

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

Приказ Федеральной налоговой службы · от 23.10.2020 · не указан

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

23 октября 2020 г. № 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 Минюстом России 1 декабря 2020 г.

Регистрационный № 61185

В соответствии с пунктом 16 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2019, № 39, ст. 5375), а также на основании пункта 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2017, № 15, ст. 2194), 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 законодательством Российской Федерации, в связи с принятием Федерального закона от 27.11.2017 № 350-ФЗ "О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2017, № 49, ст. 7322), Федерального закона от 27.11.2017 № 353-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2017, № 49, ст. 7325), Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2018, № 32, ст. 5095), Федерального закона от 06.06.2019 № 123-ФЗ "О внесении изменений в статьи 164 и 165 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, № 23, ст. 2906), Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, № 39, ст. 5375; 2020, № 13, ст. 1857), Федерального закона от 13.07.2020 № 195-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 29, ст. 4505) приказываю:

1. Утвердить:

1.1. Форму реестра таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), предусмотренных

подпунктами 3, 5 и 6 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;

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

1.3. Форму реестра документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом, предусмотренных 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;

1.4. Форму реестра полных таможенных деклараций либо документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 4 к настоящему приказу;

1.5. Форму реестра таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных 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;

1.6. Форму реестра деклараций на товары, предусмотренных абзацем пятым подпункта 3 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, либо транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 4 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 6 к настоящему приказу;

1.7. Форму реестра транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1 и подпунктом 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров железнодорожным транспортом), согласно приложению № 7 к настоящему приказу;

1.8. Форму реестра транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров автомобильным транспортом), согласно приложению № 8 к настоящему приказу;

1.9. Форму реестра транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров воздушным транспортом), согласно приложению № 9 к настоящему приказу;

1.10. Форму реестра транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктами 2 - 4 пункта 3.8-1, подпунктом 2 пункта 3.11, подпунктом 2 пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров морскими или речными судами, судами смешанного (река - море) плавания), согласно приложению № 10 к настоящему приказу;

1.11. Форму реестра перевозочных документов, предусмотренных пунктом 4.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 11 к настоящему приказу;

1.12. Форму реестра перевозочных, товаросопроводительных или иных документов, предусмотренных пунктом 3.9 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 12 к настоящему приказу;

- 1.13. Форму реестра перевозочных документов, предусмотренных пунктами 5 (за исключением абзаца пятого) и 5.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 13 к настоящему приказу;
- 1.14. Форму реестра перевозочных документов, предусмотренных абзацем пятым пункта 5 и пунктами 5.3, 6, 6.1, 6.2, 6.4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 14 к настоящему приказу;
- 1.15. Порядок заполнения реестров, предусмотренных пунктом 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением абзацев десятого и двенадцатого пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации), согласно приложению № 15 к настоящему приказу;
- 1.16. Формат представления реестра таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), предусмотренных подпунктами 3, 5 и 6 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 № 16 к настоящему приказу;
- 1.17. Формат представления реестра документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.2 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;
- 1.18. Формат представления реестра документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом, предусмотренных 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 № 18 к настоящему приказу;
- 1.19. Формат представления реестра полных таможенных деклараций либо документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме, согласно приложению № 19 к настоящему приказу;
- 1.20. Формат представления реестра таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 3.6, подпунктами 3 и 4 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме согласно приложению № 20 к настоящему приказу;
- 1.21. Формат представления реестра деклараций на товары, предусмотренных абзацем пятым подпункта 3 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, либо транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 4 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме согласно приложению № 21 к настоящему приказу;
- 1.22. Формат представления реестра транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных 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 № 22 к настоящему приказу;
- 1.23. Формат представления реестра транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров автомобильным транспортом), в электронной форме согласно приложению № 23 к настоящему приказу;
- 1.24. Формат представления реестра транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

Федерации (при перевозке товаров воздушным транспортом), в электронной форме согласно приложению № 24 к настоящему приказу;

1.25. Формат представления реестра транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктами 2 - 4 пункта 3.8-1, подпунктом 2 пункта 3.11, 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 № 25 к настоящему приказу;

1.26. Формат представления реестра перевозочных документов, предусмотренных пунктом 4.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме согласно приложению № 26 к настоящему приказу;

1.27. Формат представления реестра перевозочных, товаросопроводительных или иных документов, предусмотренных пунктом 3.9 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме согласно приложению № 27 к настоящему приказу;

1.28. Формат представления реестра перевозочных документов, предусмотренных пунктами 5 (за исключением абзаца пятого) и 5.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме согласно приложению № 28 к настоящему приказу;

1.29. Формат представления реестра перевозочных документов, предусмотренных 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 № 29 к настоящему приказу;

2. Признать утратившими силу:

приказ ФНС России от 30.09.2015 № ММВ-7-15/427 "Об утверждении форм и порядка заполнения реестров, предусмотренных пунктом 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, а также форматов и порядка представления реестров в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 03.11.2015, регистрационный номер 39598); абзац тринадцатый пункта 2 приказа ФНС России от 16.07.2020 № ЕД-7-2/448@ "Об утверждении Порядка направления и получения документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также представления документов по требованию налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19.08.2020, регистрационный номер 59335).

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении одного месяца со 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 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772@

КНД 1155110

РЕЕСТР ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ (ПОЛНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ), ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПОДПУНКТАМИ 3, 5 И 6 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:

Налогоплательщик

ИНН: КПП:

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

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

Код операции:

ИТОГО налоговая база (в рублях):

№ п/пРегистрационный номер 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

1234

Приложение № 2

к приказу ФНС России

от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772@

КНД 1155119

РЕЕСТР ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ФАКТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ НЕФТИ И
НЕФТЕПРОДУКТОВ ТРУБОПРОВОДНЫМ ТРАНСПОРТОМ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПОДПУНКТОМ 3 ПУНКТА 3.2
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:

Налогоплательщик

ИНН: КПП:

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

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

НомерДатаНаименованиеАдресНомерДата

12345678910111213

Приложение № 3
к приказу ФНС России
от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772@

КНД 1155121

РЕЕСТР ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ФАКТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ ПО ОРГАНИЗАЦИИ
ТРАНСПОРТИРОВКИ (УСЛУГ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ В СЛУЧАЕ ВВОЗА НА ТЕРРИТОРИЮ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ) ПРИРОДНОГО ГАЗА ТРУБОПРОВОДНЫМ ТРАНСПОРТОМ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ
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:

Налогоплательщик

ИНН: КПП:

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

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

Номер документаДата документаНомерДата

123456789101112

Приложение № 4

к приказу ФНС России
от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772@

КНД 1155120

РЕЕСТР ПОЛНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ ЛИБО ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ФАКТ
ОКАЗАНИЯ УСЛУГ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ НЕФТИ И НЕФТЕПРОДУКТОВ ТРУБОПРОВОДНЫМ
ТРАНСПОРТОМ, А ТАКЖЕ ТРАНСПОРТНЫХ, ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ И (ИЛИ) ИНЫХ ДОКУМЕНТОВ,
ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПОДПУНКТАМИ 3 И 4 ПУНКТА 3.2 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Налоговый период (код):

Отчетный год:

Номер корректировки:

Налогоплательщик

ИНН: КПП:

Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика:
Форма реорганизации (ликвидация) (код): ИНН/КПП реорганизованной организации:

Код операции:

ИТОГО налоговая база (в рублях):

№

п/п

Признак 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 транспорта ого 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
Ном ерДатаНаименованиеАдресНомерДатаВид
документаНомерДата

1

2345

678910111213141516171819

Приложение № 5

к приказу ФНС России

от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772@

КНД 1155111

РЕЕСТР ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ (ПОЛНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ), А ТАКЖЕ
ТРАНСПОРТНЫХ, ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ И (ИЛИ) ИНЫХ ДОКУМЕНТОВ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ
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:

Налогоплательщик

ИНН: КПП:

Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика:
Форма реорганизации (ликвидация) (код): ИНН/КПП реорганизованной организации:

Код операции:

ИТОГО налоговая база (в рублях):

№

п/пРегистрационный номер таможенной декларации (полной таможенной декларации)Налоговая
база по соответствующей операции по реализации товаров (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 Федерации Транспортный,
товаросопроводительный и (или) иной документ, подтверждающий вывоз товаров за пределы
Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации Примечание
Вид документаНомерДата
12345678

Приложение № 6
к приказу ФНС России
от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772@

КНД 1155117

РЕЕСТР ДЕКЛАРАЦИЙ НА ТОВАРЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ АБЗАЦЕМ ПЯТЫМ ПОДПУНКТА 3 ПУНКТА 1
СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ЛИБО ТРАНСПОРТНЫХ,
ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ И (ИЛИ) ИНЫХ ДОКУМЕНТОВ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПОДПУНКТОМ 4
ПУНКТА 1 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Налоговый период (код):

Отчетный год:

Номер корректировки:

Налогоплательщик

ИНН: КПП:

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

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

Код операции:

ИТОГО налоговая база (в рублях):

№

п/пЦифровой код вида транспорта море/авиаПризнак таможен ного

декларированияРегистрационный номер декларации на товарыДата отметки о вывозе

припасовТранспортный, товаросопроводительный и (или) иной документ, подтверждающий вывоз

припасовНаименование воздушных судов, морских судов или судов смешанного (река - море)

плаванияКод товара по товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (по

припасам)Количество топлива и горюче-смазочных материалов (в тоннах)Налоговая база по

соответствующей операции по реализации припасов, по которой обоснованность применения

налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена (в рублях и копейках)Примечание

Вид документаНомер документаДата документа

12345678910111213

Приложение № 7
к приказу ФНС России
от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772@

КНД 1155112

РЕЕСТР ТРАНСПОРТНЫХ, ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ И (ИЛИ) ИНЫХ ДОКУМЕНТОВ,
ПРЕДУСМОТРЕННЫХ 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:

Налогоплательщик

ИНН: КПП:

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

Форма реорганизации (ликвидация) (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 ФедерацииНаименование суднаДата отметки российского таможенного органа "Погрузка разрешена" (при вывозе)Порт разгрузкиПримечание Страна отправленияСтанция отправленияСтрана назначенияСтанция назначенияВид документаНомер документаДата документа
123456789101112131415

Приложение № 8

к приказу ФНС России

от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772@

КНД 1155113

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

Налоговый период (код):

Отчетный год:

Номер корректировки:

Налогоплательщик

ИНН: КПП:

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

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

Код операции:

ИТОГО налоговая база (в рублях):

№ п/п

Транспортный, товаросопроводительный и (или) иной документНомер таможенной декларации (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
НомерДатаКод направления прибытия (убытия) транспортного средства с товаромИНННаименованиеАдресИНННаименованиеАдресИНННаименованиеАдрес

1

23456789101112131415161718192021

Приложение № 9
к приказу ФНС России
от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772@

КНД 1155114

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

Налоговый период (код):

Отчетный год:

Номер корректировки:

Налогоплательщик

ИНН: КПП:

Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика:
Форма реорганизации (ликвидация) (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
ИНННаименованиеАдресИНННаименованиеАдресИНННаименованиеАдресКод страны аэропорта
отправленияКод страны аэропорта назначенияАэропорт отправленияАэропорт назначенияНомер
рейсаДата рейса

12345678910111213141516171819

Приложение № 10
к приказу ФНС России
от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772@

КНД 1155115

РЕЕСТР ТРАНСПОРТНЫХ, ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ И (ИЛИ) ИНЫХ ДОКУМЕНТОВ,
ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПОДПУНКТОМ 3 ПУНКТА 3.1, ПОДПУНКТОМ 3 ПУНКТА 3.5, ПОДПУНКТОМ 3 ПУНКТА
3.8, ПОДПУНКТАМИ 2 - 4 ПУНКТА 3.8-1, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 3.11, 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:

Налогоплательщик

ИНН: КПП:

Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика:
Форма реорганизации (ликвидация) (код): ИНН/КПП реорганизованной организации:

Код операции:

ИТОГО налоговая база (в рублях):

№ п/пТранспортный, товаросопроводительный и (или) иной документ

Регистрационный номер таможенной декларации (при вывозе)Наименование суднаСтрана

регистрации судна (флаг)Порт погрузкиПорт разгрузкиДата отметки российского таможенного

органа "Погрузка разрешена" (при вывозе)Дата 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

Вид документаНомер документаДата документа

12345678910111213

Приложение № 11

к приказу ФНС России

от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772@

КНД 1155122

РЕЕСТР ПЕРЕВОЗОЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПУНКТОМ 4.1 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Налоговый период (код):

Отчетный год:

Номер корректировки:

Налогоплательщик

ИНН: КПП:

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

Форма реорганизации (ликвидация) (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

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

назначенияВыходная железнодорожная станция (пограничная и (или) припортовая)

12345678

Приложение № 12

к приказу ФНС России

от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772@

КНД 1155123

РЕЕСТР ПЕРЕВОЗОЧНЫХ, ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ ИЛИ ИНЫХ ДОКУМЕНТОВ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПУНКТОМ 3.9 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Налоговый период (код):

Отчетный год:

Номер корректировки:

Налогоплательщик

ИНН: КПП:

Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика:
Форма реорганизации (ликвидация) (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

ВидНомерДатаКод страны аэропорта отправленияКод страны аэропорта прибытия/ убытияКод страны аэропорта назначенияНомер рейса прибытияДата рейса прибытияНомер рейса убытияДата рейса убытия

123456789101112131415

Приложение № 13

к приказу ФНС России

от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772@

КНД 1155116

РЕЕСТР ПЕРЕВОЗОЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПУНКТАМИ 5 (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ АБЗАЦА ПЯТОГО) И 5.1 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Налоговый период (код):

Отчетный год:

Номер корректировки:

Налогоплательщик

ИНН: КПП:

Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика:
Форма реорганизации (ликвидация) (код): ИНН/КПП реорганизованной организации:

Код операции:

ИТОГО стоимость работ (услуг) (в рублях):

№ п/п

Дата 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 станцииДата помещения товара под таможенную процедуру экспорта, таможенного транзита, реэкспортаДата календарного штампа пограничной железнодорожной станции или станции назначения либо станции отправленияСтоимость работ (услуг) (в рублях и копейках)Примечание

Наименование станцииКод станцииНаименование станцииКод станции

12345678910111213

Приложение № 14

к приказу ФНС России

от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772@

КНД 1155118

РЕЕСТР ПЕРЕВОЗОЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ 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:

Налогоплательщик

ИНН: КПП:

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

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

Код операции:

ИТОГО стоимость услуг (в рублях):

№

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

Пункт отправленияПункт назначения

12345678

Приложение № 15

к приказу ФНС России

от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772@

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

I. Общие положения

1. Документы, установленные абзацами вторым - девятым и одиннадцатым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Реестры) содержат сведения из документов, предоставляемых в подтверждение обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) при реализации товаров (работ, услуг) по операциям, предусмотренным подпунктами 1, 2.1 - 2.3, 2.5 - 2.8-1, 2.10, 3, 3.1, 4, 4.1, 4.2, 4.3, 8, 9, 9.1, 9.3, 12 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации.

II. Заполнение реестра таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), предусмотренных подпунктами 3, 5 и 6 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

2. В строках указываются следующие сведения:

а) в строке "Налоговый период (код)" - код, определяющий налоговый период, указанный в налоговой декларации по НДС, с которой представляется Реестр;

б) в строке "Отчетный год" - год, указанный в налоговой декларации по НДС, с которой представляется Реестр;

в) в строке "Номер корректировки" - при представлении в налоговый орган первичного Реестра за налоговый период проставляется "0--", при представлении уточненного Реестра за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, "1--", "2--");

г) в строке "Налогоплательщик":

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;

"КПП" - код причины постановки на налоговый учет;

"Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика" - указывается наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество (здесь и далее отчество указывается при наличии);

д) при представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником Реестра по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле "Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика" указывается наименование реорганизованной организации.

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

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

е) в строке "Код операции" - 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 номер 35171) с изменениями, внесенными приказами ФНС России от 20.12.2016 № ММВ-7-3/696@ "О внесении изменений и дополнений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года № ММВ-7-3/558@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11.01.2017, регистрационный номер 45170), от 28.12.2018 № СА-7-3/853@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года № ММВ-7-3/558@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28.01.2019, регистрационный номер 53586), от 20.11.2019 № ММВ-7-3/579@ "О внесении изменений в приложение № 2 к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года № 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 20.12.2019, регистрационный номер 56946), от 19.08.2020 № ЕД-7-3/591@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года № 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 09.09.2020, регистрационный номер 59728) (далее - приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@);

ж) в строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" - общая сумма налоговой базы по соответствующей 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).

3. В графах указываются следующие сведения:

- а) в графе 1 - порядковый номер соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг);
- б) в графе 2 - регистрационный номер таможенной декларации (полной таможенной декларации) по

соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг);

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

г) 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.

Например, "договор (контракт) № 5 от 06.04.2020". В случае указания нескольких документов в графе 4 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

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

4. В строках указываются следующие сведения:

а) в строке "Налоговый период (код)" - код, определяющий налоговый период, указанный в налоговой декларации по НДС, с которой представляется Реестр;

б) в строке "Отчетный год" - год, указанный в налоговой декларации по НДС, с которой представляется Реестр;

в) в строке "номер корректировки" - при представлении в налоговый орган первичного Реестра за налоговый период проставляется "0--", при представлении уточненного Реестра за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, "1--", "2--");

г) в строке "Налогоплательщик":

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;

"КПП" - код причины постановки на налоговый учет;

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

д) при представлении в налоговый орган по месту учета организацией- правопреемником Реестра по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле "Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика" указывается наименование реорганизованной организации.

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

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

е) в строке "Код операции" - 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@;

ж) в строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" - 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).

5. В графах указываются следующие сведения:

- а) в графе 1 - порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг;
- б) 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) в графе 3 - дата акта оказанных услуг;
- г) в графе 4 - наименование пункта назначения нефти и нефтепродуктов (за пределами территории Российской Федерации, на государственной границе Российской Федерации, в пункте перевалки), заполняются из акта оказанных услуг;
- д) в графе 5 - номер договора на оказание услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, заполняется из акта оказанных услуг;
- е) в графе 6 - наименование грузоотправителя при оказании услуг транспортировки нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, заполняется из акта оказанных услуг;
- ж) в графе 7 - адрес грузоотправителя при оказании услуг транспортировки нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом;
- з) в графе 8 - номера маршрутных поручений (телеграмм), заполняются из акта оказанных услуг;
- и) в графе 9 - даты маршрутных поручений (телеграмм), заполняются из акта оказанных услуг;
- к) в графе 10 - наименование конечного пункта маршрута нефти и нефтепродуктов, заполняется из акта оказанных услуг;
- л) в графе 11 - количество нефти и нефтепродуктов, сданных в пункте назначения (в тоннах), заполняется из акта оказанных услуг;
- м) в графе 12 - налоговая база по соответствующей операции по реализации работ (услуг), по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена;
- н) 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. Например, указывается дата договора на оказание услуг при условии, что она не присутствует в номере: "договор (контракт) от 06.04.2020". В случае указания нескольких документов в графе 13 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

IV. Заполнение реестра документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом, предусмотренных 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)

6. В строках указываются следующие сведения:

- а) в строке "Налоговый период (код)" - код, определяющий налоговый период, указанный в налоговой декларации по НДС, с которого представляется Реестр;
- б) в строке "Отчетный год" - год, указанный в налоговой декларации по НДС, с которой представляется Реестр;
- в) в строке "номер корректировки" - при представлении в налоговый орган первичного Реестра за налоговый период проставляется "0--", при представлении уточненного Реестра за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, "1--", "2--");
- г) в строке "Налогоплательщик":
 - "ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;
 - "КПП" - код причины постановки на налоговый учет;

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

д) при представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником Реестра по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле "Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика" указывается наименование реорганизованной организации. Коды форм реорганизации и код ликвидации принимают значение в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

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

е) в строке "Код операции" - 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@;

ж) в строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" - 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.

7. В графах указываются следующие сведения:

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

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

г) в графе 4 - проставляется фактическая дата оказания услуги;

д) 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";

е) 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;

ж) 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;

з) 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);

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

к) 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;

л) в графе 11 - налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена;

м) 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. Например, "договор (контракт) № 5 от 06.04.2020". В случае указания нескольких документов в графе 12 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

V. Заполнение реестра полных таможенных деклараций либо документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

8. В строках указываются следующие сведения:

а) в строке "Налоговый период (код)" - код, определяющий налоговый период, указанный в налоговой декларации по НДС, с которой представляется Реестр;

б) в строке "Отчетный год" - год, указанный в налоговой декларации по НДС, с которой представляется Реестр;

в) в строке "номер корректировки" - при представлении в налоговый орган первичного Реестра за налоговый период проставляется "0--", при представлении уточненного Реестра за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, "1--", "2--");

г) в строке "Налогоплательщик":

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;

"КПП" - код причины постановки на налоговый учет;

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

д) при представлении в налоговый орган по месту учета организацией- правопреемником Реестра по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле "Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика" указывается наименование реорганизованной организации.

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

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

е) в строке "Код операции" - 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@;

ж) в строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" - 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).

9. В графах указываются следующие сведения:

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

б) 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 таможенным законодательством Евразийского экономического союза, заполняются графы 3 - 12;

в) 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";

г) в графе 4 - дата акта оказанных услуг;

д) 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;

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

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

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

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

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

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

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

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

о) 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" (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;

п) в графе 15 - виды транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку. Налогоплательщик может не заполнять графу в случае, если в графе 14 указан код трубопроводного транспорта;

р) в графе 16 - номера транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов.

Налогоплательщик может не заполнять графу в случае, если в графе 14 указан код трубопроводного транспорта. В случае отсутствия номера указывается "б/н";

с) в графе 17 - даты транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов.

Налогоплательщик может не заполнять графу в случае, если в графе 14 указан код трубопроводного транспорта;

т) в графе 18 - налоговая база по соответствующей операции по реализации работ (услуг), по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально

подтверждена;

у) 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. Например, указывается дата договора на оказание услуг при условии, что она не присутствует в номере: "договор (контракт) от 06.04.2020". В случае указания нескольких документов в графе 19 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

VI. Заполнение реестра таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 3.6, подпунктами 3 и 4 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

10. В строках указываются следующие сведения:

а) в строке "Налоговый период (код)" - код, определяющий налоговый период, указанный в налоговой декларации по НДС, с которой представляется Реестр;

б) в строке "Отчетный год" - год, указанный в налоговой декларации по НДС, с которой представляется Реестр;

в) в строке "номер корректировки" - при представлении в налоговый орган первичного Реестра за налоговый период проставляется "0--", при представлении уточненного Реестра за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, "1--", "2--");

г) в строке "Налогоплательщик":

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;

"КПП" - код причины постановки на налоговый учет;

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

д) при представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником Реестра по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле "Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика" указывается наименование реорганизованной организации. Коды форм реорганизации и код ликвидации принимают значение в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

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

е) в строке "Код операции" - 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@;

ж) в строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" - общая сумма налоговой базы по соответствующей 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).

11. В графах указываются следующие сведения:

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

- б) в графе 2 - регистрационный номер таможенной декларации (полной таможенной декларации) по соответствующей операции по реализации (работ, услуг);
- в) в графе 3 - налоговая база по соответствующей операции по реализации работ, услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена;
- г) 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;
- д) в графе 5 - виды транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов 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;
- е) 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 товаров (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";
- ж) 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 товаров (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;
- з) 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. Например, "договор (контракт) № 5 от 06.04.2020". В случае указания нескольких документов в графе 8 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

VII. Заполнение реестра деклараций на товары, предусмотренных абзацем пятым подпункта 3 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, либо транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 4 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

12. В строках указываются следующие сведения:

- а) в строке "Налоговый период (код)" - код, определяющий налоговый период, указанный в налоговой декларации по НДС, с которой представляется Реестр;
- б) в строке "Отчетный год" - год, указанный в налоговой декларации по НДС, с которой представляется Реестр;
- в) в строке "номер корректировки" - при представлении в налоговый орган первичного Реестра за налоговый период проставляется "0--", при представлении уточненного Реестра за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, "1--", "2--");
- г) в строке "Налогоплательщик":
- "ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;
- "КПП" - код причины постановки на налоговый учет;
- "Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика" - наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления индивидуальным

предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество;

д) при представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником Реестра по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле "Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика" указывается наименование реорганизованной организации.

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

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

е) в строке "Код операции" - 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@;

ж) в строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" - общая сумма налоговой базы по соответствующему коду операции по реализации припасов, 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.

13. В графах указываются следующие сведения:

а) в графе 1 - порядковый номер по соответствующей операции по реализации припасов;

б) в графе 2 - цифровой код вида транспорта море/авиа по соответствующей операции по реализации припасов, заполняется в соответствии с приложением № 3 к Решению Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378;

в) в графе 3 - признак таможенного декларирования:

1 - в случае, когда таможенное декларирование предусмотрено;

2 - в случае вывоза припасов в государство - член Евразийского экономического союза;

г) в графе 4 - регистрационный номер декларации на товары по соответствующей операции по реализации припасов. Графа заполняется в случае, если таможенное декларирование предусмотрено законодательством Евразийского экономического союза;

д) в графе 5 - дата отметки о вывозе припасов заполняется из декларации на товары или иного документа, подтверждающего вывоз припасов в государство - член Евразийского экономического союза воздушными и морскими судами, судами смешанного (река - море) плавания;

е) в графе 6 - виды (наименования) транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку;

ж) в графе 7 - номер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа, подтверждающего вывоз припасов из Российской Федерации в государство - член Евразийского экономического союза воздушными и морскими судами, судами смешанного (река - море) плавания. В случае отсутствия номера указывается "б/н";

з) в графе 8 - дата транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа, подтверждающего вывоз припасов из Российской Федерации в государство - член Евразийского экономического союза воздушными и морскими судами, судами смешанного (река - море) плавания;

и) в графе 9 - наименование воздушных судов, морских судов или судов смешанного (река - море) плавания; заполняется из транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа, подтверждающего вывоз припасов из Российской Федерации в государство - член Евразийского экономического союза воздушными или морскими судами, судами смешанного (река - море) плавания. В зависимости от кода вида транспорта заполняется соответствующее наименование;

к) в графе 10 - коды товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности

Евразийского экономического союза (по припасам) (далее - ТН ВЭД ЕАЭС) заполняются из транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа, подтверждающего вывоз припасов из Российской Федерации в государство - член Евразийского экономического союза воздушными и морскими судами, судами смешанного (река - море) плавания;

л) в графе 11 - количество топлива и горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) (в тоннах); заполняется из транспортного, товаросопроводительного или иного документа, подтверждающего вывоз припасов из Российской Федерации в государство - член Евразийского экономического союза воздушными и морскими судами, судами смешанного (река - море) плавания. В случаях, когда в документе используется несколько наименований припасов, графа 11 указывается в отношении каждого кода товара по ТН ВЭД ЕАЭС;

м) в графе 12 - налоговая база по соответствующей операции по реализации припасов, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена;

н) 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 4, 6 - 8 Реестра. Например, "договор (контракт) № 5 от 06.04.2020". В случае указания нескольких документов в графе 13 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

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

14. В строках указываются следующие сведения:

- а) в строке "Налоговый период (код)" - код, определяющий налоговый период, указанный в налоговой декларации по НДС, с которой представляется Реестр;
- б) в строке "Отчетный год" - год, указанный в налоговой декларации по НДС, с которой представляется Реестр;
- в) в строке "номер корректировки" - при представлении в налоговый орган первичного Реестра за налоговый период проставляется "0--", при представлении уточненного Реестра за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, "1--", "2--");
- г) в строке "Налогоплательщик":
 - "ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;
 - "КПП" - код причины постановки на налоговый учет;
 - "Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика" - наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество;
 - д) при представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником Реестра по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле "Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика" указывается наименование реорганизованной организации. Коды форм реорганизации и код ликвидации принимают значение в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

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

е) в строке "Код операции" - 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@;

ж) в строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" - 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 при реализации услуг.

15. В графах указываются следующие сведения:

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

б) 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) 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;

г) 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;

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

е) 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;

ж) 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;

з) в графе 8 - налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена;

и) 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;

к) 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";

л) 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.

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;

м) 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;

н) в графе 13 - дата отметки российского таможенного органа "Погрузка разрешена", проставляется на поручении на отгрузку в случае осуществления вывоза товаров морским, речным транспортом. Графа 13 заполняется при наличии в графе 9 кода документа "поручение на отгрузку";

о) в графе 14 - 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 ОКСТ. Например, код CN - код Китайской Народной Республики, код DE - код Федеративной Республики Германия;

п) 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, 3, 9 - 11 Реестра. Например, "договор (контракт) № 5 от 06.04.2020". В случае указания нескольких документов в графе 15 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

IX. Заполнение реестра транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров автомобильным транспортом)

16. В строках указываются следующие сведения:

- а) в строке "Налоговый период (код)" - код, определяющий налоговый период, указанный в налоговой декларации по НДС, с которой представляется Реестр;
 - б) в строке "Отчетный год" - год, указанный в налоговой декларации по НДС, с которой представляется Реестр;
 - в) в строке "номер корректировки" - при представлении в налоговый орган первичного Реестра за налоговый период проставляется "0--", при представлении уточненного Реестра за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, "1--", "2--");
 - г) в строке "Налогоплательщик":
 - "ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;
 - "КПП" - код причины постановки на налоговый учет;
 - "Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика" - наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество;
 - д) при представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником Реестра по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле "Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика" указывается наименование реорганизованной организации. Коды форм реорганизации и код ликвидации принимают значение в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.
- В полях "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (по

налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика);

е) в строке "Код операции" - 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@;

ж) в строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" - 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.

17. В графах указываются следующие сведения:

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

б) 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) в графе 3 - дата накладной;

г) в графе 4 - код направления ввоза (вывоза) товаров на (с) территорию(и) Российской Федерации, принимает значение в соответствии с приложением № 3 к настоящему Порядку;

д) в графе 5 - номер таможенной накладной, проставляется таможенным органом в пункте пропуска при прибытии транспортного средства на территорию Российской Федерации в правом верхнем углу накладной;

е) в графе 6 - регистрационные номера таможенных деклараций, проставляемые таможенным органом места убытия при вывозе товаров за пределы Российской Федерации автомобильным транспортом на накладной;

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

з) в графе 8 - наименование отправителя, заполняется из накладной;

и) 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;

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

л) в графе 11 - наименование получателя, заполняется из накладной;

м) 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;

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

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

п) 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;

- р) в графе 16 - регистрационные номера автомобилей, заполняются из накладной;
- с) в графе 17 - регистрационные номера прицепов, заполняются из накладной;
- т) 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;
- у) 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;
- ф) в графе 20 - налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена;
- х) 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. Например, "договор (контракт) № 5 от 06.04.2020". В случае указания нескольких документов в графе 21 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

Х. Заполнение реестра транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров воздушным транспортом)

18. В строках указываются следующие сведения:

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

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;

"КПП" - код причины постановки на налоговый учет;

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

д) при представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником Реестра по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле "Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика" указывается наименование реорганизованной организации. Коды форм реорганизации и код ликвидации принимают значение в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

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

е) в строке "Код операции" - 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@;

ж) в строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" - 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.

19. В графах указываются следующие сведения:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

м) в графе 12 - код страны аэропорта места 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;

н) в графе 13 - код страны аэропорта места 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;

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

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

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

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

т) в графе 18 - налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена;

у) 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.

Например, "договор (контракт) № 5 от 06.04.2020". В случае указания нескольких документов в графе 19 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

XI. Заполнение реестра транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктами 2 - 4 пункта 3.8-1, подпунктом 2 пункта 3.11, подпунктом 2 пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров морскими или речными судами, судами смешанного (река - море) плавания)

20. В строках указываются следующие сведения:

а) в строке "Налоговый период (код)" - код, определяющий налоговый период, указанный в налоговой декларации по НДС, с которой представляется Реестр;

б) в строке "Отчетный год" - год, указанный в налоговой декларации по НДС, с которой представляется Реестр;

в) в строке "номер корректировки" - при представлении в налоговый орган первичного Реестра за налоговый период проставляется "0--", при представлении уточненного Реестра за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, "1--", "2--");

г) в строке "Налогоплательщик":

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;

"КПП" - код причины постановки на налоговый учет;

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

д) при представлении в налоговый орган по месту учета организацией- правопреемником Реестра по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле "Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика" указывается наименование реорганизованной организации.

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

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

е) в строке "Код операции" - 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@;

ж) в строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" - 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.

21. В графах указываются следующие сведения:

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

б) 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) 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";

г) 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;

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

е) 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;

ж) 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;

з) 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;

и) 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;

к) в графе 10 - дата отметки российского таможенного органа "Погрузка разрешена" (проставляется на поручении на отгрузку в случае осуществления вывоза товаров морским, речным транспортом). Графа 10 заполняется при наличии в графе 2 кода документа "поручение на отгрузку";

л) в графе 11 - дата отметки российского таможенного органа при ввозе товаров морским и речным транспортом заполняется из документа, подтверждающего факт приема товара к перевозке. Графа 11 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";

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

н) 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 - 5 Реестра. Например, "договор (контракт) № 5 от 06.04.2020". В случае указания нескольких документов в графе 13 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

XII. Заполнение реестра перевозочных документов, предусмотренных пунктом 4.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

22. В строках указываются следующие сведения:

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

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;

"КПП" - код причины постановки на налоговый учет;

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

д) при представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником Реестра по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле "Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика" указывается наименование реорганизованной организации.

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

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

е) в строке "Код операции" - 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@;

ж) в строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" - 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 при реализации услуг.

23. В графах указываются следующие сведения:

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

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

д) 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;

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

ж) в графе 7 - налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена;

з) 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.

Например, "договор (контракт) № 5 от 06.04.2020". В случае указания нескольких документов в графе 8 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

XIII. Заполнение реестра перевозочных, товаросопроводительных или иных документов, предусмотренных пунктом 3.9 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

24. В строках указываются следующие сведения:

а) в строке "Налоговый период (код)" - код, определяющий налоговый период, указанный в налоговой декларации по НДС, с которого представляется Реестр;

б) в строке "Отчетный год" - год, указанный в налоговой декларации по НДС, с которой представляется Реестр;

в) в строке "номер корректировки" - при представлении в налоговый орган первичного Реестра за налоговый период проставляется "0--", при представлении уточненного Реестра за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, "1--", "2--");

г) в строке "Налогоплательщик":

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;

"КПП" - код причины постановки на налоговый учет;

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

д) при представлении в налоговый орган по месту учета организацией- правопреемником Реестра по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации- правопреемника. В поле "Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика" указывается наименование реорганизованной организации.

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

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

е) в строке "Код операции" - 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@;

ж) в строке "ИТОГО налоговая база (в рублях)" - 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 при реализации услуг.

25. В графах указываются следующие сведения:

- а) в графе 1 - порядковый номер по соответствующей операции по реализации услуг;
- б) 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) в графе 3 - номер перевозочного документа;
- г) в графе 4 - дата перевозочного документа;
- д) 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;
- е) 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;
- ж) в графе 7 - страна аэропорта прибытия (убытия) грузов (код), заполняется из перевозочного документа в соответствии с ОКСМ. Например, код RU - код Российской Федерации;
- з) 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;
- и) в графе 9 - номера рейсов прибытия, заполняются из перевозочного документа;
- к) в графе 10 - даты рейсов прибытия, заполняются из перевозочного документа;
- л) в графе 11 - номера рейсов убытия, заполняются из перевозочного документа;
- м) в графе 12 - даты рейсов убытия, заполняются из перевозочного документа;
- н) в графе 13 - дата отметки российского таможенного органа, подтверждающего убытие товаров с территории Российской Федерации, проставляется на перевозочном документе;
- о) в графе 14 - налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена;
- п) 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. Например, "договор (контракт) № 5 от 06.04.2020". В случае указания нескольких документов в графе 15 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

XIV. Заполнение реестра перевозочных документов, предусмотренных пунктами 5 (за исключением абзаца пятого) и 5.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

26. В строках указываются следующие сведения:

- а) в строке "Налоговый период (код)" - код, определяющий налоговый период, указанный в налоговой декларации по НДС, с которой представляется Реестр;
- б) в строке "Отчетный год" - год, указанный в налоговой декларации по НДС, с которой представляется Реестр;
- в) в строке "номер корректировки" - при представлении в налоговый орган первичного Реестра за налоговый период проставляется "0--", при представлении уточненного Реестра за соответствующий

налоговый период указывается номер корректировки (например, "1--", "2--");

г) в строке "Налогоплательщик":

"ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;

"КПП" - код причины постановки на налоговый учет;

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

д) при представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником Реестра по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле "Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика" указывается наименование реорганизованной организации.

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

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

е) в строке "Код операции" - 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@;

ж) в строке "ИТОГО стоимость работ (услуг) (в рублях)" - общая сумма стоимости работ (услуг) 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.

27. В графах указываются следующие сведения:

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

б) 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) 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;

г) 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 ОКМ. Например, код CN - код Китайской Народной Республики, код DE - код Федеративной Республики Германия;

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

е) в графе 6 - наименование входной железнодорожной станции (пограничной и (или) припортовой), 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;

ж) в графе 7 - код входной железнодорожной станции (пограничной и (или) припортовой), 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;

з) в графе 8 - наименование выходной железнодорожной станции (пограничной и (или) припортовой), указанное в графе "Станция назначения" железнодорожной накладной; в случае перевозок грузов прямым международным железнодорожным сообщением (через российские пограничные переходы) указывается выходная пограничная станция перехода;

и) в графе 9 - код выходной железнодорожной станции (пограничной и (или) припортовой), указанный в графе "Станция назначения" железнодорожной накладной; в случае перевозок грузов прямым международным железнодорожным сообщением (через российские пограничные переходы) указывается выходная пограничная станция перехода;

к) в графе 10 - дата помещения товара под таможенную процедуру экспорта, таможенного транзита, реэкспорта, проставляется таможенным органом на железнодорожной накладной. Графа 10 заполняется при реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктом 3 и 9 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации;

л) 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);

м) в графе 12 - стоимость работ (услуг); заполняется по соответствующей операции по реализации работ (услуг), по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по НДС документально подтверждена;

н) 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. Например, "договор (контракт) № 5 от 06.04.2020". В случае указания нескольких документов в графе 13 указываются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

XV. Заполнение реестра перевозочных документов, предусмотренных абзацем пятым пункта 5 и пунктами 5.3, 6, 6.1, 6.2, 6.4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

28. В строках указываются следующие сведения:

- а) в строке "Налоговый период (код)" - код, определяющий налоговый период, указанный в налоговой декларации по НДС, с которого представляется Реестр;
- б) в строке "Отчетный год" - год, указанный в налоговой декларации по НДС, с которого представляется Реестр;
- в) в строке "номер корректировки" - при представлении в налоговый орган первичного Реестра за налоговый период проставляется "0--", при представлении уточненного Реестра за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, "1--", "2--");
- г) в строке "Налогоплательщик":
 - "ИНН" - идентификационный номер налогоплательщика;
 - "КПП" - код причины постановки на налоговый учет;
 - "Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика" - указывается наименование организации либо наименование представительства (филиала)

иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество;

д) при представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником Реестра по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле "Наименование / фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика" указывается наименование реорганизованной организации.

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

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

е) в строке "Код операции" - 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@;

ж) в строке "ИТОГО стоимость услуг (в рублях)" - общая сумма стоимости услуг 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.

29. В графах указываются следующие сведения:

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

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

в) 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;

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

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

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

ж) 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 по НДС документально подтверждена;

з) 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. Например, "договор (контракт) № 5 от 06.04.2020". 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 абзацев десятого и двенадцатого пункта 15 статьи 165
Налогового кодекса
Российской Федерации)

КОДЫ ФОРМ РЕОРГАНИЗАЦИИ И КОД ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

Код

Наименование

1

Преобразование

2

Слияние

3

Разделение

5

Присоединение

6

Разделение с одновременным присоединением

0

Ликвидация

Приложение № 2

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

НАИМЕНОВАНИЯ И КОДЫ ВИДОВ ТРАНСПОРТНЫХ И ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ

КодНаименование транспортного и товаросопроводительного документа

01Международная товарно-транспортная накладная (CMR)

02Коносамент

03Железнодорожная накладная

04Грузовая авианакладная

05Книжка международной перевозки (Книжка 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 абзацев десятого и двенадцатого пункта 15 статьи 165
Налогового кодекса
Российской Федерации)

КОДЫ НАПРАВЛЕНИЯ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА

КодНаименование

АПрибытие транспортного средства с товаром на территорию Российской Федерации

ДУбытие транспортного средства с товаром с территории Российской Федерации

Приложение № 16

к приказу ФНС России

от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772@

Формат представления реестра таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), предусмотренных подпунктами 3, 5 и 6 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 таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), предусмотренных подпунктами 3, 5 и 6 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 реестр таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), предусмотренных подпунктами 3, 5 и 6 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), представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 810.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 810-1.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ РЕЕСТР

2. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение: KO_RRTDNDS;

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:

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

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

KO_RRTDNDIS_I_810_01_05_03_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".

3. 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 3.1 - 3.10 настоящего формата.

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

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

Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

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

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

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

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "НУ" или "ОКУ"; дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 3.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа

элементаФормаэлемента

Признак обязательности элементаДополнительная информация

Идентификатор файла

ИдФайлАТ(1-255)ОУСодержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия программы, с помощью которой сформирован файл

ВерсПрогАТ(1-40)О

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.03

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 3.2

Таблица 3.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код формы документа по КНД (классификатор налоговой документации)

КНДАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 1155110

Дата формирования документа

ДатаДокАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНОАТ(=4)ОКТиповой элемент <СОНОТип>.

Значение выбирается в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов"

Налоговый период (код)

ПериодАТ(=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

ОтчетГодАОТиповой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ

Имя файла налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

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

Номер корректировки (реестра)

НомКоррАН(3)ОПринимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка и другие

Имя файла, содержащего сведения из реестра таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), предусмотренных подпунктами 3, 5 и 6 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

НаимРеестрТД_1АТ(1-255)ОСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом КО_RRTDNDS.2

Сведения о налогоплательщике

СвНПСОСостав элемента представлен в таблице 3.3

Сведения о лице, подписавшем документ

ПодписантСОСостав элемента представлен в таблице 3.7

Реестр таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), предусмотренных подпунктами 3, 5 и 6 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

РеестрТД_1СОСостав элемента представлен в таблице 3.9

Таблица 3.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

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

Налогоплательщик - организация |

НПЮЛСОСостав элемента представлен в таблице 3.4

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель

НПФЛСОСостав элемента представлен в таблице 3.6

Таблица 3.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

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

Наименование организации

НаимОргАТ(1-1000)О

ИНН юридического лица

ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП

КППАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации

СвРеоргЮЛСНСостав элемента представлен в таблице 3.5

Таблица 3.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

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

Код формы реорганизации (ликвидация)

ФормРеоргАТ(=1)ОКПринимает значение:

- 0 - ликвидация |
- 1 - преобразование |
- 2 - слияние |
- 3 - разделение |
- 5 - присоединение |
- 6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН реорганизованной организации

ИННЮЛАТ(=10)НУТиповой элемент <ИННЮЛТип>.

Элемент обязателен при

<ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

КПП реорганизованной организации

КППАТ(=9)НУТиповой элемент <КППТип>.

Элемент обязателен при

<ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

Таблица 3.6

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель (НПФЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ИНН физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя

ИННФЛАТ(=12)ОТиповой элемент <ИННФЛТип>

Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Таблица 3.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательностиэлемента

Дополнительная информация

Признак лица, подписавшего документ

ПрПодпАТ(=1)ОКПринимает значение:

- 1 - налогоплательщик |
- 2 - представитель налогоплательщика

Номер контактного телефона

ТлфАТ(1-20)Н

Фамилия, имя, отчество

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Сведения о представителе налогоплательщика

СвПредСНУСостав элемента представлен в таблице 3.8 Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 3.8

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

НаимДокАТ(1-120)О

Наименование организации - представителя налогоплательщика

НаимОргАТ(1-1000)Н

Реестр таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), предусмотренных 3, 5 и 6 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 (РеестрТД_1)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательностиэлемента

Дополнительная информация

Код операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@: 1010410 | 1010428 | 1010429 | 1010431 | 1010434 | 1010439 | 1010452 | 1010453 | 1010456 | 1010457 | 1010458 | 1010459 | 1010460 | 1010470 | 1010481 | 1010485 | 1010486 | 1010487 | 1011410 | 1011412 | 1011422 | 1011424 | 1011425 | 1011426 | 1010442 | 1011431 | 1011432 | 1011433 | 1011434 | 1011435 | 1011436 | 1011437 | 1011438 | 1011439 | 1011440 | 1011441 | 1011442 | 1011443 | 1011423 | 1010423 | 1010467 | 1010468 | 1010469 | 1010424 | 1010425 | 1010426 | 1010427 | 1011411 | 1011413 |

Итого налоговая база

НалБазаИтАТ(14)О

Таблица 3.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

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

Фамилия

ФамилияАТ(1-60)О

Таблица 3.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

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

Фамилия

ФамилияАТ(1-60)О

Имя

ИмяАТ(1-60)О

Отчество

ОтчествоАТ(1-60)Н

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

4. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение: KO_RRTDND.S.2;

A_K - идентификатор получателя информации, где: A - 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 ИНН и 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:

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

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

KO_RRTDND5.2_I_810_02_05_03_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".

5. 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 5.1 - 5.4 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 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 T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

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

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

Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 5.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа
-----------------------	---	--------------

Форма 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: 5.03
----------	---------	---	--------------------------

Состав и структура документа

Документ	СО	Состав элемента представлен в таблице 5.2
----------	----	---

Таблица 5.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа	Формат
-----------------------	---	--------------	--------

Признак обязательности элемента	Дополнительная информация		
---------------------------------	---------------------------	--	--

Индекс			
--------	--	--	--

ИндексАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 0005110

Номер корректировки (реестра)

НомКоррАН(3)ОПринимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка и другие

Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом

KO_RRTDNDS

Реестр таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), предусмотренных подпунктами 3, 5 и 6 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

РеестрТД_1СОМСостав элемента представлен в таблице 5.3

Таблица 5.3

Реестр таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), предусмотренных подпунктами 3,5 и 6 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 (РеестрТД 1)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@:

1010410 | 1010428 | 1010429 | 1010431 | 1010434 | 1010439 | 1010452 | 1010453 | 1010456 | 1010457 |

1010458 | 1010459 | 1010460 | 1010470 | 1010481 | 1010485 |

1010486 | 1010487 | 1011410 | 1011412 | 1011422 | 1011424 | 1011425 | 1011426 | 1010442 | 1011431 |

1011432 | 1011433 |

1011434 | 1011435 | 1011436 | 1011437

1011438 | 1011439 | 1011440 | 1011441 | 1011443 | 1011423 | 1010423 | 1010467 | 1010468 | 1010469 |

1010424 | 1010425 | 1010426 | 1010427 | 1011411 | 1011413 |

Итого налоговая база

НалБазаИтАН(14)О

Сведения по таможенной декларации

СведТДСОМСостав элемента представлен в таблице 5.4

Таблица 5.4

Сведения по таможенной декларации (СведТД)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер по порядку

НомПорАН(7)О

Регистрационный номер таможенной декларации (полной таможенной декларации)

РегНомТДАТ(23-29)О

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

НалБазаОпПдтвАН(16.2)О

Примечание

Формат представления реестра документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.2 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 документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза или не производится).

В электронной форме реестр документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза или не производится) (далее - Реестр), представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии настоящего формата 5.04, часть 819.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.04, часть 819-1.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ РЕЕСТР

2. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение: KO RRNFTSNDS;

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:

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

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

KO_RRNFTSND_S_I_819_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".

3. 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 3.1 - 3.10 настоящего формата.

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

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

Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

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

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

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

Формат числового значения указывается в виде N(m,k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В

случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

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

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

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 3.1

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 программы, с помощью которой сформирован файл			
--	--	--	--

ВерсПрогАТ(1-40)О			
-------------------	--	--	--

Версия формата			
----------------	--	--	--

ВерсФормАТ(1-5)О	Принимает значение: 5.04		
------------------	--------------------------	--	--

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 3.2

Таблица 3.2

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 КНД (классификатор налоговой документации)			
---	--	--	--

КНДАТ(=7)ОК	Типовой элемент <КНДТип>.		
-------------	---------------------------	--	--

Принимает значение: 1155119			
-----------------------------	--	--	--

Дата формирования документа			
-----------------------------	--	--	--

ДатаДокАТ(=10)О	Типовой элемент <ДатаТип>.		
-----------------	----------------------------	--	--

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

Код налогового органа			
-----------------------	--	--	--

КодНОАТ(=4)ОК	Типовой элемент <СОНОТип>.		
---------------	----------------------------	--	--

Значение выбирается в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов"			
--	--	--	--

Налоговый период (код)			
------------------------	--	--	--

ПериодАТ(=2)ОК	Принимает значение:		
----------------	---------------------	--	--

01 - январь			
-------------	--	--	--

02 - февраль			
--------------	--	--	--

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

Отчетный год

ОтчетГодАОТиповой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ

Имя файла налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

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

Номер корректировки (реестра)

НомКоррАН(3)ОПринимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка и другие

Имя файла, содержащего сведения из реестра документов, подтверждающих факт оказания услуг

по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза или не производится)

НаимРеестрТрНеф_2АТ(1-255)ОСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом КО_RRNFTSND.S.2

Сведения о налогоплательщике

СвНПСОСостав элемента представлен в таблице 3.3

Сведения о лице, подписавшем документ

ПодписантСОСостав элемента представлен в таблице 3.7

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

РеестрТрНеф_2С ОМСостав элемента представлен в таблице 3.9

Таблица 3.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

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

Налогоплательщик - организация |

НПЮЛСОСостав элемента представлен в таблице 3.4

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель

НПФЛСОСостав элемента представлен в таблице 3.6

Таблица 3.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

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

Наименование организации

НаимОргАТ(1-1000)О

ИНН юридического лица

ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП

КППАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации

СвРеоргЮЛСНСостав элемента представлен в таблице 3.5

Таблица 3.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

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

Код формы реорганизации (ликвидация)

ФормРеоргАТ(=1)ОКПринимает значение:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |
5 - присоединение |
6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН реорганизованной организации
ИННЮЛАТ(=10)НУТиповой элемент <ИННЮЛТип>.
Элемент обязателен при
<ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

КПП реорганизованной организации
КППАТ(=9)НУТиповой элемент <КППТип>.
Элемент обязателен при
<ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

Таблица 3.6

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель (НПФЛ)
Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
ИНН физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя
ИННФЛАТ(=12)ОТиповой элемент <ИННФЛТип>

Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя
ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.
Состав элемента представлен в таблице 3.10

Таблица 3.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)
Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Признак лица, подписавшего документ
ПрПодпАТ(=1)ОКПринимает значение:
1 - налогоплательщик |
2 - представитель налогоплательщика

Номер контактного телефона
ТлфАТ(1-20)Н
Фамилия, имя, отчество
ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.
Состав элемента представлен в таблице 3.10

Сведения о представителе налогоплательщика
СвПредСНУСостав элемента представлен в таблице 3.8. Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 3.8

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)
Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика
НаимДокАТ(1-120)О
Наименование организации - представителя налогоплательщика
НаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 3.9

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

Код операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@:
1010430 | 1010454

Итого налоговая база

НалБазаИтАН(14)О

Таблица 3.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

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

Фамилия

ФамилияАТ(1-60)О

Имя

ИмяАТ(1-60)О

Отчество

ОтчествоАТ(1-60)Н

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

4. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение: KO_RRNTSND.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 СОНО);

О - идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятнадцатиразрядный код ИНН и 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:

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

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

KO_RRNFTSND5.2_I_819_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".

5. 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 5.1 - 5.5 настоящего формата.

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

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

Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

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

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

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

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "НУ" или "ОКУ"; дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 5.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательностиэлемента

Дополнительная информация

Идентификатор файла

ИдФайлАТ(1-255)ОУСодержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия программы, с помощью которой сформирован файл

ВерсПрогАТ(1-40)О

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.04

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 5.2

Таблица 5.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемент аСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Индекс

ИндексАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 0005119

Номер корректировки (реестра)

НомКоррАН(3)ОПринимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка

и другие

Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом

KO_RRNFTSND

Реестр документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, предусмотренных

РеестрТрНеф_2СОМСостав элемента представлен в таблице 5.3

подпунктом 3 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае, если

таможенное декларирование не предусмотрено правом Евразийского экономического союза или не производится)

Таблица 5.3

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

Код операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@: 1010430 | 1010454

Итого налоговая база

НалБазаИтАТ(14)О

Сведения из документа, подтверждающего факт оказания услуг

СведДкПдтвУслугСОМСостав элемента представлен в таблице 5.4

Таблица 5.4

Сведения из документа, подтверждающего факт оказания услуг (СведДкПдтвУслуг)

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

Номер по порядку

НомПорАТ(7)О

Номер документа, подтверждающего оказание услуг

НомерДкАТ(1-20)ОПри отсутствии номера в документе элемент принимает значение "б/н"

Дата документа, подтверждающего оказание услуг

ДатаДкАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Номер договора на оказание услуг

НомерДогАТ(1-20)О

Наименование грузоотправителя

НаимОтпрАТ(1-1000)О

Адрес грузоотправителя

АдресОтпрАТ(1-255)О

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

НалБазаОпПдтвАТ(16.2)О

Примечание

ПримАТ(1-1000)Н

Сведения о маршрутном поручении (телеграмме)

МаршПоручСОМСостав элемента представлен в таблице 5.5

Таблица 5.5

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)ОТиповой элемент <ДатаТип>.
Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование конечного пункта маршрута
НаимПунктКонАТ(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 № 18
к приказу ФНС России
от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772

Формат представления реестра документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом, предусмотренных 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 документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом, предусмотренных 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 реестр документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом, предусмотренных 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) (далее - Реестр), представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии настоящего формата 5.04, часть 821.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.04, часть 821-1.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ РЕЕСТР

2. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение: KO_RRGAZNDS;

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 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 - 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:

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

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

KO_RRGZNDZ_I_821_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".

3. 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 3.1 - 3.10 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 T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

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

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

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 3.1

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

ВерсФорм

АТ(1-5)О

Принимает значение: 5.04

Таблица 3.2

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 КНД (классификатор налоговой документации)

КНДАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 1155121

Дата формирования документа

ДатаДокАТ(=10)ОКТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНОАТ(=4)ОКТиповой элемент <СОНОТип>.

Значение выбирается в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов"

Налоговый период (код)

ПериодАТ(=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

A

O

Типовой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ

Имя файла налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

ИмяФайлНДС

A

T(1-255)

O

Содержит имя файла (без расширения) ранее представленной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (с префиксом NO_NDS), к которой представляется реестр

Номер корректировки (реестра)

НомКорр

A

N(3)

O

Принимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка и другие

Имя файла, содержащего сведения из реестра документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом, предусмотренных 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_ЗАТ(1-255)ОСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRGZNDS.2

Сведения о налогоплательщике

СвНПСОСостав элемента представлен в таблице 3.3

Сведения о лице, подписавшем документ

ПодписантСОСостав элемента представлен в таблице 3.7

Реестр документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом, предусмотренных 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_ЗСОСостав элемента представлен в таблице 3.9

Таблица 3.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательностиэлемента

Дополнительная информация

Налогоплательщик - организация |
НПЮЛСОСостав элемента представлен в таблице 3.4
Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель
НПФЛСОСостав элемента представлен в таблице 3.6

Таблица 3.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Наименование организации
НаимОргАТ(1-1000)О
ИНН юридического лица
ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП

КППАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации

СвРеоргЮЛСНСостав элемента представлен в таблице 3.5

Таблица 3.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

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

Код формы реорганизации (ликвидация)

ФормРеоргА

Т(=1)ОКПринимает значение:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН реорганизованной организации

ИННЮЛАТ(=10)НУТиповой элемент <ИННЮЛТип>.

Элемент обязателен при

<ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

КПП реорганизованной организации

КППАТ(=9)НУТиповой элемент <КППТип>.

Элемент обязателен при

<ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

Таблица 3.6

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель (НПФЛ)

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

ИНН физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя

ИННФЛАТ(=12)

ОТиповой элемент <ИННФЛТип>

Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Таблица 3.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак лица, подписавшего документ

ПрПодпАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 - налогоплательщик |

2 - представитель налогоплательщика

Номер контактного телефона

ТлфАТ(1-20)Н

Фамилия, имя, отчество

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Сведения о представителе налогоплательщика

СвПредСНУСостав элемента представлен в таблице 3.8 Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 3.8

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательностиэлемента

Дополнительная информация

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

НаимДокАТ(1-120)О

Наименование организации - представителя налогоплательщика

НаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 3.9

Реестр документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа

трубопроводным транспортом, предусмотренных 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 обязательностиэлемента

Дополнительная информация

Код операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@: 1010431

Итого налоговая база

НалБазаИтАТ(14)О

Таблица 3.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная 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

4. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение: KO_RRGZNDS.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 ИНН и 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:

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

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

KO_RRGZNDS.2_I_821_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".

5. 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 5.1 - 5.4 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 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 целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

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

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

Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 5.1

Файл обмена (Файл)

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

Дополнительная информация

Идентификатор файла

ИдФайлАТ(1-255)ОУСодержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия программы, с помощью которой сформирован файл

ВерсПрогАТ(1-40)О

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.04

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 5.2

Таблица 5.2

Состав и структура документа (Документ)

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

Индекс

ИндексАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 0005121

Номер корректировки (реестра)

НомКоррАН(3)ОПринимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка, и другие

Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом

KO_RRGZNDS

Реестр документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом, предусмотренных 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_3СОСостав элемента представлен в таблице 5.3

Таблица 5.3

Реестр документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом, предусмотренных 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 операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@: 1010431

Итого налоговая база

НалБазаИтАН(14)О

Сведения из документа, подтверждающего факт оказания услуг

СведДкПдтвУ слугСОСостав элемента представлен в таблице 5.4

Таблица 5.4

Сведения из документа, подтверждающего факт оказания услуг (СведДкПдтвУслуг)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательностиэлемента

Дополнительная информация

Номер по порядку

НомПорАН(7)О

Номер документа, подтверждающего оказание услуг по организации транспортировки газа

НомерДкАТ(1-20)ОПри отсутствии номера в документе элемент принимает значение "б/н"

Дата документа, подтверждающего оказание услуг по организации транспортировки газа

ДатаДкАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Дата оказания услуги

ДатаУслугиАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Номер договора на оказание услуг

НомерДогАТ(1-20)ОПри отсутствии номера в документе элемент принимает значение "б/н"

Дата договора на оказание услуг

ДатаДогАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

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 договора

КодВалютДогАТ(=3)ОТиповой элемент <ОКВТип>.

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 подтверждена

НалБазаОпПдтвАН(16.2)О

Примечание

ПримАТ(1-1000)Н

Приложение № 19

к приказу ФНС России

от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772

Формат представления реестра полных таможенных деклараций либо документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных 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 полных таможенных деклараций либо документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

В электронной форме реестр полных таможенных деклараций либо документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Реестр), представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 820.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 820-1.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ РЕЕСТР

2. 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:

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

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

KO_RRNEFTNDS_I_820_01_05_03_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".

3. 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 3.1 - 3.10 настоящего формата.

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

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

Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

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

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

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

Формат числового значения указывается в виде N(m,k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

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

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

его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 3.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательностиэлемента

Дополнительная информация

Идентификатор файла

ИдФайлАТ(1-255)ОУСодержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия программы, с помощью которой сформирован файл

ВерсПрогАТ(1-40)О

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.03

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 3.2

Таблица 3.2

Состав и структура документа (Документ)

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

Код формы документа по КНД (классификатор налоговой документации)

КНДАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 1155120

Дата формирования документа

ДатаДокАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНОАТ(=4)ОКТиповой элемент <СОНОТип>.

Значение выбирается в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов"

Налоговый период (код)

ПериодАТ(=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

A

O

Типовой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ

Имя файла налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

ИмяФайлНДС

A

T(1-255)

O

Содержит имя файла (без расширения) ранее представленной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (с префиксом NO_NDS), к которой представляется реестр

Номер корректировки (реестра)НомКорр

A

N(3)

O

Принимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка и другие

Имя файла, содержащего сведения из реестра полных таможенных деклараций либо документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных

документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

НаимРеестрТрНефт_4АТ(1-255)ОСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом КО_RRNEFTNDS.2

Сведения о налогоплательщике

СвНПСОСостав элемента представлен в таблице 3.3

Сведения о лице, подписавшем документ

ПодписантСОСостав элемента представлен в таблице 3.7

Реестр полных таможенных деклараций либо документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 3.2 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

РеестрТрНефт_4СОСостав элемента представлен в таблице 3.9

Таблица 3.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

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

Налогоплательщик - организация |

НПЮЛС ОСостав элемента представлен в таблице 3.4

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель

НПФЛ

С

О

Состав элемента представлен в таблице 3.6

Таблица 3.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

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

Наименование организации

НаимОргАТ(1-1000)О

ИНН юридического лица

ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП

КППАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации

СвРеоргЮЛС НСостав элемента представлен в таблице 3.5

Таблица 3.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

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

Код формы реорганизации (ликвидация)

ФормРеоргАТ(=1)ОКПринимает значение:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |
3 - разделение |
5 - присоединение |
6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН реорганизованной организации
ИННЮЛАТ(=10)НУТиповой элемент <ИННЮЛТип>.

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

КПП реорганизованной организации
КППАТ(=9)НУТиповой элемент <КППТип>.

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

Таблица 3.6

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель (НПФЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
ИНН физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя
ИННФЛАТ(=12)ОТиповой элемент <ИННФЛТип>

Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя
ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Таблица 3.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

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

Признак лица, подписавшего документ

ПрПодпАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 - налогоплательщик |

2 - представитель налогоплательщика

Номер контактного телефона

ТлфАТ(1-20)Н

Фамилия, имя, отчество

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Сведения о представителе налогоплательщика

СвПредСНУСостав элемента представлен в таблице 3.8 Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 3.8

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

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

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

НаимДокАТ(1-120)О

Наименование организации - представителя налогоплательщика

НаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 3.9

Реестр полных таможенных деклараций либо документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных 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 операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@: 1010428 | 1010429 | 1010452 |1010453 |
1010470 | 1010471 | 1010472 | 1010473 |
1010474 | 1010475 | 1010476 | 1011477 |
1010478 | 1010479 | 1010480 | 1011481 |

Итого налоговая база

НалБазаИтАН(14)О

Таблица 3.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

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

Фамилия

ФамилияАТ(1-60)О

Имя

ИмяАТ(1-60)О

Отчество

ОтчествоАТ(1-60)Н

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

4. 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 ИНН и 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:

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

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

KO_RRNEFTNDS.2_I_820_02_05_03_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".

5. 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 5.1 - 5.7 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 целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 словарю и тому

подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "НУ" или "ОКУ"; дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодowego словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 5.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательного элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	АТ(1-255)	ОУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)	

Версия программы, с помощью которой сформирован файл

ВерсПрогАТ(1-40)

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.03

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 5.2

Таблица 5.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Индекс	ИндексАТ(=7)ОК	Типовой элемент <КНДТип>.			
Принимает значение: 0005120					

Номер корректировки (реестра)

НомКоррАН(3)ОПринимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка и другие

Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом

KO_RRNEFTNDS

Реестр полных таможенных деклараций либо документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 3.2

статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

РеестрТрНефт_4СОМСостав элемента представлен в таблице 5.3

Таблица 5.3

Реестр полных таможенных деклараций либо документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных 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 операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@: 1010428 | 1010429 | 1010452 |1010453 |

1010470 | 1010471 | 1010472 | 1010473 |

1010474 | 1010475 | 1010476 | 1011477 |

1010478 | 1010479 | 1010480 | 1011481 |

Итого налоговая база

НалБазаИтАТ(14)О

Сведения из документа, подтверждающего факт оказания услуг

СведДкПдтвУ слугСОМСостав элемента представлен в таблице 5.4

Таблица 5.4

Сведения из документа, подтверждающего факт оказания услуг (СведДкПдтвУслуг)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательностиэлемента

Дополнительная информация

Номер по порядку

НомПорАТ(7)О

Признак таможенного декларирования

ПрТаможДеклАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 - таможенное декларирование

предусмотрено |

2 - таможенное декларирование не

предусмотрено

Номер документа, подтверждающего оказание услуг

НомерДкАТ(1-20)НЭлемент обязателен при

<ПрТаможДекл>=2.

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

Дата документа, подтверждающего оказание услуг

ДатаДкАТ(=10)НЭлемент обязателен при

<ПрТаможДекл>=2.

Типовой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Номер договора на оказание услуг

НомерДогАТ(1-20)НЭлемент обязателен при

<ПрТаможДекл>=2

Наименование грузоотправителя

НаимОтпрАТ(1-1000)НЭлемент обязателен при

<ПрТаможДекл>=2

Адрес грузоотправителя

АдресОтпрАТ(1-255)НЭлемент обязателен при

<ПрТаможДекл>=2

Регистрационный номер полной таможенной декларации

РегНомТДАТ(23-29)НМЭлемент обязателен при

<ПрТаможДекл>=1

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

НалБазаОпПдтвАН(16.2)О

Примечание

ПримАТ(1-1000)Н

Сведения о виде транспортного средства и транспортном документе

СвВидТрДокСОМСостав элемента представлен в таблице 5.5

Сведения о маршрутном поручении (телеграмме)

МаршПоручСНМСостав элемента представлен в таблице 5.7 Элемент обязателен при

<ПрТаможДекл>=2

Таблица 5.5

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 ФедерацииКодВидТС

А

Т(=2)

ОК

Принимает 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 документа, подтверждающий вывоз нефти и нефтепродуктов за пределы территории Российской Федерации или таможенный транзит

ТрДок

СНМСостав элемента представлен в таблице 5.6.

Элемент обязателен, за исключением случая, когда <КодВидТС>=71

Таблица 5.6

Транспортный, товаросопроводительный и (или) иной документа, 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 документа

ВидТрДокАТ(=2)ОКПринимает 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 документа

НомТрДокАТ(1-50)ОПри отсутствии номера в документе элемент принимает значение "б/н"

Дата транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа

ДатаТрДокАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 5.7

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)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование конечного пункта маршрута

НаимПунктКонАТ(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 № 20

к приказу ФНС России

от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772

Формат представления реестра таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных 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 таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 3.6, подпунктами 3 и 4 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

В электронной форме реестр таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных, подпунктами 3 и 4 пункта 3.6, подпунктами 3 и 4 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Реестр), представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 811.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 811-1.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ РЕЕСТР

2. 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 (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:

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

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

KO_RRTRDNDS_1_811_01_05_03_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".

3. 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 3.1 - 3.10 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;

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

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

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

Формат числового значения указывается в виде N(m,k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

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

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

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 3.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Форма 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: 5.03
---------	---	--------------------------

Состав и структура документа

Документ

СО	Состав элемента представлен в таблице 3.2
----	---

Таблица 3.2

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 КНД (классификатор налоговой документации)

КНДАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 1155111

Дата формирования документа

ДатаДок

АТ(=10)О	Типовой элемент <ДатаТип>.
----------	----------------------------

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНОАТ(=4)ОКТиповой элемент <СОНОТип>.

Значение выбирается в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов"

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 годОтчетГод

A

O

Типовой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ

Имя файла налоговой декларации по налогу на добавленную стоимостьИмяФайлНДС

A

T(1-255)

O

Содержит имя файла (без расширения) ранее представленной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (с префиксом NO_NDS), к которой представляется реестр

Номер корректировки (реестра)НомКорр

A

N(3)

O

Принимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка и другие

Имя файла, содержащего сведения из реестра таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 3.6, подпунктами 3 и 4 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

НаимРеестрTPD_5AT(1-255)OСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRTRDNDNS.2

Сведения о налогоплательщике

СвНПСОСостав элемента представлен в таблице 3.3

Сведения о лице, подписавшем документ

ПодписантСОСостав элемента представлен в таблице 3.7

Реестр таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 3.6, подпунктами 3 и 4 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации
РеестрТРД_5СОСостав элемента представлен в таблице 3.9

Таблица 3.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

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

Налогоплательщик - организация |

НПЮЛС ОСостав элемента представлен в таблице 3.4

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель

НПФЛ

С

О

Состав элемента представлен в таблице 3.6

Таблица 3.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

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

Наименование организации

НаимОргАТ(1-1000)О

ИНН юридического лица

ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП

КППАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации

СвРеоргЮЛСНСостав элемента представлен в таблице 3.5

Таблица 3.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

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

Код формы реорганизации (ликвидация)

ФормРеоргАТ(=1)ОКПринимает значение:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН реорганизованной организации

ИННЮЛАТ(=10)НУТиповой элемент <ИННЮЛТип>.

Элемент обязателен при

<ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

КПП реорганизованной организации
КППАТ(=9)НУТиповой элемент <КППТип>.

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

Таблица 3.6

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель (НПФЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФорма
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
ИНН физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя
ИННФЛАТ(=12)ОТиповой элемент <ИННФЛТип>

Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя
ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Таблица 3.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Признак лица, подписавшего документ
ПрПодпАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 - налогоплательщик |
2 - представитель налогоплательщика

Номер контактного телефона

ТлфАТ(1-20)Н

Фамилия, имя, отчество

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Сведения о представителе налогоплательщика

СвПредНпСНУСостав элемента представлен в таблице 3.8 Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 3.8

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПредНп)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика
НаимДокАТ(1-120)О
Наименование организации - представителя налогоплательщика
НаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 3.9

Реестр таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), а также транспортных,
товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных 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 операции
КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@: 1010410 | 1010434 | 1010439 | 1010456 |
1010457 | 1010458 | 1010459 | 1010460 |
1010485 | 1010486 | 1010487 | 1011410 |
1011412 | 1011422 | 1011424 | 1011425 |
1011426

Итого налоговая база
НалБазаИтАН(14)О

Таблица 3.10

Фамилия, имя, отчество (ФИО)Тип)

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

Фамилия

ФамилияАТ(1-60)О

Имя

ИмяАТ(1-60)О

Отчество

ОтчествоАТ(1-60)Н

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

4. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение: KO_RRTRDNDNS.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 ИНН и 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:

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

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

KO_RRTRDNDNS.2_1_811_02_05_03_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".

5. 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 5.1 - 5.6 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 целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

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

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из

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

Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 5.1

Файл обмена (Файл)

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

Дополнительная информация

Идентификатор файла

ИдФайлАТ(1-255)ОУСодержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия программы, с помощью которой сформирован файл

ВерсПрогАТ(1-40)О

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.03

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 5.2

Таблица 5.2

Состав и структура документа (Документ)

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

Индекс

ИндексАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 0005111

Номер корректировки (реестра)

НомКоррАН(3)ОПринимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка и другие

Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом

KO_RRTRDNDS

Реестр таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 3.6, подпунктами 3 и 4 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

РеестрТРД_5СОМСостав элемента представлен в таблице 5.3

Таблица 5.3

Реестр таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 3.6, подпунктами 3 и 4 пункта 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (РеестрТРД_5)

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

Код операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@: 1010410 | 1010434 | 1010439 | 1010456 | 1010457 | 1010458 | 1010459 | 1010460 | 1010485 | 1010486 | 1010487 | 1011410 | 1011412 | 1011422 | 1011424 | 1011425 | 1011426

Итого налоговая база

НалБазаИтАТ(14)О

Сведения по таможенной декларации

СведТДСомСостав элемента представлен в таблице 5.4

Таблица 5.4

Сведения по таможенной декларации (СведТД)

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

Номер по порядку

НомПорАТ(7)О

Регистрационный номер таможенной декларации (полной таможенной декларации)

РегНомТДАТ(23-29)О

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

НалБазаОпПдтвАТ(16.2)О

Примечание

ПримАТ(1-1000)Н

Сведения о виде транспортного средства и транспортном документе

СвВидТрДокСОМСостав элемента представлен в таблице 5.5

Таблица 5.5

Сведения о виде транспортного средства и транспортном документе (СвВидТрДок)

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

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

КодВидТСАТ(=2)ОКПринимает значение:

10 - морской/речной транспорт |

20 - железнодорожный транспорт |

30 - автодорожный 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

НМ

Состав элемента представлен в таблице 5.6. Элемент обязателен, за исключением случая, когда

<КодВидТр> = 71 | 72

Таблица 5.6

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 документа

ВидТрДокАТ(=2)ОКПринимает 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 документа

НомТрДокАТ(1-50)ОПпри отсутствии номера в товаросопроводительном документе элемент принимает значение "б/н"

Дата транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа

ДатаТрДокАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Приложение № 21

к приказу ФНС России

от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772

Формат представления реестра деклараций на товары, предусмотренных абзацем пятым подпункта 3 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, либо транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 4 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файл обмена) для передачи реестра деклараций на товары, предусмотренного абзацем пятым подпункта 3 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, либо транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренного подпунктом 4 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

В электронной форме реестр деклараций на товары, предусмотренного абзацем пятым подпункта 3 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, либо транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренного подпунктом 4 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Реестр), представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 817.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 817-1.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ РЕЕСТР

2. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение: KO_RRDPRNDS;

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:

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

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

KO_RRDPRNDS_I_817_01_05_03_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".

3. 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 3.1 - 3.10 настоящего формата.

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

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

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

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

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

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

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

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

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 3.1

Файл обмена (Файл)

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

Идентификатор файла

Ид	Файл	АТ(1-255)	ОУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
----	------	-----------	----	---

Версия программы, с помощью которой сформирован файл

ВерсПрогАТ(1-40)О

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.03

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 3.2

Таблица 3.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента

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

Код формы документа по КНД (классификатор налоговой документации)

КНДАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 1155117

Дата формирования документа

ДатаДокАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНОАТ(=4)ОКТиповой элемент <СОНОТип>.

Значение выбирается в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов"

Налоговый период (код)

ПериодАТ(=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

A

O

Типовой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ

Имя файла налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

ИмяФайлНДС

A

T(1-255)

O

Содержит имя файла (без расширения) ранее представленной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (с префиксом NO_NDS), к которой представляется реестр

Номер корректировки (реестра)

НомКорр

A

N(3)

O

Принимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка и другие

Имя файла, содержащего сведения из реестра деклараций на товары, предусмотренного абзацем пятым подпункта 3 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, либо транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренного подпунктом 4 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

НаимРеестрТСДПр_6АТ(1-255)ОСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRDPRNDS.2

Сведения о налогоплательщике

СвНПСОСостав элемента представлен в таблице 3.3

Сведения о лице, подписавшем документ

ПодписантСОСостав элемента представлен в таблице 3.7

Реестр деклараций на товары, предусмотренный абзацем пятым подпункта 3 пункта 1 статьи 165

Налогового кодекса Российской Федерации, либо транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренный подпунктом 4 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации
РеестрТДСДПр_6СОМСостав элемента представлен в таблице 3.9

Таблица 3.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

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

Налогоплательщик - организация |

НПЮЛСОСостав элемента представлен в таблице 3.4

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель

НПФЛСОСостав элемента представлен в таблице 3.6

Таблица 3.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

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

Наименование организации

НаимОргАТ(1-1000)О

ИНН юридического лица

ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП

КППАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации

СвРеоргЮЛСНСостав элемента представлен в таблице 3.5

Таблица 3.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

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

Код формы реорганизации (ликвидация)

ФормРеоргАТ(=1)ОКПринимает значение:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН реорганизованной организации

ИННЮЛАТ(=10)НУТиповой элемент <ИННЮЛТип>.

Элемент обязателен при

<ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

КПП реорганизованной организации

КППАТ(=9)НУТиповой элемент <КППТип>.

Элемент обязателен при

<ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

Таблица 3.6

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель (НПФЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
ИНН физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя
ИННФЛАТ(=12)ОТиповой элемент <ИННФЛТип>

Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Таблица 3.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

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

Признак лица, подписавшего документ

ПрПодпАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 - налогоплательщик |

2 - представитель налогоплательщика

Номер контактного телефона

ТлфАТ(1-20)Н

Фамилия, имя, отчество

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Сведения о представителе налогоплательщика

СвПредСНУСостав элемента представлен в таблице 3.8 Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 3.8

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

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

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

НаимДокАТ(1-120)О

Наименование организации - представителя налогоплательщика

НаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 3.9

Реестр деклараций на товары, предусмотренный абзацем пятым подпункта 3 пункта 1 статьи 165

Налогового кодекса Российской Федерации, либо транспортных, товаросопроводительных и (или)

иных документов, предусмотренный подпунктом 4 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса

Российской Федерации (РеестрТСДПр_6)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательностиэлемента

Дополнительная информация

Код операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@: 1010442

Итого налоговая база

Таблица 3.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

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

Фамилия

ФамилияАТ(1-60)О

Имя

ИмяАТ(1-60)О

Отчество

ОтчествоАТ(1-60)Н

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

4. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение: KO_RRDPRNDS.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 ИНН и 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:

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

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

KO_RRDPRNDS.2_I_817_02_05_03_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".

5. 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 5.1 - 5.6 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 целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

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

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

Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 5.1

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

ВерсПрогАТ(1-40)

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.03

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 5.2

Таблица 5.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Индекс	ИндексАТ(=7)ОК	Типовой элемент <КНДТип>.			
Принимает значение:	0005117				

Номер корректировки (реестра)

НомКоррАН(3)ОПринимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка и другие

Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом

KO_RRDPRNDS

Реестр деклараций на товары, предусмотренный абзацем пятым подпункта 3 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, либо транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренный подпунктом 4 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

РеестрТСДПрбСОСостав элемента представлен в таблице 5.3

Таблица 5.3

Реестр деклараций на товары, предусмотренный абзацем пятым подпункта 3 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, либо транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренный подпунктом 4 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (РеестрТСДПр_6)

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

Код операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@: 1010442

Итого налоговая база

НалБазаИтАН(14)О

Сведения по операции по реализации припасов

СведОперРеалСОМСостав элемента представлен в таблице 5.4

Таблица 5.4

Сведения по операции по реализации припасов (СведОперРеал)

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

Номер по порядку

НомПорАН(7)О

Цифровой код вида транспорта (море/авиа)

КодВидТСАТ(=2)ОКПринимает значение:

10 - морской/речной транспорт |

40 - авиатранспорт

Признак таможенного декларирования

ПризнДеклАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 - таможенное декларирование

предусмотрено |

2 - вывоз припасов в государство - член

Евразийского экономического союза

Регистрационный номер декларации на товары

РегНомТДАТ(23-29)НЭлемент обязателен при <ПризнДекл>=1

Дата отметки о вывозе припасов

ДатаОтмВывозАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность
применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена

НалБазаОпПдтвАН(16.2)О

Примечание

ПримАТ(1-1000)Н

Сведения о транспортном, товаросопроводительном и (или) ином документе, подтверждающем
вывоз припасов

СвТрДокСОМСостав элемента представлен в таблице 5.5

Таблица 5.5

Сведения о транспортном, товаросопроводительном и (или) ином документе, подтверждающем
вывоз припасов (СвТрДок)

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

Вид транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа

ВидТрДокАТ(=2)ОКПринимает значение:

02 - коносамент |

04 - авианакладная |

08 - заправочная ведомость |

09 - поручение на погрузку припасов |

12 - иной документ

Номер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа

НомТрДокАТ(1-50)ОПри отсутствии номера в документе элемент принимает значение "б/н"

Дата транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа

ДатаТрДокАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование воздушных судов, морских судов или судов смешанного (река - море) плавания

НаимСуднаАТ(1-150)Н

Сведения по товару (припасам)

СведТоварСОМСостав элемента представлен в таблице 5.6

Таблица 5.6

Сведения по товару (припасам) (СведТовар)

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

Код товара по товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) (по припасам)

КодТНВЭДАТ(1-14)ОК

Количество топлива и горюче-смазочных материалов (ГСМ) (в тоннах)

КоличГСМАН(12.3)О

Приложение № 22

к приказу ФНС России

от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772

Формат представления реестра транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных 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 транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных 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 реестр транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1 и подпунктом 3 пункта 3.7 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров железнодорожным транспортом) (далее - Реестр), представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 812.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 812-1.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ РЕЕСТР

2. 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 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 - 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:

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

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

KO_RRZDNNDS_I_812_01_05_03_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".

3. 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 3.1 - 3.10 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 целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для

отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

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

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

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 3.1

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

ВерсПрогАТ(1-40)О

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.03

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 3.2

Таблица 3.2

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 КНД (классификатор налоговой документации)	КНДАТ(=7)ОК	Типовой элемент	<КНДТип>		

Код формы документа по КНД (классификатор налоговой документации)

КНДАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 1155112

Дата формирования документа

ДатаДокАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНОАТ(=4)ОКТиповой элемент <СОНОТип>.

Значение выбирается в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов"

Налоговый период (код)

Период

А

Т(=2)

ОК

Принимает значение:

01 - январь |

02 - февраль |

03 - март |

04 - апрель |

05 - май |

06 - июнь |

07 - июль |

08 - август |

09 - сентябрь |

10 - октябрь |

11 - ноябрь |

12 - декабрь |

21 - 1 квартал |

22 - 2 квартал |

23 - 3 квартал |

24 - 4 квартал |

51 - 1 квартал при реорганизации (ликвидации) организации |

54 - 2 квартал при реорганизации (ликвидации) организации |

55 - 3 квартал при реорганизации (ликвидации) организации |

56 - 4 квартал при реорганизации (ликвидации) организации |

71 - за январь при реорганизации (ликвидации) организации |

72 - за февраль при реорганизации (ликвидации) организации |

73 - за март при реорганизации (ликвидации) организации |

74 - за апрель при реорганизации (ликвидации) организации |

75 - за май при реорганизации (ликвидации) организации |

76 - за июнь при реорганизации (ликвидации) организации |

77 - за июль при реорганизации (ликвидации) организации |

78 - за август при реорганизации (ликвидации) организации |

79 - за сентябрь при реорганизации

(ликвидации) организации |

80 - за октябрь при реорганизации

(ликвидации) организации |

81 - за ноябрь при реорганизации

(ликвидации) организации |

82 - за декабрь при реорганизации (ликвидации) организации

Отчетный год

ОтчетГод

А

О

Типовой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ

Имя файла налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

ИмяФайлНДС

А

T(1-255)

О

Содержит имя файла (без расширения) ранее представленной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (с префиксом NO_NDS), к которой представляется реестр

Номер корректировки (реестра)

НомКорр

А

N(3)

О

Принимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка и другие

Имя файла, содержащего сведения из реестра транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1 и подпунктом 3 пункта 3.7 статьи 165

Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров железнодорожным транспортом)

НаимРеестрЖДН_7АТ(1-255)ОСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRZDNNDS.2

Сведения о налогоплательщике

СвНПСОСостав элемента представлен в таблице 3.3

Сведения о лице, подписавшем документ

ПодписантСОСостав элемента представлен в таблице 3.7

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

РеестрЖДН_7СОСостав элемента представлен в таблице 3.9

Таблица 3.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

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

Налогоплательщик - организация|

НПЮЛСОСостав элемента представлен в таблице 3.4

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель

НПФЛСОСостав элемента представлен в таблице 3.6

Таблица 3.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Наименование организации
НаимОргАТ(1-1000)О
ИНН юридического лица
ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП
КППАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации
СвРеоргЮЛСНСостав элемента представлен в таблице 3.5

Таблица 3.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

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

Код формы реорганизации (ликвидация)
ФормРеоргАТ(=1)ОКПринимает значение:

- 0 - ликвидация |
- 1 - преобразование |
- 2 - слияние |
- 3 - разделение |
- 5 - присоединение |
- 6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН реорганизованной организации
ИННЮЛАТ(=10)НУТиповой элемент <ИННЮЛТип>.
Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

КПП реорганизованной организации
КППАТ(=9)НУТиповой элемент <КППТип>.
Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

Таблица 3.6

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель (НПФЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
ИНН физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя
ИННФЛАТ(=12)ОТиповой элемент <ИННФЛТип>

Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя
ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.
Состав элемента представлен в таблице 3.10

Таблица 3.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Признак лица, подписавшего документ
ПрПодпАТ(=1)ОКПринимает значение:
1 - налогоплательщик |

2 - представитель налогоплательщика

Номер контактного телефона

ТлфАТ(1-20)Н

Фамилия, имя, отчество

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Сведения о представителе налогоплательщика

СвПредСНУСостав элемента представлен в таблице 3.8 Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 3.8

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

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

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

НаимДокАТ(1-120)О

Наименование организации - представителя налогоплательщика

НаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 3.9

Реестр транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных
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 операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@:

1010423 | 1010424 | 1010425 | 1010426 |

1010427 | 1010435 | 1010436 | 1010467 |

1010468 | 1010469

Итого налоговая база

НалБазаИтАТ(14)О

Таблица 3.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

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

Фамилия

ФамилияАТ(1-60)О

Имя

ИмяАТ(1-60)О

Отчество

ОтчествоАТ(1-60)Н

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

4. 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: 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 ИНН и 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:

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

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

KO_RRZDNNDS.2_I_812_02_05_03_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".

5. 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 5.1 - 5.5 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 целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

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

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

Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 5.1

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

ВерсПрогАТ(1-40)О

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.03

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 5.2

Таблица 5.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Индекс
ИндексАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.
Принимает значение: 0005112

Номер корректировки (реестра)

НомКоррАН(3)ОПринимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка

и другие

Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом

KO_RRZDNNDS

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

РеестрЖДН_7COMСостав элемента представлен в таблице 5.3

Таблица 5.3

Реестр транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных
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 обязательностиэлемента

Дополнительная информация

Код операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@:

1010423 | 1010424 | 1010425 | 1010426 |

1010427 | 1010435 | 1010436 | 1010467 |

1010468 | 1010469

Итого налоговая база

НалБазаИтАН(14)О

Сведения по транспортному, товаросопроводительному и (или) иному документу

СведТрДокCOMСостав элемента представлен в таблице 5.4

Таблица 5.4

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

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

Номер по порядку

НомПорАН(7)О

Номер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа

НомТрДокАТ(1-50)О

Маршрут - страна отправления

СтранОтпрАТ(=2)ОКПринимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран
мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код. Элемент обязателен при

<КодОпер> = 1010424 | 1010426 | 1010427 | 1010435 | 1010436

Маршрут - станция отправления

СтанцОтпрАТ(=6)ОЭлемент обязателен при

<КодОпер> = 1010424 | 1010426 | 1010427 | 1010435 | 1010436

Маршрут - страна назначения

СтранНазнАТ(=2)ОКПринимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код. Элемент обязателен при

<КодОпер> = 1010424 | 1010426 | 1010427 | 1010435 | 1010436

Маршрут - станция назначения

СтанцНазнАТ(=6)ОЭлемент обязателен при

<КодОпер> = 1010424 | 1010426 | 1010427 | 1010435 | 1010436

Налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена

НалБазаОпПдтвАН(16.2)О

Примечание

ПримАТ(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) транспортом

СведТрДокМСНМСостав элемента представлен в таблице 5.5. Элемент обязателен при

<КодОпер> = 1010435 | 1010436

и при этом элемент <СтанцНазн> принимает значение, соответствующее припортовой приграничной станции

Таблица 5.5

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)ОКПринимает 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)ОПри 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)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование судна

НаимСуднАТ(1-50)О

Порт страны разгрузки: наименование

НаимПортРазгрАТ(1-50)О

Порт страны разгрузки: код

КодПортРазгрАТ(=2)ОКПринимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код

Дата отметки российского таможенного органа "Погрузка разрешена" (при вывозе)

ДатаОтметАТ(=10)НТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.

Элемент обязателен при <ВидДок> = 06

Приложение № 23

к приказу ФНС России

от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772

Формат представления реестра транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных 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 транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров автомобильным транспортом).

В электронной форме реестр транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров автомобильным транспортом) (далее - Реестр), представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 813.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 813-1.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ РЕЕСТР

2. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение: KO_RRTRINND;

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:

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

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

KO_RRTRINND5_I_813_01_05_03_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".

3. 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 3.1 - 3.10 настоящего формата.

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

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

Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

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

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

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

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "НУ" или "ОКУ"; дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодового словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодового словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодового словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 3.1

Файл обмена (Файл)

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

Идентификатор файла

ИдФайлАТ(1-255)ОУСодержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия программы, с помощью которой сформирован файл

ВерсПрогАТ(1-40)О

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.03

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 3.2

Таблица 3.2

Состав и структура документа (Документ)

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

Код формы документа по КНД (классификатор налоговой документации)

КНДАТ(=7) ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 1155113

Дата формирования документа

ДатаДокАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНОАТ(=4)ОКТиповой элемент <СОНОТип>.

Значение выбирается в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов"

Налоговый период (код)

ПериодАТ(=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 годОтчетГод

А

О

Типовой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ

Имя файла налоговой декларации по налогу на добавленную стоимостьИмяФайлНДС

A

T(1-255)

O

Содержит имя файла (без расширения) ранее представленной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (с префиксом NO_NDS), к которой представляется реестр

Номер корректировки (реестра)НомКорр

A

N(3)

O

Принимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка и другие

Имя файла, содержащего сведения из реестра транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров автомобильным транспортом)

НаимРеестрTPCD_8AT(1-255)OСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRTRINNDS.2

Сведения о налогоплательщике

СвНПСОСостав элемента представлен в таблице 3.3

Сведения о лице, подписавшем документ

ПодписантСОСостав элемента представлен в таблице 3.7

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

РеестрTPCD_8СОСостав элемента представлен в таблице 3.9

Таблица 3.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

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

Налогоплательщик - организация |

НПЮЛС ОСостав элемента представлен в таблице 3.4

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель

НПФЛС ОСостав элемента представлен в таблице 3.6

Таблица 3.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательностиэлемента

Дополнительная информация

Наименование организации

НаимОргAT(1-1000)O

ИНН юридического лица

ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП

КППАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации

СвРеоргЮЛСНСостав элемента представлен в таблице 3.5

Таблица 3.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код формы реорганизации (ликвидация)

ФормРеоргАТ(=1)ОКПринимает значение:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН реорганизованной организации

ИННЮЛАТ(=10)НУТиповой элемент <ИННЮЛТип>.

Элемент обязателен при

<ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

КПП реорганизованной организации

КППАТ(=9)НУТиповой элемент <КППТип>.

Элемент обязателен при

<ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

Таблица 3.6

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель (НПФЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ИНН физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя

ИННФЛАТ(=12)ОТиповой элемент <ИННФЛТип>

Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Таблица 3.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак лица, подписавшего документ

ПрПодпАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 - налогоплательщик |

2 - представитель налогоплательщика

Номер контактного телефона

ТлфАТ(1-20)Н

Фамилия, имя, отчество

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Сведения о представителе налогоплательщика

СвПредСНУСостав элемента представлен в таблице 3.8 Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 3.8

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

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

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

НаимДокАТ(1-120)О

Наименование организации - представителя налогоплательщика

НаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 3.9

Реестр транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных
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 операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@:

1010423 | 1010425 | 1010467 | 1010468 |

1010469

Итого налоговая база

НалБазаИтАТ(14)О

Таблица 3.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

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

Фамилия

ФамилияАТ(1-60)О

Имя

ИмяАТ(1-60)О

Отчество

ОтчествоАТ(1-60)Н

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

4. 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 - девятнадцатиразрядный код ИНН и 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:

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

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

KO_RRTRINND5.2_I_813_02_05_03_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".

5. 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 5.1 - 5.9 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(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 T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: ш - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

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

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

Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 5.1

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: 5.03
----------	----------	--------------------------

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 5.2

Таблица 5.2

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 <КНДТип>.
--------	----------	---------------------------

Принимает значение: 0005113

Номер корректировки (реестра)

НомКоррAN(3)ОПринимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка и другие

Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом

KO_RRTRINNDS

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

РеестрТРСД_8СОМСостав элемента представлен в таблице 5.3

Таблица 5.3

Реестр транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных 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 операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@: 1010423 | 1010425 | 1010467 | 1010468 | 1010469

Итого налоговая база

НалБазаИтАТ(14)О

Сведения по транспортному, товаросопроводительному и (или) иному документу

СведТРСДСОМСостав элемента представлен в таблице 5.4

Таблица 5.4

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

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

Номер по порядку

НомПорАТ(7)О

Номер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа

НомТРСДокАТ(1-50)ОПри отсутствии номера в документе элемент принимает значение "б/н"

Дата транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа

ДатаТРСДокАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код направления прибытия (убытия) транспортного средства с товаром

КодНапрТСАТ(=1)ОКПринимает значение:

А - прибытие транспортного средства |

Д - убытие транспортного средства

Номер таможенной накладной (при ввозе)

НомТмжНаклАТ(23-29)Н

Страна места разгрузки груза

СтранРазгрАТ(=2)НКПринимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код.

Элемент обязателен при < КодНапрТС >=D и не используется при < КодНапрТС >=A

Страна места погрузки груза

СтранПогрАТ(=2)НКПринимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код.

Элемент обязателен при < КодНапрТС >=A и не используется при < КодНапрТС >=D

Налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена

НалБазаОпПдтвАН(16.2)O

Примечание

ПримАТ(1-1000)H

Регистрационный номер таможенной декларации (при вывозе)

РегНомТДПТ(23-29)HM

Отправитель

ГрузОтпрСОТиповой элемент <ОтпрПолПерТип>.

Состав элемента представлен в таблице 5.6

Получатель

ГрузПолучСОТиповой элемент <ОтпрПолПерТип>.

Состав элемента представлен в таблице 5.6

Перевозчик

ПеревозчикСНТиповой элемент <ОтпрПолПерТип>.

Состав элемента представлен в таблице 5.6.

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

Сведения о транспортном средстве

СведТССОМСостав элемента представлен в таблице 5.5

Таблица 5.5

Сведения о транспортном средстве (СведТС)

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

Регистрационный номер автомобиля

РегНомТСПТ(1-250)O

Регистрационный номер прицепа

РегНомПрицПТ(1-100)HM

Таблица 5.6

Отправитель (получатель), перевозчик (ОтпрПолПерТип)

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

Адрес (местонахождение, почтовый адрес)

АдресАТ(1-255)O

Сведения об организации | Сведения о физическом лице

СведОрг СведФЛСС

ОО

Состав элемента представлен в таблице 5.7

Состав элемента представлен в таблице 5.8

Таблица 5.7

Сведения об организации (СведОрг)

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

Наименование организации

НаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организации

ИННЮЛАТ(=10)НТиповой элемент <ИННЮЛТип>

Таблица 5.8

Сведения о физическом лице (СведФЛ)

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

ИНН физического лица

ИННФЛАТ(=12)НТиповой элемент <ИННФЛТип>

Фамилия, имя, отчество физического лица

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 5.9

Таблица 5.9

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

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

Фамилия

ФамилияАТ(1-60)О

Имя

ИмяАТ(1-60)О

Отчество

ОтчествоАТ(1-60)Н

Приложение № 24

к приказу ФНС России

от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772

Формат представления реестра транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных 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 транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров воздушным транспортом).

В электронной форме реестр транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров воздушным транспортом) (далее - Реестр), представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 814.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 814-1.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ РЕЕСТР

2. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение: KO_RRAVNNDS;

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:

```
<?xml version =" 1.0" encoding="windows-251"?>
```

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

KO_RRAVNNDS_I_814_01_05_03_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".

3. 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 3.1 - 3.10 настоящего формата.

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

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

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

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

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

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

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

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

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 3.1

Файл обмена (Файл)

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

Идентификатор файла

ИдФайла	АТ(1-255)	ОУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
---------	-----------	----	---

Версия программы, с помощью которой сформирован файл

ВерсПрогАТ(1-40)О

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.03

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 3.2

Таблица 3.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента

Сокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак
обязательное ли элементаДополнительная информация

Код формы документа по КНД (классификатор налоговой документации)

КНДАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 1155114

Дата формирования документа

ДатаДокАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНОАТ(=4)ОКТиповой элемент <СОНОТип>.

Значение выбирается в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов"

Налоговый период (код)

ПериодАТ(~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

A

O

Типовой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ

Имя файла налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

ИмяФайлНДС

A

T(1-255)

O

Содержит имя файла (без расширения) ранее представленной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (с префиксом NO_NDS), к которой представляется реестр

Номер корректировки (реестра)

НомКорр

A

N(3)

O

Принимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка и другие

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

НаимРеестрABH_9AT(1-255)OCодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRAVNDS.2

Сведения о налогоплательщике

СвНПСOCостав элемента представлен в таблице 3.3

Сведения о лице, подписавшем документ

ПодписантSOCостав элемента представлен в таблице 3.7

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

Реестр АВН9СОМ Состав элемента представлен в таблице 3.9

Таблица 3.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

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

Налогоплательщик - организация |

НПЮЛСО Состав элемента представлен в таблице 3.4

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель

НПФЛСО Состав элемента представлен в таблице 3.6

Таблица 3.4

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 юридического лица

ИННЮЛАТ(=10)О Типовой элемент <ИННЮЛТип>

КПП

КППАТ(=9)О Типовой элемент <КППТип>

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации

СвРеоргЮЛСН Состав элемента представлен в таблице 3.5

Таблица 3.5

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 (ликвидация)

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 <ИННЮЛТип>.

Элемент обязателен при

<ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

КПП реорганизованной организации

КППАТ(=9)НУ Типовой элемент <КППТип>.

Элемент обязателен при

<ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

Таблица 3.6

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель (НПФЛ)

Наименование элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
ИНН физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя
ИННФЛАТ(=12)ОТиповой элемент <ИННФЛТип>

Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя
ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Таблица 3.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

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

Признак лица, подписавшего документ

ПрПодпАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 - налогоплательщик |

2 - представитель налогоплательщика

Номер контактного телефона

ТлфАТ(1-20)Н

Фамилия, имя, отчество

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Сведения о представителе налогоплательщика

СвПредСНУСостав элемента представлен в таблице 3.8 Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 3.8

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

Наименование элемен таСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

НаимДокАТ(1-120)О

Наименование организации - представителя налогоплательщика

НаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 3.9

Реестр транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных
подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке
товаров воздушным транспортом) (РеестрАВН_9)

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

Код операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@:

1010423 | 1010425 | 1010467 | 1010468 | 1010469

Итого налоговая база

НалБазаИтАТ(14)О

Таблица 3.10

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 О ПРОЦЕНТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

4. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение: KORRAVNND.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 СОНО);

О - идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятнадцатиразрядный код ИНН и 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:

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

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

KO_RRAVNND.S.2_I_814_02_05_03_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".

5. 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 5.1 - 5.10 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента. В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке; сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

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

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

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

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

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

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

Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 5.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательностиэлемента

Дополнительная информация

Идентификатор файла

ИдФайлАТ(1-255)ОУСодержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия программы, с помощью которой сформирован файл

ВерсПрогАТ(1-40)О

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.03

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 5.2

Таблица 5.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак тина элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Индекс

ИндексАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 0005114

Номер корректировки (реестра)

НомКоррАН(3)ОПринимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка

и другие

Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом

KO_RRAVNDS

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

Реестр АВН9СомСостав элемента представлен в таблице 5.3

Таблица 5.3

Реестр транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров воздушным транспортом) (РеестрАВН 9)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@: 1010423 | 1010425 | 1010467 | 1010468 | 1010469

Итого налоговая база

НалБазаИтАН(14)О

Сведения по авианакладной

СведАВНСОМСостав элемента представлен в таблице 5.4

Таблица 5.4

Сведения по авианакладной (СведАВН)

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

Номер по порядку

НомПорАН(7)О

Номер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа

НомАВНАТ(1-11)О

Налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность
применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена

НалБазаОпПдтвАН(16.2)О

Примечание

ПримАТ(1-1000)Н

Отправитель

ОтпрСОТиповой элемент <ОтпрПолТип>.

Состав элемента представлен в таблице 5.7

Агент авиакомпании

АгентАвСОТиповой элемент <ОтпрПолТип>.

Состав элемента представлен в таблице 5.7

Получатель

ПолучСОТиповой элемент <ОтпрПолТип>.

Состав элемента представлен в таблице 5.7

Маршрут

МаршрутСОСостав элемента представлен в таблице 5.5

Таблица 5.5

Маршрут (Маршрут)

Наименование элемен таСокращенное наименование (код) элементаПризнактипа элемента

Формат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Маршрут - код страны аэропорта отправления

СтранАПОтпрАТ(=2)ОКПринимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором
стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код

Маршрут - код страны аэропорта назначения

СтранАПНазнАТ(=2)ОКПринимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором
стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код

Рейс

РейсСОМСостав элемента представлен в таблице 5.6

Таблица 5.6

Рейс (Рейс)

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

Аэропорт отправления: наименование

НаимАПОтпрАТ(1-100)ОЗаполняется из грузовой авианакладной

Аэропорт отправления: код

КодАПОтпрАТ(1-4)ОЗаполняется из грузовой авианакладной

Аэропорт назначения: наименование

НаимАПНазнАТ(1-100)ОЗаполняется из грузовой авианакладной

Аэропорт назначения: код

КодАПНазнАТ(1-4)ОЗаполняется из грузовой авианакладной

Номер рейса

НомРейсАТ(1-100)О

Дата рейса

ДатаРейсАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 5.7

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 |

Сведения о физическом лице

СведОрг

СведФЛСС

ОО

Состав элемента представлен в таблице 5.8

Состав элемента представлен в таблице 5.9

Таблица 5.8

Сведения об организации (СведОрг)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование организации

НаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организации

ИННЮЛАТ(=10)НТиповой элемент <ИННЮЛТип>

Таблица 5.9

Сведения о физическом лице (СведФЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ИНН физического лица

ИННФЛАТ(=12)НТиповой элемент <ИННФЛТип>

Фамилия, имя, отчество физического лица

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 5.10

Таблица 5.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Фамилия

ФамилияАТ(1-60)О

Имя

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

Приложение № 25
к приказу ФНС России
от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772

Формат представления реестра транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктами 2 - 4 пункта 3.8-1, подпунктом 2 пункта 3.11, 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 транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктами 2 - 4 пункта 3.8-1, подпунктом 2 пункта 3.11, 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 реестр транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктами 2 - 4 пункта 3.8-1, подпунктом 2 пункта 3.11, подпунктом 2 пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров морскими или речными судами, судами смешанного (река - море) плавания) (далее - Реестр), представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 815.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 815-1.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ РЕЕСТР

2. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение: KO_RRMORND5;

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 - 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:

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

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

KO_RRMORND5_I_815_01_05_03_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".

3. 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 3.1 - 3.10 настоящего формата.

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

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

Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

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

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

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

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

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

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента.

Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодowego словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 3.1

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

ВерсПрогАТ(1-40)О

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.03

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 3.2

Таблица 3.2

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 КНД (классификатор налоговой документации)	КНДАТ(=7)ОК	Типовой элемент <КНДТип>.	Принимает значение: 1155115	

Код формы документа по КНД (классификатор налоговой документации)

КНДАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 1155115

Дата формирования документа

ДатаДокАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНОАТ(=4)окТиповой элемент <СОНОТип>.

Значение выбирается в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов"

Налоговый период (код)

Период

А

T(=2)

ОК

Принимает значение:

01 - январь |

02 - февраль |

03 - март |

04 - апрель |

05 - май |

06 - июнь |

07 - июль |

08 - август |

09 - сентябрь |

10 - октябрь |

11 - ноябрь |

12 - декабрь |

21 - 1 квартал |

22 - 2 квартал |

23 - 3 квартал |

24 - 4 квартал |

51 - 1 квартал при реорганизации (ликвидации) организации |

54 - 2 квартал при реорганизации (ликвидации) организации |

55 - 3 квартал при реорганизации (ликвидации) организации |

56 - 4 квартал при реорганизации (ликвидации) организации |

71 - за январь при реорганизации

(ликвидации) организации |

72 - за февраль при реорганизации

(ликвидации) организации |

73 - за март при реорганизации

(ликвидации) организации |

74 - за апрель при реорганизации

(ликвидации) организации |

75 - за май при реорганизации

(ликвидации) организации |

76 - за июнь при реорганизации

(ликвидации) организации |

77 - за июль при реорганизации

(ликвидации) организации |

78 - за август при реорганизации

(ликвидации) организации |

79 - за сентябрь при реорганизации

(ликвидации) организации |

80 - за октябрь при реорганизации

(ликвидации) организации |

81 - за ноябрь при реорганизации

(ликвидации) организации |

82 - за декабрь при реорганизации
(ликвидации) организации

Отчетный год

ОтчетГод

A

O

Типовой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ

Имя файла налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

ИмяФайлНДС

A

T(1-255)

O

Содержит имя файла (без расширения) ранее представленной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (с префиксом NO_NDS), к которой представляется реестр

Номер корректировки (реестра)

НомКорр

A

N(3)

O

Принимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка и другие

Имя файла, содержащего сведения из реестра транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктами 2 - 4 пункта 3.8-1, подпунктом 2 пункта 3.11, подпунктом 2 пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров морскими или речными судами, судами смешанного (река - море) плавания)

НаимРеестрМор_10AT(1-255)OСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRMORNDS.2

Сведения о налогоплательщике

СвНПСOCостав элемента представлен в таблице 3.3

Сведения о лице, подписавшем документ

ПодписантSOCостав элемента представлен в таблице 3.7

Реестр транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктами 2 - 4 пункта 3.8-1, подпунктом 2 пункта 3.11, подпунктом 2 пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (при перевозке товаров морскими или речными судами, судами смешанного (река - море) плавания)

РеестрМор_10COMСостав элемента представлен в таблице 3.9

Таблица 3.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Налогоплательщик - организация 1

НПЮЛСОСостав элемента представлен в таблице 3.4

1 Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель

НПФЛСОСостав элемента представлен в таблице 3.6

Таблица 3.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование организации

НаимОргАТ(1-1000)О

ИНН юридического лица

ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП

КППАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации

СвРеоргЮЛСНСостав элемента представлен в таблице 3.5

Таблица 3.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код формы реорганизации (ликвидация)

ФормРеоргАТ(=1)ОКПринимает значение:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН реорганизованной организации

ИННЮЛАТ(=10)НУТиповой элемент <ИННЮЛТип>.

Элемент обязателен при

<ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

КПП реорганизованной организации

КППАТ(=9)НУТиповой элемент <КППТип>.

Элемент обязателен при

<ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

Таблица 3.6

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель (НПФЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ИНН физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя

ИННФЛАТ(=12)ОТиповой элемент <ИННФЛТип>

Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Таблица 3.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

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

Признак лица, подписавшего документ

ПрПодпАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 - налогоплательщик |

2 - представитель налогоплательщика

Номер контактного телефона

ТлфАТ(1-20)Н

Фамилия, имя, отчество

ФИОС ОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Сведения о представителе налогоплательщика

СвПредЧНУСостав элемента представлен в таблице 3.8 Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 3.8

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

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

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

НаимДокАТ(1-120)О

Наименование организации - представителя налогоплательщика

НаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 3.9

Реестр транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных
подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктами 2 - 4
пункта 3.8-1, подпунктом 2 пункта 3.11, 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 операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@:

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

Итого налоговая база

НалБазаИтАТ(14)О

Таблица 3.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательностиэлемента

Дополнительная информация

Фамилия

ФамилияАТ(1-60)О

Имя

ИмяАТ(1-60)О

Отчество

ОтчествоАТ(1-60)Н

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

4. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение: KO_RRMORNDS.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 ИНН и 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:

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

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

KO_RRMORNDS.2_I_815_02_05_03_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".

5. 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 5.1 - 5.5 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(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 целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), к - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(м). Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, например, элемент с типом "date", поле "Формат элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента;

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

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

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

Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 5.1

Файл обмена (Файл)

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

Идентификатор файла

ИдФайлАТ(1-255)ОУСодержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия программы, с помощью которой сформирован файл

ВерсПрогАТ(1-40)О

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.03

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 5.2

Таблица 5.2

Состав и структура документа (Документ)

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

Индекс

ИндексАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 0005115

Номер корректировки (реестра)

НомКоррАН(3)ОПринимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка

и другие

Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом

KO_RRMORND5

Реестр транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных
подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктами 2 - 4
пункта 3.8-1, подпунктом 2 пункта 3.11, подпунктом 2 пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса
Российской Федерации (при перевозке товаров морскими или речными судами, судами смешанного
(река - море) плавания)

РеестрМор_10СОСостав элемента представлен в таблице 5.3

Таблица 5.3

Реестр транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных
подпунктом 3 пункта 3.1, подпунктом 3 пункта 3.5, подпунктом 3 пункта 3.8, подпунктами 2 - 4
пункта 3.8-1, подпунктом 2 пункта 3.11, 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 операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@: 1010423 | 1010425 | 1010433 | 1010437 | 1010451 | 1010467 | 1010468 |
1010469 | 1010482 | 1010483 | 1010484 | 1011407 | 1011408 | 1011409 | 1011453 | 1011454

Итого налоговая база

НалБазаИтАН(14)О

Сведения об операции по реализации работ (услуг)

СвОбОперСОМСостав элемента представлен в таблице 5.4

Таблица 5.4

Сведения об операции по реализации работ (услуг) (СвОбОпер)

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

Номер по порядку

НомПорАН(7)О

Налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность
применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена

НалБазаОпПдтвАН(16.2)О

Примечание

ПримАТ(1-1000)Н

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

СвТрДокСОМСостав элемента представлен в таблице 5.5

Таблица 5.5

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 документа

ВидТрДокАТ(=2)ОКПринимает значение:

02 - коносамент |

06 - поручение на отгрузку |

07 - морская накладная |

12 - иной документ

Номер транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа

НомТрДокАТ(1-50)ОПри отсутствии номера в документе элемент принимает значение "б/н"

Дата транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа

ДатаТрДокАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование судна

НаимСуднАТ(1-50)О

Страна регистрации судна (флаг)

СтранРегСуднАТ(=2)НКПринимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором
стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код

Порт погрузки

ПортПогрузАТ(1-50)О

Код страны порта погрузки

СтрПортПогрузАТ(=2)ОКПринимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором
стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код

Порт разгрузки

ПортРазгрузАТ(1-50)О

Код страны порта разгрузки

СтрПортРазгрузАТ(=2)ОКПринимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код

Дата отметки российского таможенного органа "Погрузка разрешена" (при вывозе)

ДатаПогрРазрАТ(=10)НУТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.

Элемент обязателен при <ВидТрДок>= 06

Дата отметки российского таможенного органа (при ввозе)

ДатаГрузТаможАТ(=10)НУТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.

Элемент обязателен при одновременном выполнении двух условий:

<КодОпер> = 1010433 | 1010482 | 1010483

| 1010484

<СтрПортРазгруз> = RU

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

Регистрационный номер таможенной декларации (при вывозе)

РегНомТДПТ(23-29)НМ

Приложение № 26

к приказу ФНС России

от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772

Формат представления реестра перевозочных документов, предусмотренных 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 перевозочных документов, предусмотренных пунктом 4.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

В электронной форме реестр перевозочных документов, предусмотренных пунктом 4.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Реестр), представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 822;
- сведения из документов, подтверждающие обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 822-1.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ РЕЕСТР

2. 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 (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:

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

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

KO_RRGDPRVZNS_I_822_01_05_03_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".

3. 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 3.1 - 3.10 настоящего формата.

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

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

Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

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

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

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

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков

дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

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

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

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 3.1

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

ВерсПрогАТ(1-40)О

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.03

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 3.2

Таблица 3.2

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 КНД (классификатор налоговой документации)	КНДАТ(=7)ОК	Типовой элемент <КНДТип>.	Принимает значение: 1155122	

Код формы документа по КНД (классификатор налоговой документации)

КНДАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 1155122

Дата формирования документа

ДатаДокАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНОАТ(=4)ОКТиповой элемент <СОНОТип>.

Значение выбирается в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов"

Налоговый период (код)

ПериодАТ(=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

О

Типовой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ

Имя файла налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

ИмяФайлНДС

А

Т(1-255)

О

Содержит имя файла (без расширения) ранее представленной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (с префиксом NO_NDS), к которой представляется реестр

Номер корректировки (реестра)

НомКорр

А

Н(3)

О

Принимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка, и другие

Имя файла, содержащего сведения из реестра перевозочных документов, предусмотренных пунктом 4.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

НаимРеестрЖДПер_11АТ(1-255)ОСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRGDPRVZNDS.2

Сведения о налогоплательщике

СвНПСОСостав элемента представлен в таблице 3.3

Сведения о лице, подписавшем документ

ПодписантСОСостав элемента представлен в таблице 3.7

Реестр перевозочных документов, предусмотренных пунктом 4.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

РеестрЖДПер_11СОСостав элемента представлен в таблице 3.9

Таблица 3.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

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

Налогоплательщик - организация |

НПЮЛС ОСостав элемента представлен в таблице 3.4

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель

НПФЛ

С

О

Состав элемента представлен в таблице 3.6

Таблица 3.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

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

Наименование организации

НаимОргАТ(1-1000)О

ИНН юридического лица

ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП

КППАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации

СвРеоргЮЛСНСостав элемента представлен в таблице 3.5

Таблица 3.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

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

Код формы реорганизации (ликвидация)

ФормРеоргАТ(=1)ОКПринимает значение:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН реорганизованной организации

ИННЮЛАТ(=10)НУТиповой элемент <ИННЮЛТип>.

Элемент обязателен при

<ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

КПП реорганизованной организации

КППАТ(=9)НУТиповой элемент <КППТип>.

Элемент обязателен при

<ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

Таблица 3.6

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель (НПФЛ)

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

ИНН физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя

ИННФЛАТ(=12)ОТиповой элемент <ИННФЛТип>

Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Таблица 3.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

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

Признак лица, подписавшего документ

ПрПодпАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 - налогоплательщик |

2 - представитель налогоплательщика

Номер контактного телефона

ТлфАТ(1-20)Н

Фамилия, имя, отчество

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Сведения о представителе налогоплательщика

СвПредЧНУСостав элемента представлен в таблице 3.8 Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 3.8

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательностиэлемента

Дополнительная информация

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

НаимДокАТ(1-120)О

Наименование организации - представителя налогоплательщика

НаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 3.9

Реестр перевозочных документов, предусмотренных пунктом 4.1 статьи 165 Налогового кодекса
Российской Федерации (РеестрЖДПер_11)

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

Код операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение из перечня "Коды операций", приведенного в Приложении 1 к
Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость*: 1010440 |
1010441

Итого налоговая база

НалБазаИтАН(14)О

* Утвержден приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 15.12.2014, регистрационный номер 35171), с учетом изменений, внесенными приказом ФНС России от 20.12.2016 № ММВ-7-3/696@ "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 в Министерстве юстиции Российской Федерации 15.12.2014, регистрационный номер 35171), приказом ФНС России от 28.12.2018 № СА-7-3/853@ "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 в Министерстве юстиции Российской Федерации 28.01.2019, регистрационный номер 53586).

Таблица 3.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

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

Фамилия

ФамилияАТ(1-60)О

Имя

ИмяАТ(1-60)О

Отчество

ОтчествоАТ(1-60)Н

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

4. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R T - префикс, принимающий значение: KO_RRGDPRVZND5.2;

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 ИНН и 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:

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

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

KO_RRGDPRVZND5.2_I_822_02_05_03_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".

5. 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 5.1 - 5.4 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹;

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).

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.

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

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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, кодовому словарию и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "K". Например, "OK". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "M". Например, "HM" или "OKM".

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". Например, "HU" или "OKU";

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

Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 5.1

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
ВерсПрогАТ(1-40)О
Версия формата
ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.03

Состав и структура документа
ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 5.2

Таблица 5.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемент аСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Индекс

ИндексАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 0005122

Номер корректировки (реестра)

НомКоррАН(3)ОПринимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка

и другие

Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом

KO_RRGDPRVZNS

Реестр перевозочных документов, предусмотренных пунктом 4.1 статьи 165 Налогового кодекса
Российской Федерации

РеестрЖДПер_11СомСостав элемента представлен в таблице 5.3

Таблица 5.3

Реестр перевозочных документов, предусмотренных пунктом 4.1 статьи 165 Налогового кодекса
Российской Федерации (РеестрЖДПер_11)

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

Код операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение из перечня "Коды операций", приведенного в Приложении 1 к
Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость*:

1010440 | 1010441

Итого налоговая база

НалБазаИтАН(14)О

Сведения по операции по реализации услуг по перевозке на железнодорожном транспорте

СведЖДУслугСОМСостав элемента представлен в таблице 5.4

* Утвержден приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 15.12.2014, регистрационный номер 35171), с учетом изменений, внесенными приказом ФНС России от 20.12.2016 № ММВ-7-3/696@ "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 в Министерстве юстиции Российской Федерации 15.12.2014, регистрационный номер 35171), приказом ФНС России от 28.12.2018 № СА-7-3/853@ "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 в Министерстве юстиции Российской Федерации 28.01.2019, регистрационный номер 53586).

Таблица 5.4

Сведения по операции по реализации услуг по перевозке на железнодорожном транспорте
(СведЖДУслуг)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента
-----------------------	---	-----------------------	-----------------

Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
---------------------------------	---------------------------

Номер по порядку

НомПорAN(7)O

Номер перевозочного, товаросопроводительного и (или) иного документа

НомТрДокAT(1-50)O

Код страны станции отправления

СтрСтанцОтпрAT(=2)HKПринимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код. Элемент обязателен, если не заполнен показатель <КодСтанцОтпр>

Наименование станции отправления

НаимСтанцОтпрAT(1-100)NЭлемент обязателен, если не заполнен показатель <КодСтанцОтпр>

Код страны отправления

КодСтанцОтпрAT(=6)NЭлемент обязателен, если не заполнены показатели <НаимСтанцОтпр> и <СтрСтанцОтпр>

Наименование входной железнодорожной станции (пограничной и (или) припортовой)

НаимВхСтанцAT(1-100)NЭлемент обязателен, если не заполнен показатель <КодВхСтанц>

Код входной железнодорожной станции (пограничной и (или) припортовой)

КодВхСтанцAT(=6)NЭлемент обязателен, если не заполнен показатель <НаимВхСтанц>

Код страны назначения

СтрСтанцНазнAT(=2)HKПринимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код. Элемент обязателен, если не заполнен показатель <КодСтанцНазн>

Наименование станции назначения

НаимСтанцНазнAT(1-100)NЭлемент обязателен, если не заполнен показатель <КодСтанцНазн>

Код страны назначения

КодСтанцНазнAT(=6)NЭлемент обязателен, если не заполнены показатели <НаимСтанцНазн> и <СтрСтанцНазн>

Наименование выходной железнодорожной станции (пограничной и (или) припортовой)

НаимВыхСтанцAT(1-100)NЭлемент обязателен, если не заполнен показатель <КодВыхСтанц>

Код выходной железнодорожной станции (пограничной и (или) припортовой)

КодВыхСтанцAT(=6)NЭлемент обязателен, если не заполнен показатель <НаимВыхСтанц>

Налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которой документально подтверждена

НалБазаОпПдтвAN(16.2)O

Примечание

Формат представления реестра перевозочных, товаросопроводительных или иных документов, предусмотренных 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 перевозочных, товаросопроводительных или иных документов, предусмотренных пунктом 3.9 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

В электронной форме реестр перевозочных, товаросопроводительных или иных документов, предусмотренных пунктом 3.9 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Реестр), представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 823.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 823-1.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ РЕЕСТР

2. 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: 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:

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

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

KO_RRAVPRVZND5_I_823_01_05_03_хх, где хх - номер версии схемы. Расширение имени файла - xsd.

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

3. 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 3.1 - 3.10 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 целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), к - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(м).

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

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

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

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается

состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодowego словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 3.1

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: 5.03			
----------	----------	--------------------------	--	--	--

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 3.2

Таблица 3.2

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 КНД (классификатор налоговой документации)	КНДАТ(=7)ОК	Типовой элемент <КНДТип>.			
---	-------------	---------------------------	--	--	--

Код формы документа по КНД (классификатор налоговой документации)

КНДАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 1155123

Дата формирования документа

ДатаДок	АТ(=10)О	Типовой элемент <ДатаТип>.			
---------	----------	----------------------------	--	--	--

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНОАТ(=4)ОК	Типовой элемент <СОНОТип>.				
---------------	----------------------------	--	--	--	--

Значение выбирается в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов"

Налоговый период (код)

Период

А

Т(=2)

ОК

Принимает значение:

01 - январь |

02 - февраль |

03 - март |

04 - апрель |

05 - май |

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

Отчетный год

ОтчетГодАОТиповой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ

Имя файла налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

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

Номер корректировки (реестра)

НомКоррАН(3)ОПринимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка и другие

Имя файла, содержащего сведения из реестра перевозочных, товаросопроводительных или иных документов, предусмотренных пунктом 3.9 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации
НаимРеестр АвПер_12АТ(1-255)ОСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом

KO_RRAVPRVZNS.2

Сведения о налогоплательщике

СвНПСОСостав элемента представлен в таблице 3.3

Сведения о лице, подписавшем документ

ПодписантСОСостав элемента представлен в таблице 3.7

Реестр перевозочных, товаросопроводительных или иных документов, предусмотренных пунктом 3.9 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

Реестр АвПер_12СОСостав элемента представлен в таблице 3.9

Таблица 3.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

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

Налогоплательщик - организация

|

НПЮЛСОСостав элемента представлен в таблице 3.4

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель

НПФЛСОСостав элемента представлен в таблице 3.6

Таблица 3.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

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

Наименование организации

НаимОргАТ(1-1000)О

ИНН юридического лица

ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП

КППАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации

СвРеоргЮЛСН

Состав элемента представлен в таблице 3.5

Таблица 3.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

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

Код формы реорганизации (ликвидация)

ФормРеоргАТ(=1)ОКПринимает значение:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН реорганизованной организации

ИННЮЛАТ(=10)НУТиповой элемент <ИННЮЛТип>.

Элемент обязателен при

<ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

КПП реорганизованной организации

КППАТ(=9)НУТиповой элемент <КППТип>.

Элемент обязателен при

<ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

Таблица 3.6

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель (НПФЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ИНН физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя

ИННФЛАТ(=12)ОТиповой элемент <ИННФЛТип>

Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Таблица 3.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак лица, подписавшего документ

ПрПодпАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 - налогоплательщик |

2 - представитель налогоплательщика

Номер контактного телефона

ТлфАТ(1-20)Н

Фамилия, имя, отчество

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Сведения о представителе налогоплательщика

СвПредСНУСостав элемента представлен в таблице 3.8

Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 3.8

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

НаимДокАТ(1-120)О

Наименование организации - представителя налогоплательщика

НаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 3.9

Реестр перевозочных, товаросопроводительных или иных документов, предусмотренных пунктом 3.9 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (РеестрАвПер 12)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@: 1011471

Итого налоговая база

НалБазаИтАТ(14)О

Таблица 3.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

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

4. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение: KO_RRAVPRVZNS.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 ИНН и 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:

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

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

KO_RRAVPRVZNS.2_I_823_02_05_03_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".

5. 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 5.1 - 5.8 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 целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

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

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодowego словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование

классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

310

Таблица 5.1

Файл обмена (Файл)

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

Идентификатор файла

ИдФайлАТ(1-255)ОУСодержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия программы, с помощью которой сформирован файл

ВерсПрогАТ(1-40)О

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.03

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 5.2

Таблица 5.2

Состав и структура документа (Документ)

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

Индекс

ИндексАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 0005123

Номер корректировки (реестра)

НомКоррАН(3)ОПринимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка

и другие.

Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом

KO_RRAVPRVZND5

Реестр перевозочных, товаросопроводительных или иных документов, предусмотренных пунктом 3.9 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

Реестр АвПер_12СОСостав элемента представлен в таблице 5.3

Таблица 5.3

Реестр перевозочных, товаросопроводительных или иных документов, предусмотренных 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)ОКПринимает значение согласно Приложению № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России от

Итого налоговая база

НалБазаИтАН(14)О

Сведения об операции по реализации работ (услуг)

СвОбОперСОМСостав элемента представлен в таблице 5.4

Таблица 5.4

Сведения об операции по реализации работ (услуг) (СвОбОпер)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательностиэлемента

Дополнительная информация

Номер по порядку

НомПорАН(7)О

Налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, по которой обоснованность
применения налоговой ставки 0 процентов документально подтверждена

НалБазаОпПдтвАН(16.2)О

Примечание

ПримАТ(1-1000)Н

Сведения о перевозочном, товаросопроводительном или ином документе

СвТрДокСОМСостав элемента представлен в таблице 5.5

Таблица 5.5

Сведения о перевозочном, товаросопроводительном или ином документе (СвТрДок)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак

обязательности элементаДополнительная информация

Вид перевозочного, товаросопроводительного или иного документа

ВидПрвзДокАТ(=2)ОКПринимает значение:

04 - авианакладная |

10 - генеральная декларация |

11 - карго манифест

Номер перевозочного, товаросопроводительного или иного документа

НомПрвзДокАТ(1-50)О

Дата перевозочного, товаросопроводительного или иного документа

ДатаПрвзДокАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

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 органа

ДатаОтмТаможАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Маршрут

МаршрутСОСостав элемента представлен в таблице 5.6

Таблица 5.6

Маршрут (Маршрут)

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

Маршрут - код страны аэропорта отправления

Стран АПОтпрАТ(=2)ОКПринимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код

Маршрут - код страны аэропорта прибытия/убытия

Стран АППрибАТ(=2)ОКПринимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код

Маршрут - код страны аэропорта назначения

Стран АПНазнАТ(=2)ОКПринимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код

Рейс прибытия

РейсПрСОМСостав элемента представлен в таблице 5.7

Рейс убытия

РейсУБСОМСостав элемента представлен в таблице 5.8

Таблица 5.7

Рейс прибытия (РейсПр)

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

Номер рейса прибытия

НомРейсПрАТ(1-100)О

Дата рейса прибытия

ДатаРейсПрАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 5.8

Рейс убытия (РейсУБ)

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

Номер рейса убытия

НомРейсУБАТ(1-100)О

Дата рейса убытия

ДатаРейсУБАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Приложение № 28

к приказу ФНС России

от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772

Формат представления реестра перевозочных документов, предусмотренных 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 перевозочных документов, предусмотренных пунктами 5 (за исключением абзаца пятого) и 5.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

В электронной форме реестр перевозочных документов, предусмотренный пунктами 5 (за исключением абзаца пятого) и 5.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Реестр), представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 816;
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 816-1.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ РЕЕСТР

2. 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 - 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:

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

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

KO_RRGDTRNDS_I_816_01_05_03_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".

3. 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 3.1 - 3.10 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие

сведения:

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

Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

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

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

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

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

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

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

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 3.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Идентификатор файла
ИдФайлАТ(1-255)ОУСодержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия программы, с помощью которой сформирован файл
ВерсПрогАТ(1-40)О
Версия формата
ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.03

Состав и структура документа
ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 3.2

Таблица 3.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента

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

Код формы документа по КНД (классификатор налоговой документации)

КНДАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 1155116

Дата формирования документа

ДатаДокАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНОАТ(=4)ОКТиповой элемент <СОНОТип>.

Значение выбирается в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов"

Налоговый период (код)

ПериодАТ(=2)ОК Принимает значение:

01 - январь |

02-февраль |

03 - март |

04 - апрель |

05 - май |

06-июнь |

07 - июль |

08 - август |

09 - сентябрь |

10 - октябрь |

11 - ноябрь |

12 - декабрь |

21 - 1 квартал |

22 - 2 квартал |

23 - 3 квартал |

24 - 4 квартал |

51 - 1 квартал при реорганизации (ликвидации) организации |

54 - 2 квартал при реорганизации (ликвидации) организации |

55 - 3 квартал при реорганизации (ликвидации) организации |

56 - 4 квартал при реорганизации (ликвидации) организации |
71 - за январь при реорганизации (ликвидации) организации |
72 - за февраль при реорганизации (ликвидации) организации |
73 - за март при реорганизации (ликвидации) организации |
74 - за апрель при реорганизации (ликвидации) организации |
75 - за май при реорганизации (ликвидации) организации |
76 - за июнь при реорганизации (ликвидации) организации |
77 - за июль при реорганизации (ликвидации) организации |
78 - за август при реорганизации (ликвидации) организации |
79 - за сентябрь при реорганизации
(ликвидации) организации |
80 - за октябрь при реорганизации
(ликвидации) организации |
81 - за ноябрь при реорганизации
(ликвидации) организации |
82 - за декабрь при реорганизации (ликвидации) организации

Отчетный год

ОтчетГод

A

O

Типовой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ

Имя файла налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

ИмяФайлНДС

A

T(1-255)

O

Содержит имя файла (без расширения) ранее представленной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (с префиксом NO_NDS), к которой представляется реестр

Номер корректировки (реестра)

НомКорр

A

N(3)

O

Принимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка и другие

Имя файла, содержащего сведения из реестра перевозочных документов, предусмотренных пунктами 5 (за исключением абзаца пятого) и 5.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

НаимРеестрЖДТр_13AT(1-255)ОСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRGDTRNDS.2

Сведения о налогоплательщике

СвНПСОСостав элемента представлен в таблице 3.3

Сведения о лице, подписавшем документ

ПодписантСОСостав элемента представлен в таблице 3.7

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

РеестрЖДТр_13СОСостав элемента представлен в таблице 3.9

Таблица 3.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательностиэлемента

Дополнительная информация

Налогоплательщик - организация | Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель
нпюлНПФЛ

СС

ОО

Состав элемента представлен в таблице 3.4

Состав элемента представлен в таблице 3.6

Таблица 3.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательностиэлемента

Дополнительная информация

Наименование организации

НаимОргАТ(1-1000)О

ИНН юридического лица

ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП

КППАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации

СвРеоргЮЛСНСостав элемента представлен в таблице 3.5

Таблица 3.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

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

Код формы реорганизации (ликвидация)

ФормРеоргАТ(=1)ОКПринимает значение:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН реорганизованной организации

ИННЮЛАТ(=10)НУТиповой элемент <ИННЮЛТип>.

Элемент обязателен при

<ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

КПП реорганизованной организации
КППАТ(=9)НУТиповой элемент <КППТип>.

Элемент обязателен при

<ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

Таблица 3.6

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель (НПФЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
ИНН физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя
ИННФЛАТ(=12)ОТиповой элемент <ИННФЛТип>

Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Таблица 3.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

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

Признак лица, подписавшего документ

ПрПодпАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 - налогоплательщик |

2 - представитель налогоплательщика

Номер контактного телефона

ТлфАТ(1-20)Н

Фамилия, имя, отчество

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Сведения о представителе налогоплательщика

СвПредСНУСостав элемента представлен в таблице 3.8 Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 3.8

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

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

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

НаимДокАТ(1-120)О

Наименование организации - представителя налогоплательщика

НаимОргАТ(1-1000)ННаименование организации - представителя налогоплательщика

Таблица 3.9

Реестр перевозочных документов, предусмотренных 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 операции

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@: 1010439 | 1010443 | 1010444 | 1010445

Итого стоимость работ (услуг)

СтоимУслугИтАН(14)О

Таблица 3.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

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

Фамилия

ФамилияАТ(1-60)О

Имя

ИмяАТ(1-60)О

Отчество

ОтчествоАТ(1-60)Н

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

4. 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 - девятнадцатизначный код ИНН и 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:

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

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

KO_RRGDTRNDS.2_I_816_02_05_03_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".

5. 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 5.1 - 5.4 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-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m,k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

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

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

его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 5.1

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: 5.03		
----------	---------	---	--------------------------	--	--

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 5.2

Таблица 5.2

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 <КНДТип>.		
--------	--------	----	---------------------------	--	--

Принимает значение: 0005116

Номер корректировки (реестра)

НомКорр	АН(3)	О	Принимает значение:		
---------	-------	---	---------------------	--	--

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка и другие

Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом KO_RRGDTRNDS

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

РеестрЖДТр_13СОСостав элемента представлен в таблице 5.3

Таблица 5.3

Реестр перевозочных документов, предусмотренных 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					
--------------	--	--	--	--	--

КодОпер	АТ(=7)	ОК	Принимает значение 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@: 1010439 1010443 1010444 1010445		
---------	--------	----	--	--	--

Итого стоимость работ (услуг)

СтоимУслугИт	АН(14)	О			
--------------	--------	---	--	--	--

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

СведЖДУслугСОСостав элемента представлен в таблице 5.4

Таблица 5.4

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

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер по порядку

НомПорАН(7)О

Дата реализации работы (услуги)

ДатаРеалУслАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Номер перевозочного документа

НомПрвзДокАТ(1-50)ОПри отсутствии номера в документе элемент принимает значение "б/н"

Наименование государства отправления товара

НаимСтрОтпрТовАТ(1-100)НКПринимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ).

Элемент обязателен, если не заполнен показатель <КодСтрОтпрТов>.

Код государства отправления товара

Код СтрОтпровАТ(=2)НКПринимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код Элемент обязателен, если не заполнен показатель <НаимСтрОтпрТов>.

Наименование государства назначения товара

НаимСтрНазнТовАТ(1-100)НКПринимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ).

Элемент обязателен, если не заполнен показатель <КодСтрНазнТов>.

Код государства назначения товара

КодСтрНазнТовАТ(=2)НКПринимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), двухзначный буквенный код Элемент обязателен, если не заполнен показатель <НаимСтрНазнТов>.

Наименование входной пограничной или припортовой железнодорожной станции

НаимВхСтанцАТ(1-100)НЭлемент обязателен, если не заполнен показатель <КодВхСтанц> и <КодОпер> = 1010439 | 1010445

Код входной пограничной или припортовой железнодорожной станции

КодВхСтанцАТ(=6)НЭлемент обязателен, если не заполнен показатель <НаимВхСтанц> и <КодОпер> = 1010439 | 1010445

Наименование выходной пограничной или припортовой железнодорожной станции

НаимВыхСтанцАТ(1-100)НЭлемент обязателен, если не заполнен показатель <КодВыхСтанц>.

Код выходной пограничной или припортовой железнодорожной станции

КодВыхСтанцАТ(=6)НЭлемент обязателен, если не заполнен показатель <НаимВыхСтанц>.

Дата помещения товара под таможенную процедуру экспорта, таможенного транзита, реэкспорта

ДатаТаможПроцАТ(=10)НТиповой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.

Элемент обязателен при <КодОпер> = 1010439 | 1010443

Дата календарного штампа пограничной железнодорожной станции или станции назначения, либо станции отправления

ДатаШтемпАТ(=10)НТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.

Элемент обязателен при <КодОпер> = 1010444 | 1010445

Стоимость работ (услуг)

СтоимУслугАН(16.2)О

Примечание

ПримАТ(1-1000)Н

Приложение № 29

к приказу ФНС России

от 23 октября 2020 г. № ЕД-7-15/772

Формат представления реестра перевозочных документов, предусмотренных 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 перевозочных документов, предусмотренных абзацем пятым пункта 5 и пунктами 5.3, 6, 6.1, 6.2, 6.4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

В электронной форме реестр перевозочных документов, предусмотренных абзацем пятым пункта 5 и пунктами 5.3, 6, 6.1, 6.2, 6.4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Реестр), представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии настоящего формата 5.06, часть 818.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии настоящего формата 5.06, часть 818-1.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ РЕЕСТР

2. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

RT - 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 налогового органа (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:

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

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

KO_RRPVZND5_I_818_01_05_06_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".

3. 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 3.1 - 3.10 настоящего формата.

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

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

Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

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

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

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

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "НУ" или "ОКУ"; дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 3.1

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

ВерсПро	АТ(1-40)О				
---------	-----------	--	--	--	--

Версия формата

ВерсФорм	АТ(1-5)О	Принимает значение: 5.06			
----------	----------	--------------------------	--	--	--

Состав и структура документа

ДокументСО Состав элемента представлен в таблице 3.2

Таблица 3.2

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 КНД (классификатор налоговой документации)

КНДАТ(=7)ОК	Типовой элемент <КНДТип>.				
-------------	---------------------------	--	--	--	--

Принимает значение: 1155118

Дата формирования документа

ДатаДок	АТ(=10)О	Типовой элемент <ДатаТип>.			
---------	----------	----------------------------	--	--	--

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНОАТ(=4)ОК	Типовой элемент <СОНОТип>				
---------------	---------------------------	--	--	--	--

Налоговый период (код)

ПериодАТ(=2)ОК	Принимает значение:				
----------------	---------------------	--	--	--	--

01-январь |

02 - февраль |

03 - март |

04 - апрель |

05 - май |

06 - июнь |

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

Отчетный год

ОтчетГодАОТиповой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ

Имя файла налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

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

Номер корректировки (реестра)

НомКоррAN(3)ОПринимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка, и другие

Имя файла, содержащего сведения из реестра перевозочных документов, предусмотренных абзацем пятым пункта 5, пунктами 5.3, 6, 6.1, 6.2, 6.4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации
НаимРеестрПрвзД_14АТ(1-255)ОСодержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRPRVZNDS.2

Сведения о налогоплательщике

СвНПСОСостав элемента представлен в таблице 3.3

Сведения о лице, подписавшем документ

ПодписантСОСостав элемента представлен в таблице 3.7

Реестр перевозочных документов, предусмотренных абзацем пятым пункта 5, пунктами 5.3, 6, 6.1, 6.2, 6.4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

РеестрПрвзД_14СОСостав элемента представлен в таблице 3.9

Таблица 3.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

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

Налогоплательщик - организация |

НПЮЛС ОСостав элемента представлен в таблице 3.4

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель

НПФЛ

С

О

Состав элемента представлен в таблице 3.6

Таблица 3.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

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

Наименование организации

НаимОргАТ(1-1000)О

ИНН юридического лица

ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП

КППАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации

СвРеоргЮЛСНСостав элемента представлен в таблице 3.5

Таблица 3.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

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

Код формы реорганизации (ликвидация)

ФормРеоргАТ(=1)ОКПринимает значение:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН реорганизованной организации

ИННЮЛАТ(=10)НУТиповой элемент <ИННЮЛТип>.

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

КПП реорганизованной организации
КППАТ(=9)НУТиповой элемент <КППТип>.

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

Таблица 3.6

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)ОТиповой элемент <ИННФЛТип>			

Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя
ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Таблица 3.7

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)ОКПринимает значение:

1 - налогоплательщик |

2 - представитель налогоплательщика

Номер контактного телефона

ТлфАТ(1-20)Н

Фамилия, имя, отчество

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 3.10

Сведения о представителе налогоплательщика

СвПредЧНУСостав элемента представлен в таблице 3.8 Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 3.8

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

Наименование организации - представителя налогоплательщика

НаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 3.9

Реестр перевозочных документов, предусмотренных 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

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@:

1010408 | 10104551 | 1011445 | 10114521 | 1011419 | 1010444

Итого стоимость услуг

СтоимУслугИтАн(14)О

Таблица 3.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

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

Фамилия

ФамилияАТ(1-60)О

Имя

ИмяАТ(1-60)О

Отчество

ОтчествоАТ(1-60)Н

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

4. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение: KO_RRPRVZNS.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 налогового органа СОНО;

О - идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятнадцатиразрядный код ИНН и 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:

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

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

KO_RRPRVZNS.2_I_818_02_05_06_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".

5. 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 5.1 - 5.5 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 целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), 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 словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

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

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование

классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 5.1

Файл обмена (Файл)

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

Идентификатор файла

ИдФайлАТ(1-255)ОУСодержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия программы, с помощью которой сформирован файл

ВерсПрогАТ(1-40)О

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.06

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 5.2

Таблица 5.2

Состав и структура документа (Документ)

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

Индекс

ИндексАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 0005118

Номер корректировки (реестра)

НомКоррАН(3)ОПринимает значение:

0 - первичный реестр,

1 - корректировка,

2 - последующая корректировка

и другие

Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом КО_RRPRVZND

Реестр перевозочных документов, предусмотренных абзацем пятым пункта 5, пунктами 5.3, 6, 6.1, 6.2, 6.4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

РеестрПрвз Д_14СомСостав элемента представлен в таблице 5.3

Таблица 5.3

Реестр перевозочных документов, предусмотренных 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

КодОперАТ(=7)ОКПринимает значение 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@: 1010408 | 1010455 | 1011445 | 1011452 | 1011419 | 1010444

Итого стоимость услуг

СтоимУслугИтАН(14)О

Сведения по перевозочному документу

СведПрвзДСОМСостав элемента представлен в таблице 5.4

Таблица 5.4

Сведения по перевозочному документу (СведПрвзД)

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

Номер по порядку

НомПорАН(9)О

Код вида транспорта

КодВидТСАТ(=2)ОКПринимает значение:

10 - морской/речной транспорт |

20 - железнодорожный транспорт |

30 - автомобильный транспорт |

40 - воздушный транспорт

Дата оказания услуги

ДатаУслАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Стоимость услуг по перевозке пассажиров и багажа

СтоимУслугАН(16.2)О

Примечание

ПримАТ(1-1000)Н

Номер перевозочного документа

НомПрвзДокПТ(1-50)ОМЭлемент является множественным при <КодВидТС> = 40 и
<КодОпер>= 1011452 | 1011445 | 1010455

Маршрут

МаршрутСОМСостав элемента представлен в таблице 5.5

Таблица 5.5

Маршрут (Маршрут)

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

Пункт отправления

ПунктОтпрАТ(1-30)О

Пункт назначения

ПунктНазнАТ(1-30)О