| | | |
|---|---|---|
| 1010447 | Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3 |
| 1010494 | Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена, по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3 |
| 1010495 | Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3 |
| 1010496 | Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3 |
| 1010448 | Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10, статья 166 Кодекса, пункт 4 |
| 1010497 | Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена, по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10, статья 166 Кодекса, пункт 4 |
| 1010498 | Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10, статья 166 Кодекса, пункт 4 |
| 1010499 | Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10, статья 166 Кодекса, пункт 4 |
| 1010449 | Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3 |
| 1011401 | Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена, по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3 |
| 1011402 | Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3 |
| 1011403 | Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3 |
| 1010450 | Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10, статья 166 Кодекса, пункт 4 |
| 1011404 | Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена, по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10, статья 166 Кодекса, пункт 4 |
| 1011405 | Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10, статья 166 Кодекса, пункт 4 |
| 1011406 | Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса | Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10, статья 166 Кодекса, пункт 4 |
| 1010451 | Реализация работ (услуг) по перевозке (транспортировке) вывозимых за пределы территории Российской Федерации или ввозимых на территорию Российской Федерации товаров морскими судами и судами смешанного (река — море) плавания на основании договоров фрахтования судна на время (тайм — чартер) | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 12 |
| 1011407 | Реализация работ (услуг) по перевозке (транспортировке) вывозимых за пределы территории Российской Федерации или ввозимых на территорию Российской Федерации товаров морскими судами и судами смешанного (река — море) плавания на основании договоров фрахтования судна на время (тайм — чартер), по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 12 |
| 1011408 | Реализация работ (услуг) по перевозке (транспортировке) вывозимых за пределы территории Российской Федерации или ввозимых на территорию Российской Федерации товаров морскими судами и судами смешанного (река — море) плавания на основании договоров фрахтования судна на время (тайм — чартер), по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 12 |
| 1011409 | Реализация работ (услуг) по перевозке (транспортировке) вывозимых за пределы территории Российской Федерации или ввозимых на территорию Российской Федерации товаров морскими судами и судами смешанного (река — море) плавания на основании договоров фрахтования судна на время (тайм — чартер), по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса | Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 12 |
| 1011700 | Раздел IV. Операции, осуществляемые налоговыми агентами | Статья 161 Кодекса |
| 1011711 | Реализация товаров иностранных лиц, не состоящих на учете в качестве налогоплательщиков, а также реализация работ, услуг иностранных лиц, не состоящих на учете в качестве налогоплательщиков, с применением безденежных форм расчетов | Статья 161 Кодекса, пункт 1 |
| 1011712 | Реализация работ, услуг иностранных лиц, не состоящих на учете в качестве налогоплательщиков, за исключением реализации работ, услуг иностранных лиц, не состоящих на учете в качестве налогоплательщиков, с применением безденежных форм расчетов | Статья 161 Кодекса, пункт 1 |
| 1011703 | Предоставление органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества, в том числе по договорам, по которым арендодателями выступают орган государственной власти и управления, орган местного самоуправления, а также реализация (передача) государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования | Статья 161 Кодекса, пункт 3 |
| 1011705 | Реализация на территории Российской Федерации конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда (за исключением реализации, предусмотренной пунктом 4.1 статьи 161 Кодекса), бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству | Статья 161 Кодекса, пункт 4 |
| 1011707 | Реализация товаров, передача имущественных прав, выполнение работ, оказание услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров | Статья 161 Кодекса, пункт 5 |
| 1011709 | Уплата налога налоговыми агентами, указанными в пункте 6 статьи 161 Кодекса, в случае не осуществления регистрации судна в Российском международном реестре в течение 45 календарных дней с момента перехода права собственности на судно от налогоплательщика к заказчику | Статья 161 Кодекса, пункт 6 |
| 1011800 | Раздел V. Операции по объектам недвижимости | Статья 171 Кодекса, пункт 6 |
| 1011801 | Объект недвижимости, завершенный капитальным строительством подрядными организациями | Статья 171 Кодекса, пункт 6 |
| 1011802 | Объект недвижимости, завершенный капитальным строительством при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления | Статья 171 Кодекса, пункт 6 |
| 1011803 | Объект недвижимости, приобретенный по гражданско-правовому договору | Статья 171 Кодекса, пункт 6 |
| 1011805 | Модернизация (реконструкция) объекта недвижимости | Статья 171 Кодекса, пункт 6 |

Приложение № 2 к Порядку

**Коды субъектов Российской Федерации**

| Код | Наименование |
|---|---|
| 01 | Республика Адыгея (Адыгея) |
| 02 | Республика Башкортостан |
| 03 | Республика Бурятия |
| 04 | Республика Алтай |
| 05 | Республика Дагестан |
| 06 | Республика Ингушетия |
| 07 | Кабардино-Балкарская Республика |
| 08 | Республика Калмыкия |
| 09 | Карачаево-Черкесская Республика |
| 10 | Республика Карелия |
| 11 | Республика Коми |
| 12 | Республика Марий Эл |
| 13 | Республика Мордовия |
| 14 | Республика Саха (Якутия) |
| 15 | Республика Северная Осетия — Алания |
| 16 | Республика Татарстан (Татарстан) |
| 17 | Республика Тыва |
| 18 | Удмуртская Республика |
| 19 | Республика Хакасия |
| 20 | Чеченская Республика |
| 21 | Чувашская Республика — Чувашия |
| 22 | Алтайский край |
| 23 | Краснодарский край |
| 24 | Красноярский край |
| 25 | Приморский край |
| 26 | Ставропольский край |
| 27 | Хабаровский край |
| 28 | Амурская область |
| 29 | Архангельская область |
| 30 | Астраханская область |
| 31 | Белгородская область |
| 32 | Брянская область |
| 33 | Владимирская область |
| 34 | Волгоградская область |
| 35 | Вологодская область |
| 36 | Воронежская область |
| 37 | Ивановская область |
| 38 | Иркутская область |
| 39 | Калининградская область |
| 40 | Калужская область |
| 41 | Камчатский край |
| 42 | Кемеровская область |
| 43 | Кировская область |
| 44 | Костромская область |
| 45 | Курганская область |
| 46 | Курская область |
| 47 | Ленинградская область |
| 48 | Липецкая область |
| 49 | Магаданская область |
| 50 | Московская область |
| 51 | Мурманская область |
| 52 | Нижегородская область |
| 53 | Новгородская область |
| 54 | Новосибирская область |
| 55 | Омская область |
| 56 | Оренбургская область |
| 57 | Орловская область |
| 58 | Пензенская область |
| 59 | Пермский край |
| 60 | Псковская область |
| 61 | Ростовская область |
| 62 | Рязанская область |
| 63 | Самарская область |
| 64 | Саратовская область |
| 65 | Сахалинская область |
| 66 | Свердловская область |
| 67 | Смоленская область |
| 68 | Тамбовская область |
| 69 | Тверская область |
| 70 | Томская область |
| 71 | Тульская область |
| 72 | Тюменская область |
| 73 | Ульяновская область |
| 74 | Челябинская область |
| 75 | Забайкальский край |
| 76 | Ярославская область |
| 77 | г. Москва |
| 78 | г. Санкт-Петербург |
| 79 | Еврейская автономная область |
| 83 | Ненецкий автономный округ |
| 86 | Ханты-Мансийский автономный округ — Югра |
| 87 | Чукотский автономный округ |
| 89 | Ямало-Ненецкий автономный округ |
| 91 | Республика Крым |
| 92 | г. Севастополь |
| 99 | Иные территории, включая город и космодром Байконур |

Приложение № 3 к Порядку

**Коды, определяющие налоговый период**

| Код | Наименование |
|---|---|
| 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 | I квартал |
| 22 | II квартал |
| 23 | III квартал |
| 24 | IV квартал |
| 51 | I квартал при реорганизации (ликвидации) организации |
| 54 | II квартал при реорганизации (ликвидации) организации |
| 55 | III квартал при реорганизации (ликвидации) организации |
| 56 | IV 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) 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 |

** — указанные коды отражаются только в Титульном листе декларации в отношении соглашения о разделе продукции.*

**Коды форм реорганизации и код ликвидации организации**

| Код | Наименование |
|---|---|
| 1 | Преобразование |
| 2 | Слияние |
| 3 | Разделение |
| 5 | Присоединение |
| 6 | Разделение с одновременным присоединением |
| 0 | Ликвидация |

**Коды места представления декларации в налоговый орган**

| Код | Наименование |
|---|---|
| 116 | По месту постановки индивидуального предпринимателя на учет в качестве налогоплательщика |
| 213 | По месту постановки на учет организации в качестве крупнейшего налогоплательщика |
| 214 | По месту постановки на учет организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком |
| 215 | По месту постановки на учет правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком |
| 216 | По месту постановки на учет правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком |
| 227 | По месту постановки на учет участника договора инвестиционного товарищества — управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета |
| 231 | По месту нахождения налогового агента |
| 250 | По месту постановки на учет налогоплательщика при выполнении соглашения о разделе продукции |
| 331 | По месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации |

Приложение № 4 к Порядку

**Коды, определяющие способ и вид представления декларации**

| Код | Наименование |
|---|---|
| 01 | На бумажном носителе (по почте) |
| 02 | На бумажном носителе (лично) |
| 03 | На бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (лично) |
| 04 | По телекоммуникационным каналам связи |
| 05 | Другое |
| 08 | На бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (по почте) |
| 09 | На бумажном носителе с использованием штрих-кода (лично) |
| 10 | На бумажном носителе с использованием штрих-кода (по почте) |

Приложение № 3

# Формат представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме

**I. Общие сведения**

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее -файлам обмена) передачи в электронной форме налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.04, часть III.

**II. Описание файла обмена**

3. **Имя файла обмена** должно иметь следующий вид:
**R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N**, где:
**R_T**— префикс, принимающий значение NO_NDS;
**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[1]. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов — четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором «Система обозначения налоговых органов» (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 наличии. При отсутствии ИНН — последовательность из двенадцати нулей).
**GGGG** — год формирования передаваемого файла, **MM** — месяц, **DD** — день;
**N** — идентификационный номер файла. (Длина — от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).
Расширение имени файла — xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.
***Параметры первой строки файла обмена***
Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:
<?xml version ="1.0" encoding ="windows-1251"?>
**Имя файла, содержащего XML схему файла обмена**, должно иметь следующий вид:
NO_NDS_1_003_00_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.

4. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1—4.44 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:
*наименование элемента*. Приводится полное наименование элемента[2];
*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-к) или Т(=к), где: n — 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 неограничено, формат имеет вид Т(n-).
Формат числового значения указывается в виде N(m.к), где: m — максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, k — максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).
Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в сети интернет по электронному адресу: http://www.w3.org/TR/xmlschema-0), 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 присутствия 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» — присутствие 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», «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», «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.

*[1] 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.*

*[2] В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется в случае возможного наличия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.*

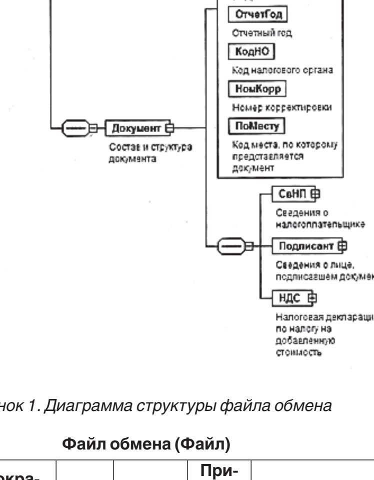


*Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена*

Таблица 4.1

**Файл обмена (Файл)**

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|---|---|---|---|---|---|
| Идентификатор файла | ИдФайл | А | Т(1-100) | ОУ | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия программы, с помощью которой сформирован файл | ВерсПрог | А | Т(1-40) | О | |
| Версия формата | ВерсФорм | А | Т(1-5) | О | Принимает значение: 5.04 |
| Признак наличия разделов с 8 по 12 | ПризнНал8-12 | А | Т(=1) | ОК | Принимает значение: 0 — разделы отсутствуют \| 1 — разделы присутствуют |
| Признак наличия сведений из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период | ПризнНал8 | А | Т(=1) | НКУ | Принимает значение: 0 — сведения отсутствуют \| 1 — сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>= 1. Не может принимать значение 0 при: КнигаПокупДЛ \| НалВычОбщ>0 (таблица 4.17) \| НалВычПод>0 (таблица 4.23) \| НалНеПод>0 (таблица 4.23) \| НалВычПод>0 (таблица 4.28) \| НалВычНеПод>0 (таблица 4.28) \| НалВычНеПод>0 (таблица 4.30) \| КорНалБазаУм>0 (таблица 4.32) |
| Признак наличия сведений из дополнительного листа книги покупок | ПризнНал81 | А | Т(=1) | НКУ | Принимает значение: 0 — сведения отсутствуют \| 1 — сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1. Принимает значение 0 при <НомКорр>=0 (из таблицы 4.2) |
| Признак наличия сведений из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период | ПризнНал9 | А | Т(=1) | НКУ | Принимает значение: 0 — сведения отсутствуют \| 1 — сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>= 1. Не может принимать значение 0 при: КнигаПродДЛ \| НалВосстОбщ>0 (таблица 4.15) \| НалВосст>0 (таблица 4.23) \| НалВосст>0 (таблица 4.24) \| СумНал164>0 (таблица 4.30) \| НалВосст>0 (таблица 4.31) \| КорНалБазаУв>0 (таблица 4.32) |
| Признак наличия сведений из дополнительного листа книги продаж | ПризнНал91 | А | Т(=1) | НКУ | Принимает значение: 0 — сведения отсутствуют \| 1 — сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>= 1. Принимает значение 0 при <НомКорр>=0 (из таблицы 4.2) |
| Признак наличия сведений из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период | ПризнНал10 | А | Т(=1) | НКУ | Принимает значение: 0 — сведения отсутствуют \| 1 — сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1 |
| Признак наличия сведений из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период | ПризнНал11 | А | Т(=1) | НКУ | Принимает значение: 0 — сведения отсутствуют \| 1 — сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1 |
| Признак наличия сведений из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации | ПризнНал12 | А | Т(=1) | НКУ | Принимает значение: 0 — сведения отсутствуют \| 1 — сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1. Значение элемента не равно 0 при <СумПУ_173.5> больше 0 (таблица 4.10) |
| Состав и структура документа | Документ | С | | О | Состав элемента представлен в таблице 4.2 |

Таблица 4.2

**Состав и структура документа (Документ)**

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|---|---|---|---|---|---|
| Код формы отчетности по КНД | КНД | А | Т(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151001 |
| Дата формирования документа | ДатаДок | А | Т(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Налоговый период (код) | Период | А | Т(=2) | ОКУ | 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) 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. Значения от 01 до 12 элемент может принимать только при <ПоМесту>=250 |
| Отчетный год | ОтчетГод | А | | О | Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ |
| Код налогового органа | КодНО | А | Т(=4) | ОК | Типовой элемент <СОНОТип>. Значение выбирается в соответствии с классификатором «Система обозначений налоговых органов» |
| Номер корректировки | НомКорр | А | N(3) | О | Принимает значение: 0 — первичный документ, 1 — 999 — номер корректировки для корректирующего документа |
| Код места, по которому представляется документ | ПоМесту | А | Т(=3) | ОКУ | Принимает значение: 116 — по месту постановки индивидуального предпринимателя на учет в качестве налогоплательщика \| 213 — по месту постановки на учет организации в качестве крупнейшего налогоплательщика \| 214 — по месту постановки на учет налогоплательщика, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком \| 215 — по месту постановки на учет правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком \| 216 — по месту постановки на учет правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком \| 227 — по месту постановки на учет участника договора инвестиционного товарищества — управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета \| 231 — по месту нахождения налогового агента \| 250 — по месту постановки на учет налогоплательщика при выполнении соглашения о разделе продукции \| 331 — по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации. Значение может зависеть от 5 и 6 знакомест в значении элемента <КПП> (из таблицы 4.4): — код 213 только при 50, — код 227 только при 4T или 5G, — код 250 только при 36 |
| Сведения о налогоплательщике | СвНП | С | | О | Состав элемента представлен в таблице 4.3 |
| Сведения о лице, подписавшем документ | Подписант | С | | О | Состав элемента представлен в таблице 4.7 |
| Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость | НДС | С | | О | Состав элемента представлен в таблице 4.9 |

Таблица 4.3

**Сведения о налогоплательщике (СвНП)**

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|---|---|---|---|---|---|
| Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД | ОКВЭД | А | Т(2-8) | ОК | Типовой элемент <ОКВЭДТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности |
| Номер контактного телефона | Тлф | А | Т(1-20) | Н | |
| Налогоплательщик — юридическое лицо \| | НПЮЛ | С | | О | Состав элемента представлен в таблице 4.4 |
| Налогоплательщик — физическое лицо | НПФЛ | С | | О | Состав элемента представлен в таблице 4.6 |

Таблица 4.4

**Налогоплательщик — юридическое лицо (НПЮЛ)**

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|---|---|---|---|---|---|
| Наименование организации | НаимОрг | А | Т (1-1000) | О | |
| ИНН организации | ИННЮЛ | А | Т(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип> |
| КПП | КПП | А | Т(=9) | О | Типовой элемент <КППТип> |
| Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации | СвРеоргЮЛ | С | | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.5 |

Таблица 4.5

**Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)**

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|---|---|---|---|---|---|
| Код формы реорганизации (ликвидация) | ФормРеорг | А | Т(=1) | ОК | Принимает значение: 0 — ликвидация \| 1 — преобразование \| 2 — слияние \| 3 — разделение \| 5 — присоединение \| 6 — разделение с одновременным присоединением |
| ИНН организации | ИННЮЛ | А | Т(=10) | НУ | Типовой элемент <ИННЮЛТип> Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 \| 2 \| 3 \| 5 \| 6 |
| КПП | КПП | А | Т(=9) | НУ | Типовой элемент <КППТип> Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 \| 2 \| 3 \| 5 \| 6 |

Таблица 4.6

**Налогоплательщик — физическое лицо (НПФЛ)**

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|---|---|---|---|---|---|
| ИНН физического лица | ИННФЛ | А | Т(=12) | О | Типовой элемент <ИННФЛТип> |