБазаИтАН(14)О

Таблица 4.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)Наименование элементаСокращенное наименование (код)
элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная
информация

ФамилияФамилияАТ(1-60)О

ИмяИмяАТ(1-60)О

ОтчествоОтчествоАТ(1-60)Н

III. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ ИЗ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ОБОСНОВАННОСТЬ

ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ 0 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_RRMORND5.2;

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 СОНО);

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, 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_RRMORND5.2_1_815_02_05_05_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 - 6.5 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 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: "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, справочнику, кодовому словарию), 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, 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 (справочника, 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:	5.05					
---------------------	------	--	--	--	--	--

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

Состав элемента представлен в таблице 6.2

Таблица 6.2

Состав и структура документа (Документ)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ИндексИндексАТ(=7)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение: 0005115

Номер корректировки (реестра)НомКоррАН(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_RRMORND5

Реестр, содержащий сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктом 2 пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров морскими или речными судами, судами смешанного (река - море)

плавания)РеестрМор_10СОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.3

Таблица 6.3

Реестр, содержащий сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов и предусмотренный подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктом 2 пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров морскими или речными судами, судами смешанного (река - море) плавания)

(РеестрМор_10)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код операцииКодОперАТ(=7)ОК

Принимает значение:

1010423 | 1010451 | 1010482 | 1011408 | 1010425 | 1010467 | 1010483 | 1011409 | 1010433 | 1010468 | 1010484 | 1011453 | 1010437 | 1010469 | 1011407 | 1011454

Итого налоговая базаНалБазаИТАН(14)О

Сведения об операции по реализации работ (услуг)СвОбОперСОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.4

Таблица 6.4

Сведения об операции по реализации работ (услуг) (СвОбОпер)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер по порядкуНомПорАН(7)О

Налоговая база по соответствующей операции по реализации работ (услуг), по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтвержденаНалБазаОпПдтвАН(16.2)О

ПримечаниеПримАТ(1-1000)Н

Сведения о транспортном, товаросопроводительном и (или) ином документе, подтверждающем вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской ФедерацииСвТрДокСОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.5

Таблица 6.5

Сведения о транспортном, товаросопроводительном и (или) ином документе, подтверждающем вывоз товаров за пределы Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации (СвТрДок)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Вид транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документаВидТрДокАТ(=2)ОК

Принимает значение:

02 - коносамент |

06 - поручение на отгрузку |

07 - морская накладная |

12 - иной документ

Номер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документаНомТрДокАТ(1-50)О

При отсутствии номера в документе элемент принимает значение "б/н"

Дата транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документаДатаТрДокАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование суднаНаимСуднАТ(1-50)О

Страна регистрации судна (флаг)СтранРегСуднАТ(=2)НК

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код

Порт погрузкиПортПогрузАТ(1-50)О

Код страны порта погрузкиСтрПортПогрузАТ(=2)ОК

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код

Порт разгрузкиПортРазгрузАТ(1-50)О

Код страны порта разгрузкиСтрПортРазгрузАТ(=2)ОК

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код

Дата отметки российского таможенного органа (при ввозе)ДатаГрузТаможАТ(=10)НУ

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.

Элемент обязателен при одновременном выполнении двух условий:

-

= 1010433 | 1010482 | 1010483 | 1010484

-

= RU

(где RU - двухзначный буквенный код Российской Федерации из ОКСМ)

Регистрационный номер таможенной декларации (при вывозе)РегНомТДПТ(23-29)НМ

Формат представления реестра, содержащего сведения из перевозочных документов и предусмотренного пунктом 4.1 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 перевозочных документов и предусмотренного пунктом 4.1 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 5.04, часть 822;
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.04, часть 822-1.

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_RRGDPRVZNS;

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 - 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, 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_RRGDPRVZNS_1_822_01_05_04_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 Т(0-k). В случае если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m,k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая 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 (справочника, 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)	О	У		
---------------------	--------	-----------	---	---	--	--

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:	5.04					
---------------------	------	--	--	--	--	--

Состав и структура документаДокументСО

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

Т(=7)

ОКТиповой элемент .

Принимает значение: 1155122

Дата формирования документа

ДатаДок

А

Т(=10)

ОТиповой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНО

А

Т(=4)

ОКТиповой элемент

Налоговый период (код)

Период

А

Т(=2)

ОКПринимает 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
ОТиповой элемент .
Год в формате ГГГГ
Номер корректировки (реестра)
НомКорр
А
N(3)
ОПринимает 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 перевозочных документов и предусмотренного пунктом 4.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

НаимРеестрЖДПер_11

А

T(1-255)

ОСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRGDPRVZNDS.2

Сведения о налогоплательщике

СвНП

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документ

Подписант

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.7

Реестр, содержащий сведения из перевозочных документов и предусмотренный пунктом 4.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

РеестрЖДПер_11

С

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

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

Для доверенности, совершенной в электронной форме, указывается GUID доверенности

Наименование организации - представителя налогоплательщикаНаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 4.9

Реестр, содержащий сведения из перевозочных документов и предусмотренный пунктом 4.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (РеестрЖДПер_11)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код операцииКодОперАТ(=7)ОК

Принимает значение: 1010440 | 1010441

Итого налоговая базаНалБазаИтАТ(14)О

Таблица 4.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ФамилияФамилияАТ(1-60)О

ИмяИмяАТ(1-60)О

ОтчествоОтчествоАТ(1-60)Н

III. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ ИЗ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ОБОСНОВАННОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ 0 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_RRGDPRVZNS.2;

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 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, 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_RRGDPRVZNS.2_1_822_02_05_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 - 6.4 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 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 (справочника, 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: 5.04

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

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: 0005122

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_RRGDPRVZND

Реестр, содержащий сведения из перевозочных документов и предусмотренный пунктом 4.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации РеестрЖДПер_11

Состав элемента представлен в таблице 6.3

Таблица 6.3

Реестр, содержащий сведения из перевозочных документов и предусмотренный пунктом 4.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (РеестрЖДПер_11)	Наименование
--	--------------

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

Код операцииКодОперАТ(=7)ОК

Принимает значение: 1010440 | 1010441

Итого налоговая базаНалБазаИтАТ(14)О

Сведения по операции по реализации услуг по перевозке на железнодорожном
транспортеСведЖДУслугСОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.4

Таблица 6.4

Сведения по операции по реализации услуг по перевозке на железнодорожном транспорте
(СведЖДУслуг)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа
элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер по порядкуНомПорАТ(7)О

Номер перевозочного, товаросопроводительного и (или) иного документаНомТрДокАТ(1-50)О

Код страны станции отправленияСтрСтанцОтпрАТ(=2)НК

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ),
двухзначный буквенный код.

Элемент обязателен, если не заполнен показатель

Наименование станции отправленияНаимСтанцОтпрАТ(1-100)Н

Элемент обязателен, если не заполнен показатель

Код станции отправленияКодСтанцОтпрАТ(=6)Н

Элемент обязателен, если не заполнены показатели и

Наименование входной железнодорожной станции (пограничной и (или)
припортовой)НаимВхСтанцАТ(1-100)Н

Элемент обязателен, если не заполнен показатель

Код входной железнодорожной станции (пограничной и (или) припортовой)КодВхСтанцАТ(=6)Н

Элемент обязателен, если не заполнен показатель

Код страны станции назначенияСтрСтанцНазнАТ(=2)НК

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ),
двухзначный буквенный код. Элемент обязателен, если не заполнен показатель

Наименование станции назначенияНаимСтанцНазнАТ(1-100)Н

Элемент обязателен, если не заполнен показатель

Код станции назначенияКодСтанцНазнАТ(=6)Н

Элемент обязателен, если не заполнены показатели и

Наименование выходной железнодорожной станции (пограничной и (или)
припортовой)НаимВыхСтанцАТ(1-100)Н

Элемент обязателен, если не заполнен показатель

Код выходной железнодорожной станции (пограничной и (или) припортовой)КодВыхСтанцАТ(=6)Н

Элемент обязателен, если не заполнен показатель

Налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность

применения налоговой ставки 0 процентов документально подтвержденаНалБазаОпПдтвАН(16.2)О

ПримечаниеПримАТ(1-1000)Н

Приложение № 25

к приказу ФНС России

от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Формат представления реестра, содержащего сведения из перевозочных, товаросопроводительных или иных документов и предусмотренного пунктом 3.9 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 перевозочных, товаросопроводительных или иных документов и предусмотренного пунктом 3.9 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 5.04, часть 823.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.04, часть 823-1.

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_RRAVPRVZNS;

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 "Система обозначения налоговых органов") (далее - СОНО);

О - 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, 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_RRAVPRVZND5_1_823_01_05_04_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 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 (справочника, 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:	5.04					
---------------------	------	--	--	--	--	--

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

Т(=7)

ОКТиповой элемент .

Принимает значение:	1155123
---------------------	---------

Дата формирования документа

ДатаДок

А

Т(=10)

ОТиповой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНО

А

Т(=4)

ОКТиповой элемент

Налоговый период (код)

Период

А

T(=2)

ОКПринимает 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

ОТиповой элемент .

Год в формате ГГГГ

Номер корректировки (реестра)

НомКорр

А

N(3)

ОПринимает 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 перевозочных, товаросопроводительных или иных документов и предусмотренного пунктом 3.9 статьи 165

Налогового кодекса Российской Федерации

НаимРеестрАвПер_12

А

T(1-255)

ОСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRAVPRVZNDS.2

Сведения о налогоплательщике

СвНП

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документ

Подписант

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.7

Реестр, содержащий сведения из перевозочных, товаросопроводительных или иных документов и предусмотренный пунктом 3.9 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

РеестрАвПер_12

С

ОМСостав 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 элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат элемента Признак обязательности элемента Дополнительная 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 организации ИННЮЛАТ(=10) НУ

Типовой элемент .

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

КПП реорганизованной организации КППАТ(=9) НУ

Типовой элемент .

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

Таблица 4.6

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель (НПФЛ) Наименование элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат элемента Признак обязательности элемента Дополнительная информация

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

Типовой элемент

Фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя ФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант) Наименование элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат элемента Признак обязательности элемента Дополнительная информация

Признак лица, подписавшего документ ПрПодпАТ(=1) ОК

Принимает значение:

1 - налогоплательщик |

2 - представитель налогоплательщика

Номер контактного телефона ТлфАТ(1-20) Н

Фамилия, имя, отчество (при наличии) ФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.10

Сведения о представителе налогоплательщика СвПредСНУ

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 электронной форме, указывается GUID доверенности

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

Таблица 4.9

Реестр, содержащий сведения из перевозочных, товаросопроводительных или иных документов и предусмотренный пунктом 3.9 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

(РеестрАвПер_12)	Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
------------------	-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

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

Принимает значение: 1011471

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

Таблица 4.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)	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 0 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_RRAVPRVZNDS.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_RRAVPRVZNS.2_1_823_02_05_04_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 - 6.8 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 (справочника, 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: 5.04

Состав и структура документа Документ СО

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: 0005123

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_RRAVPRVZNS

Реестр, содержащий сведения из перевозочных, товаросопроводительных или иных документов и предусмотренный пунктом 3.9 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

Реестр АвПер_12 СОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.3

Таблица 6.3

Реестр, содержащий сведения из перевозочных, товаросопроводительных или иных документов и предусмотренный пунктом 3.9 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (РеестрАвПер_12) Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код операцииКодОперАТ(=7)ОК

Принимает значение: 1011471

Итого налоговая базаНалБазаИтАТ(14)О

Сведения об операции по реализации услугСвОбОперСОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.4

Таблица 6.4

Сведения об операции по реализации услуг (СвОбОпер)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер по порядкуНомПорАТ(7)О

Налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтвержденаНалБазаОпПдтвАТ(16.2)О

ПримечаниеПримАТ(1-1000)Н

Сведения о перевозочном, товаросопроводительном или ином документеСвТрДокСОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.5

Таблица 6.5

Сведения о перевозочном, товаросопроводительном или ином документе (СвТрДок)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Вид перевозочного, товаросопроводительного или иного документаВидПрвзДокАТ(=2)ОК

Принимает значение:

04 - авианакладная |

10 - генеральная декларация |

11 - карго манифест

Номер перевозочного, товаросопроводительного или иного документаНомПрвзДокАТ(1-50)О

Дата перевозочного, товаросопроводительного или иного документаДатаПрвзДокАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование аэропорта прибытия (убытия) воздушного судна с товаром на территорию Российской Федерации (с территории Российской Федерации)НаимАППрибАТ(1-100)О

Код аэропорта прибытия (убытия) воздушного судна с товаром на территорию Российской Федерации (с территории Российской Федерации)КодАПОтпрАТ(1-4)О

Дата отметки российского таможенного органаДатаОтмТаможАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

МаршрутМаршрутСО

Состав элемента представлен в таблице 6.6

Таблица 6.6

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

Маршрут - код страны аэропорта отправленияСтранаАПОтпрАТ(=2)ОК

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ),
двухзначный буквенный код

Маршрут - код страны аэропорта прибытия/убытияСтранаАПприбАТ(=2)ОК

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ),
двухзначный буквенный код

Маршрут - код страны аэропорта назначенияСтранаАПназнАТ(=2)ОК

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ),
двухзначный буквенный код

Рейс прибытияРейсПрСОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.7

Рейс убытияРейсУбСОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.8

Таблица 6.7

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

Номер рейса прибытияНомРейсПрАТ(1-100)О

Дата рейса прибытияДатаРейсПрАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 6.8

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

Номер рейса убытияНомРейсУбАТ(1-100)О

Дата рейса убытияДатаРейсУбАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Приложение № 26

к приказу ФНС России

от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Формат представления реестра, содержащего сведения из перевозочных документов и предусмотренного пунктами 5 (за исключением абзаца пятого) и 5.1 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 перевозочных документов и предусмотренного пунктами 5 (за исключением абзаца пятого) и 5.1 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 5.04, часть 816;
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.04, часть 816-1.

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_RRGDTRNDS;

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_RRGDTRNDS_1_816_01_05_04_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 (справочника, 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 файлВерсПрогАТ(1-40)О

Версия форматаВерсФормАТ(1-5)О

Принимает значение: 5.04

Состав и структура документаДокументСО

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

Т(=7)

ОКТиповой элемент .

Принимает значение: 1155116

Дата формирования документа

ДатаДок

А

Т(=10)

ОТиповой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНО

А

Т(=4)

ОКТиповой элемент

Налоговый период (код)

Период

А

Т(=2)

ОКПринимает 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

ОТиповой элемент .

Год в формате ГГГГ

Номер корректировки (реестра)

НомКорр

А

N(3)

ОПринимает 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 перевозочных документов и предусмотренного пунктами 5 (за исключением абзаца пятого) и 5.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

НаимРеестрЖДТр_13

А

Т(1-255)

ОСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRGDTRNDS.2

Сведения о налогоплательщике

СвНП

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документ

Подписант

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.7

Реестр, содержащий сведения из перевозочных документов и предусмотренный пунктами 5 (за исключением абзаца пятого) и 5.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

РеестрЖДТр_13

С

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

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

Наименование организации - представителя налогоплательщикаНаимОргАТ(1-1000)Н

Наименование организации - представителя налогоплательщика

Таблица 4.9

Реестр, содержащий сведения из перевозочных документов и предусмотренный пунктами 5 (за исключением абзаца пятого) и 5.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (РеестрЖДТр_13) Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код операцииКодОперАТ(=7)ОК

Принимает значение:

1010439 | 1010443 | 1010444 | 1010445

Итого стоимость работ (услуг)СтоимУслугИТАН(14)О

Таблица 4.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ФамилияФамилияАТ(1-60)О

ИмяИмяАТ(1-60)О

ОтчествоОтчествоАТ(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_RRGDTRNDS.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_RRGDTRNDS.2_1_816_02_05_04_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 - 6.4 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 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 (справочника, 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: 5.04						
--------------------------	--	--	--	--	--	--

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

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: 0005116						
---	--	--	--	--	--	--

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_RRGDTRNDS						
---	--	--	--	--	--	--

Реестр, содержащий сведения из перевозочных документов и предусмотренный пунктами 5 (за исключением абзаца пятого) и 5.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации						
---	--	--	--	--	--	--

РеестрЖДТр_13СОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.3

Таблица 6.3

Реестр, содержащий сведения из перевозочных документов и предусмотренный пунктами 5 (за исключением абзаца пятого) и 5.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (РеестрЖДТр_13) Наименование элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат элемента Признак обязательности элемента Дополнительная информация

Код операции Код ОперАТ(=7) ОК

Принимает значение:

1010439 | 1010443 | 1010444 | 1010445

Итого стоимость работ (услуг) СтоимУслугИТАН(14) О

Сведения по работе (услуге) по грузовой перевозке на железнодорожном транспорте СведЖДУслугСОМ

Состав элемента представлен в таблице 6.4

Таблица 6.4

Сведения по работе (услуге) по грузовой перевозке на железнодорожном транспорте (СведЖДУслуг) Наименование элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат элемента Признак обязательности элемента Дополнительная информация

Номер по порядку НомПорАТ(7) О

Дата реализации работы (услуги) ДатаРеалУслАТ(=10) О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Номер перевозочного документа НомПрвзДокАТ(1-50) О

При отсутствии номера в документе элемент принимает значение "б/н"

Наименование государства отправления товара НаимСтрОтпрТовАТ(1-100) НК

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ).

Элемент обязателен, если не заполнен показатель .

Код государства отправления товара КодСтрОтпрТовАТ(=2) НК

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код

Элемент обязателен, если не заполнен показатель .

Наименование государства назначения товара НаимСтрНазнТовАТ(1-100) НК

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ).

Элемент обязателен, если не заполнен показатель .

Код государства назначения товара КодСтрНазнТовАТ(=2) НК

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код

Элемент обязателен, если не заполнен показатель .

Наименование входной пограничной или припортовой железнодорожной станции НаимВхСтанцАТ(1-100) Н

Элемент обязателен, если не заполнен показатель и = 1010439 | 1010445

Код входной пограничной или припортовой железнодорожной станции КодВхСтанцАТ(=6) Н

Элемент обязателен, если не заполнен показатель и = 1010439 | 1010445

Наименование выходной пограничной или припортовой железнодорожной станцииНаимВыхСтанцАТ(1-100)Н

Элемент обязателен, если не заполнен показатель .

Код выходной пограничной или припортовой железнодорожной станцииКодВыхСтанцАТ(=6)Н

Элемент обязателен, если не заполнен показатель .

Дата календарного штампа пограничной железнодорожной станции или станции назначения, либо станции отправленияДатаШтемпАТ(=10)Н

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.

Элемент обязателен при = 1010444 | 1010445

Стоимость работ (услуг)СтоимУслугАН(16.2)О

ПримечаниеПримАТ(1-1000)Н

Регистрационный номер декларации на товары (полной таможенной декларации), по которой товары помещались под таможенную процедуру экспорта, реэкспорта или таможенного транзитаРегНомТДПТ(23-29)НМ

Элемент обязателен при = 1010439 | 1010443

Приложение № 27

к приказу ФНС России

от 14 марта 2024 г. № ЕД-7-15/202@

Формат представления реестра, содержащего сведения из перевозочных документов и предусмотренного абзацем пятым пункта 5 и пунктами 5.3, 6, 6.1, 6.2, 6.4 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 перевозочных документов и предусмотренного абзацем пятым пункта 5 и пунктами 5.3, 6, 6.1, 6.2, 6.4 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 5.07, часть 818.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.07, часть 818-1.

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_RRPRVZNDS;

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 "Система обозначения налоговых органов") (далее - СОНО);

О - 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, при отсутствии ИНН - последовательность из двенадцати нулей).

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

- 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_RRPVZND5_I_818_01_05_07_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 (справочника, 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 файлаИдФайлАТ(1-255)ОУ

Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия программы, с помощью которой сформирован файлВерсПрограммАТ(1-40)О

Версия форматаВерсФормАТ(1-5)О

Принимает значение: 5.07

Состав и структура документаДокументСО

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)

ОКТиповой элемент .

Принимает значение: 1155118

Дата формирования документа

ДатаДок

А

T(=10)

ОТиповой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНО

А

T(=4)

ОКТиповой элемент

Налоговый период (код)

Период

А

T(=2)

ОКПринимает 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

ОТиповой элемент .

Год в формате ГГГГ

Номер корректировки (реестра)

НомКорр

А

N(3)

ОПринимает 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 перевозочных документов и предусмотренного абзацем пятым пункта 5, пунктами 5.3, 6, 6.1, 6.2, 6.4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

НаимРеестрПрвзД_14

А

T(1-255)

ОСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRPRVZNDS.2

Сведения о налогоплательщике

СвНП

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документ

Подписант

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.7

Реестр, содержащий сведения из перевозочных документов и предусмотренный абзацем пятым пункта 5, пунктами 5.3, 6, 6.1, 6.2, 6.4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации
РеестрПрвзД_14

С

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

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

Для доверенности, совершенной в электронной форме, указывается GUID доверенности

Наименование организации - представителя налогоплательщикаНаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 4.9

Реестр, содержащий сведения из перевозочных документов и предусмотренный абзацем пятым пункта 5, пунктами 5.3, 6, 6.1, 6.2, 6.4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (РеестрПрвзД_14) Наименование элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат элемента Признак обязательности элемента Дополнительная информация

Код операции Код ОперАТ(=7) ОК

Принимает значение:

1010408 | 1010455 | 1011445 | 1011452 | 1011419 | 010444

Итого стоимость услуг СтоимУслугИтАТ(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 0 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_RRPRVZND.S.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 СНО);

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_RRPRVZND.S.2_I_818_02_05_07_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 - 6.5 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 Т(0-k). В случае если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая 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 (справочника, 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: 5.07

Состав и структура документа

Документ	СО
----------	----

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: 0005118

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_RRPRVZNDS

Реестр, содержащий сведения из перевозочных документов и предусмотренный абзацем пятым пункта 5, пунктами 5.3, 6, 6.1, 6.2, 6.4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

РеестрПрвзД_14	СОМ
----------------	-----

Состав элемента представлен в таблице 6.3

Таблица 6.3

Реестр, содержащий сведения из перевозочных документов и предусмотренный абзацем пятым пункта 5, пунктами 5.3, 6, 6.1, 6.2, 6.4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (РеестрПрвзД_14)	Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
---	-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Код операции	КодОпер	АТ(=7)	ОК			
--------------	---------	--------	----	--	--	--

Принимает значение:

1010408 | 1010455 | 1011445 | 1011452 | 1011419 | 1010444

Итого стоимость услуг	СтоимУслуг	ИТ	АН(14)	О		
-----------------------	------------	----	--------	---	--	--

Сведения по перевозочному документу

СведПрвзД	СОМ
-----------	-----

Состав элемента представлен в таблице 6.4

Таблица 6.4

Сведения по перевозочному документу (СведПрвзД) Наименование элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат элемента Признак обязательности элемента Дополнительная информация

Номер по порядку НомПор AN(9) O

Код вида транспорта КодВидТ CAT(=2) OK

Принимает значение:

10 - морской/речной транспорт |

20 - железнодорожный транспорт |

30 - автомобильный транспорт |

40 - воздушный транспорт

Дата оказания услуги ДатаУсл AT(=10) O

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Стоимость услуг по перевозке пассажиров и багажа СтоимУслуг AN(16.2) O

Примечание Прим AT(1-1000) H

Номер перевозочного документа НомПрвзДок ПТ(1-50) OM

Элемент является множественным при = 40 и

= 1011452 | 1011445 | 1010455

Маршрут Маршрут COM

Состав элемента представлен в таблице 6.5

Таблица 6.5

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

Пункт отправления ПунктОтпр AT(1-30) O

Пункт назначения ПунктНазн AT(1-30) O