

Об утверждении состава, формата и порядка передачи Федеральной таможенной службой в Федеральную налоговую службу сведений из документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость и сведений о проставленных таможенными органами Российской Федерации отметках на документах (чеках) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость в электронной форме

Приказ · № ММВ-7-15/319@/1009 · от 21.06.2019 · совместный документ · Утратил силу

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА
ПРИКАЗ
МОСКВА

21 июня 2019 г. № ММВ-7-15/319@/1009

Об утверждении состава, формата и порядка передачи Федеральной таможенной службой в Федеральную налоговую службу сведений из документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость и сведений о проставленных таможенными органами Российской Федерации отметках на документах (чеках) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость в электронной форме

Зарегистрирован Минюстом России 7 октября 2019 г.

Регистрационный № 56156

В целях реализации пункта 8 статьи 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2018, № 53 (ч. 1), ст. 8419), на основании пункта 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 506 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2005, № 8, ст. 654; 2006, № 23, ст. 2510; 2009, № 9, ст. 1119; 2014, № 51, ст. 7456; 2016, № 17, ст. 2399; 2016, № 47, ст. 6654; 2017, № 15 (ч. 1), ст. 2194; 2018, № 41, ст. 6269), и пункта 1 Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 38, ст. 4823; 2016, № 17, ст. 2399; 2019, № 7 (ч. 1), ст. 627), приказываем:

утвердить:

порядок передачи Федеральной таможенной службой в Федеральную налоговую службу сведений из документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость и сведений о проставленных таможенными органами Российской Федерации отметках на документах (чеках) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость в электронной форме согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

состав передаваемых Федеральной таможенной службой в Федеральную налоговую службу сведений из документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость и сведений о проставленных таможенными органами Российской Федерации отметках на документах (чеках) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

формат передаваемых Федеральной таможенной службой в Федеральную налоговую службу сведений из документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость и сведений о проставленных таможенными органами Российской Федерации отметках на документах (чеках) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

Руководитель Федеральной
налоговой службы М.В.Мишустин

Руководитель Федеральной
таможенной службы В.И.Булавин

Приложение № 1

к приказу Федеральной налоговой службы и Федеральной таможенной службы
от 21 июня 2019 г.

№ ММВ-7-15/319@/1009

Порядок передачи Федеральной таможенной службой в Федеральную налоговую службу сведений из документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость и сведений о проставленных таможенными органами Российской Федерации отметках на документах (чеках) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость в электронной форме

1. Федеральная таможенная служба передает в Федеральную налоговую службу: сведения из документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость (далее - налог), предусмотренные пунктом 7 статьи 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), и сведения о проставленных таможенными органами Российской Федерации отметках на документах (чеках) для компенсации суммы налога:

- 1) порядковый номер и дата составления документа (чека) для компенсации суммы налога;
- 2) порядковый номер и дата кассового чека, выданного организацией розничной торговли физическому лицу, указанному в пункте 1 статьи 169.1 Кодекса ;
- 3) наименование, идентификационный номер налогоплательщика организации розничной торговли, адрес этой организации или ее обособленного подразделения (в случае осуществления организацией розничной торговли деятельности через обособленное подразделение);
- 4) фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица, указанного в пункте 1 статьи 169.1 Кодекса , написанные буквами латинского алфавита (в соответствии с паспортными данными);
- 5) номер паспорта физического лица, указанного в пункте 1 статьи 169.1 Кодекса ;
- 6) наименование иностранного государства, уполномоченным органом которого выдан паспорт физическому лицу, указанному в пункте 1 статьи 169.1 Кодекса , написанное буквами латинского алфавита (в соответствии с паспортными данными);
- 7) наименование реализованных товаров и единица измерения;
- 8) номера (артикулы) товаров (при их наличии) (по каждому наименованию товара);
- 9) количество (объем) реализованных товаров (по каждому наименованию товара);
- 10) сумма налога, исчисленная организацией розничной торговли по реализованным товарам (по каждому наименованию товара);
- 11) стоимость реализованных товаров с учетом суммы налога (по каждому наименованию товара);
- 12) дата отметки таможенного органа на документе (чеке) для компенсации суммы налога;
- 13) номер личной номерной печати должностного лица таможенного органа, проставившего отметку на документе (чеке) для компенсации суммы налога;
- 14) количество (объем) фактически вывезенного товара.

2. Представление сведений, указанных в пункте 1, осуществляется ежедекадно по состоянию на 1, 11, 21-е числа каждого месяца в электронной форме в XML- формате по защищенным каналам связи.

3. Передача информации в электронной форме осуществляется по выделенному защищённому каналу связи непосредственно через Центральное информационно-техническое таможенное управление ФТС России (ЦИТТУ ФТС России) и филиал Федерального казенного учреждения "Налог-Сервис" ФНС России (ФКУ "Налог-Сервис" ФНС России).

Защищенность информационного взаимодействия обеспечивается сертифицированным аппаратно-программным комплексом шифрования (АПКШ) "Континент". Формирование ключевой информации для управления средствами криптографической защиты информации, в том числе для ФНС России, осуществляется ФТС России.

4. В случае отсутствия технической возможности представления сведений, указанных в приложении № 2 к настоящему приказу, в электронной форме по защищенным каналам связи, представление таких сведений осуществляется на электронных оптических носителях, записанных способом, исключающим возможность внесения изменений в хранимую информацию, направляемых корреспонденцией с пометкой "Для служебного пользования".

Приложение № 2

к приказу Федеральной налоговой службы и Федеральной таможенной службы
от 21 июня 2019 г.

№ ММВ-7-15/319@/1009

Состав передаваемых Федеральной таможенной службой в Федеральную налоговую службу сведений из документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость и сведений о проставленных таможенными органами Российской Федерации отметках на документах (чеках) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость в электронной форме

I. Аналитический сегмент сведений из документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость (далее - налог), предусмотренных пунктом 7 статьи 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации

№

п/п

Наименование элемента

1Порядковый номер документа (чека) для компенсации суммы налога

2Дата составления документа (чека) для компенсации суммы налога

3ИНН организации розничной торговли, выдавшей документ (чек) для компенсации суммы налога

4Сумма налога, исчисленная организацией розничной торговли по реализованным товарам

5Стоимость реализованных товаров с учетом суммы налога

II. Сведения из документов (чеков) для компенсации суммы налога, предусмотренных пунктом 7 статьи 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации, содержащих отметку таможенных органов Российской Федерации

№

п/п

Наименование элемента

1Порядковый номер документа (чека) для компенсации суммы налога

2Дата составления документа (чека) для компенсации суммы налога

3ИНН организации розничной торговли, выдавшей документ (чек) для компенсации суммы налога

- 4Наименование организации розничной торговли, выдавшей документ (чек) для компенсации суммы налога
- 5Адрес организации розничной торговли, выдавшей документ (чек) для компенсации суммы налога или адрес обособленного подразделения организации розничной торговли, выдавшей документ (чек) для компенсации суммы налога (в случае осуществления организацией розничной торговли деятельности через обособленное подразделение)
- 6Сумма налога, исчисленная организацией розничной торговли по реализованным товарам (по каждому наименованию товара)
- 7Стоимость реализованных товаров с учетом суммы налога (по каждому наименованию товара)
- 8Порядковый номер кассового чека
- 9Дата кассового чека
- 10Номер паспорта гражданина иностранного государства
- 11Наименование иностранного государства, уполномоченным органом которого выдан паспорт физическому лицу - гражданину иностранного государства
- 12Фамилия гражданина иностранного государства
- 13Имя гражданина иностранного государства
- 14Отчество (при его наличии) гражданина иностранного государства
- 15Наименование реализованных товаров
- 16Единица измерения
- 17Номер (артикул) товара (при их наличии) (по каждому наименованию товара)
- 18Количество (объем) реализованных товаров (по каждому наименованию товара)
- 19Количество (объем) фактически вывезенного товара (по каждому наименованию товара)
- 20Дата отметки таможенного органа Российской Федерации в пункте пропуска на документе (чеке) для компенсации суммы налога
- 21Код таможенного органа и номер личной номерной печати должностного лица таможенного органа Российской Федерации, проставившего отметку на документе (чеке) для компенсации суммы налога

Приложение № 3

к приказу Федеральной налоговой службы и Федеральной таможенной службы
от 21 июня 2019 г.

№ ММВ-7-15/319@/1009

Формат передаваемых Федеральной таможенной службой в Федеральную налоговую службу сведений из документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость и сведений о проставленных таможенными органами Российской Федерации отметках на документах (чеках) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файл обмена) передачи в электронной форме в налоговые органы сведений из документов (чеков) для компенсации суммы

налога на добавленную стоимость (далее - налог), предусмотренных пунктом 7 статьи 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации и о проставленных таможенными органами Российской Федерации отметках на документах (чеках) для компенсации суммы налога.

2. Номер версии настоящего формата 4.01, часть 311_42.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_P_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение VO_CHECK169.1.7;

P - идентификатор получателя информации, для налоговых органов представляется в виде четырехразрядного кода налогового органа;

O - идентификатор отправителя информации, для структурных подразделений таможенных органов Российской Федерации представляется в виде девятнадцатиразрядного кода (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и кода причины постановки на учет (далее - КПП) организации);

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 обмена может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка файла обмена должна иметь следующий вид:

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

VO_CHECK169.1.7_2_311_42_04_01_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - .xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом.

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты файла обмена. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 - 4.4 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента 1 ;

1 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, "А" - простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

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

Формат символьной строки указывается в виде Т(n-k) или Т(=k), где: n - минимальное количество знаков, k - максимальное количество знаков, символ "-" - разделитель, символ "=" означает

фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая 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, кодовому словарию), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "НУ" или "ОКУ";

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

Рис. 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

ИдФайлАТ(1-255)ОУ

Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)О

Принимает значение: 4.01

Тип информации

ТипИнфАТ(1-50)О

Принимает значение: РЕЕСТР_ЧЕК_ТФ

Версия программы, с помощью которой сформирован файл

ВерсПрогАТ(1-40)Н

Количество документов

КолДокАН(1)О

Указывает количество повторений элемента .

Принимает значение, равное 1

Сведения о документах (чеках) для компенсации суммы налога с отметками таможенных органов Российской Федерации

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

Сведения о документах (чеках) для компенсации суммы налога с отметками таможенных органов Российской Федерации (Документ)

Наименование элемента

Сокращенное наименование (код) элемента

Признак типа элемента

Формат элемента

Признак обязательности элементаДополнительная информация

Идентификатор документа

ИдДок

А

Т(1-36)

О

Рекомендуется использовать глобально уникальный идентификатор (GUID)

Дата документа

ДатаДок

А

Т(=10)

Н

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Аналитический сегмент сведений из документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость (далее - налог), предусмотренных пунктом 7 статьи 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации

АналитСегСвед

С

НМ

Состав элемента представлен в таблице 4.3.

Обязателен при отсутствии элемента

Сведения из документов (чеков) для компенсации суммы налога, предусмотренных пунктом 7 статьи 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации , на которых проставлены таможенными органами Российской Федерации отметки

СведДокКомпенс

С

НМ

Состав элемента представлен в таблице 4.4.

Обязателен при отсутствии элемента

Таблица 4.3

Аналитический сегмент сведений из документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость (далее - налог), предусмотренных пунктом 7 статьи 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации (АналитСегСвед)

Наименование элемента

Сокращенное наименование (код) элемента

Признак типа элемента

Формат элемента

Признак обязательности элементаДополнительная информация

Порядковый номер документа (чека) для компенсации суммы налога

НомДокЧек

П

T(1-50)

О

Дата составления документа (чека) для компенсации суммы налога

ДатаДокЧек

П

T(=10)

О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

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

ИННЮЛ

П

T(=10)

О

Типовой элемент

Сумма налога, исчисленная организацией розничной торговли по реализованным товарам

СумНалога

П

N(14.2)

ОМ

Стоимость реализованных товаров с учетом суммы налога

СтоимТов

П

N(14.2)

ОМ

Таблица 4.4

Сведения из документов (чеков) для компенсации суммы налога, предусмотренных пунктом 7 статьи 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации, на которых проставлены таможенными органами Российской Федерации отметки (СведДокКомпенс)

Наименование элемента

Сокращенное наименование (код) элемента

Признак типа элемента

Формат элемента

Признак обязательности элемента

Дополнительная информация

Порядковый номер документа (чека) для компенсации суммы налога

НомДокЧек

П

T(1-50)

О

Дата составления документа (чека) для компенсации суммы налога

ДатаДокЧек

П

T(=10)

О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

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

ИННЮЛ

П

T(=10)

О

Типовой элемент

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

НаимОрг

П

T(1-1000)

О

Адрес организации розничной торговли, выдавшей документ (чек) для компенсации суммы налога или адрес обособленного подразделения организации розничной торговли, выдавшей документ (чек) для компенсации суммы налога (в случае осуществления организацией розничной торговли деятельности через обособленное подразделение)

АдрОрг

П

T(1-1000)

О

Сумма налога, исчисленная организацией розничной торговли по реализованным товарам (по каждому наименованию товара)

СумНалога

П

N(14.2)

ОМ

Стоимость реализованных товаров с учетом суммы налога (по каждому наименованию товара)

СтоимТов

П

N(14.2)

ОМ

Порядковый номер кассового чека

НомКасЧек

П

T(1-36)

О

Дата кассового чека

ДатаКасЧек

П

T(=10)

О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Номер паспорта гражданина иностранного государства

НомПасп

П

T(1-25)

О

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

НаимИНГос

П

T(1-51)

О

Содержит значение в соответствии с паспортными данными

Фамилия гражданина иностранного государства

ФамилияИГ

П

T(1-150)

О

Содержит буквы латинского алфавита (в соответствии с паспортными данными)

Имя гражданина иностранного государства

ИмяИГ

П

T(1-150)

О

Содержит буквы латинского алфавита (в соответствии с паспортными данными)

Отчество (при его наличии) гражданина иностранного государства

ОтчествоИГ

П

T(0-150)

Н

Содержит буквы латинского алфавита (в соответствии с паспортными данными)

Наименование реализованных товаров

НаимТов

П

T(1-1000)

О

Единица измерения

ЕдИзм

П

T(3-4)

ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения

Номер (артикул) товара (при их наличии) (по каждому наименованию товара)

НомТов

П

T(1-50)

НМ

Количество (объем) реализованных товаров (по каждому наименованию товара)

КолТов

П

N(6.3)

ОМ

Количество (объем) фактически вывезенного товара (по каждому наименованию товара)

КолФакТов

П

N(6.3)

ОМ

Дата отметки таможенного органа Российской Федерации в пункте пропуска на документе (чеке) для компенсации суммы налога

ДатаОтмет

П

T(=10)

О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код таможенного органа и номер личной номерной печати должностного лица таможенного органа Российской Федерации, проставившего отметку на документе (чеке) для компенсации суммы налога

НомЛНП

П

T(1-13)

О

В формате ТПТПТПТТ-НННН. где:

ТПТПТПТТ - код таможенного органа;

НННН - номер личной номерной печати должностного лица таможенного органа.