Приложение № 8

к приказу ФНС России

от «20» марта 2024 г.

№\_ЕД-7-15/217@

**Формат представления в налоговый орган в электронной форме заявления о применении заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость (о возмещении акциза)**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в налоговый орган в электронной форме заявления о применении заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость (о возмещении акциза).

2. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 317.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. **Имя файла обмена** должно иметь следующий вид:

***R\_Т\_A\_K\_О\_GGGGMMDD\_N***, где:

***R\_Т*** – префикс, принимающий значение ON\_ZVVOZM;

***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 (***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 (A и K) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

***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);

***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:

ON\_ZVVOZM\_1\_317\_00\_05\_03\_xx, где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML-схема файла обмена приводится отдельным файлом.

4. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML-файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 – 4.16 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 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 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, таких как 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), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «У» в случае описания в XML-схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация»;

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



Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

**Файл обмена (Файл)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| Идентификатор файла | ИдФайл | A | T(1-255) | ОУ | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия программы, с помощью которой сформирован файл | ВерсПрог | A | T(1-40) | О |   |
| Версия формата | ВерсФорм | A | T(1-5) | О | Принимает значение: 5.03  |
| 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 документа по классификатору налоговых документов (далее - КНД) | КНД | A | T(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151152  |
| Код налогового органа | КодНО | A | T(=4) | ОК | Типовой элемент <СОНОТип>  |
| Код основания представления заявления | КодОсн | A | T(=2) | ОК | Принимает значение:01 – на полную сумму налога на добавленную стоимость (акциза), предъявляемую к возмещению из бюджета в заявительном порядке (согласно абзацу первому пункта 7 статьи 176.1 или абзацу первому пункта 2 статьи 203.1 Налогового кодекса Российской Федерации) |02 – в пределах суммы превышения заявленных сумм к возмещению из бюджета в уточненной налоговой декларации над суммой ранее возмещенного налога на добавленную стоимость (акциза) за налоговый период (согласно абзацу шестому пункта 7 статьи 176.1 или абзацу двенадцатому пункта 2 статьи 203.1 Налогового кодекса Российской Федерации) |
| Номер заявления | НомерЗаяв | A | T(1-10) | О |   |
| Дата заявления | ДатаЗаяв | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| 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 4.6  |
| Заявление о применении заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость (о возмещении акциза) | ЗаявВозм | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.8  |

Таблица 4.3

**Сведения о налогоплательщике (СвНП)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налогоплательщик – организация | | НПЮЛ | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.4  |
| Налогоплательщик – индивидуальный предприниматель | НПФЛ | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.5  |

Таблица 4.4

**Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Полное наименование организации | НаимОрг | A | T(1-1000) | О |   |
| ИНН организации | ИННЮЛ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип>  |
| КПП организации | КПП | A | T(=9) | О | Типовой элемент <КППТип>  |

Таблица 4.5

**Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель (НПФЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН индивидуального предпринимателя | ИННФЛ | A | T(=12) | О | Типовой элемент <ИННФЛТип>  |
| Фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя | ФИО | С |   | О | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.16  |

Таблица 4.6

**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 | ПрПодп | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 – налогоплательщик | 2 – представитель налогоплательщика  |
| Номер контактного телефона | Тлф | A | T(1-20) | Н |  |
| Фамилия, имя, отчество (при наличии) | ФИО | С |   | НУ | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.16.Элемент обязателен при выполнении одного из условий:* <ПрПодп> = 2 |
* <ПрПодп> = 1 и наличие <НПЮЛ>
 |
| Сведения о представителе налогоплательщика | СвПред | С |   | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.7.Элемент обязателен при <ПрПодп> = 2  |

Таблица 4.7

**Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика | НаимДок | A | T(1-120) | О | Для доверенности, совершенной в форме электронного документа, указывается GUID доверенности |

Таблица 4.8

**Заявление о применении заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость (о возмещении акциза) (ЗаявВозм)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| К возмещению | ВидНалог | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 – налог на добавленную стоимость | 2 – акциз  |
| Способ представления налоговой декларации | СпосПред | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 – по телекоммуникационным каналам связи | 2 – на бумажном носителе  |
| Вид представленного документа | ВидДок | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 – банковская гарантия | 2 – договор поручительства |0 – при отсутствии необходимости в представлении документа  |
| Остаток заявленной суммы налога (акциза) к возмещению из бюджета в заявительном порядке, не подлежащий возврату на счет налогоплательщика | СумВозмНеВоз | A | N(15) | Н | Элемент обязателен к заполнению при наличии разницы между суммой значений, указанных в элементе <СумНДС> (таблица 4.10), или значением, указанным в элементе <СумАкц> (таблица 4.11), и значением, указанным в элементе <СумВозм> (таблица 4.12) |
| Сведения о налоговой декларации | | СведДекл | С |   | ОУ | Состав элемента представлен в таблице 4.9.Элемент обязателен при <СпосПред>=2 |
| Имя файла налоговой декларации | ИмяФайлДекл | П | T(1-255) | ОУ | Элемент обязателен при <СпосПред>=1 |
| Сведения о сумме налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению в заявительном порядке | | СведСумНДС | С |   | ОМУ | Состав элемента представлен в таблице 4.10.Элемент обязателен при <ВидНалог>=1.Если в элементе <ОснНК> (таблица 4.10) указан код «02», то также допускается код «07»; если указан код «05», то допускается код «07»; если указан код «07», то допускается код «02» или «05». В иных случаях множественность не допускается |
| Сведения о сумме акциза, заявленной к возмещению в заявительном порядке | СведСумАкц | С |   | ОУ | Состав элемента представлен в таблице 4.11.Элемент обязателен при <ВидНалог>=2 |
| Сведения о возврате на счет налогоплательщика заявленной суммы налога на добавленную стоимость (акциза), подлежащей возмещению в заявительном порядке | СведВозм | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.12  |
| Реквизиты банковской гарантии (гарантий) или договора (договоров) поручительства | РеквБГПор | С |   | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.15  |

Таблица 4.9

**Сведения о налоговой декларации (СведДекл)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код налоговой декларации по КНД | КНДДекл | A | T(=7) | НКУ | Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151089 – Налоговая декларация по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, этан, сжиженные углеводородные газы, сталь жидкую, автомобили легковые и мотоциклы | 1151095 – Налоговая декларация по акцизам на нефтяное сырье.Элемент является обязательным при <ВидНалог>=2 (таблица 4.8) и должен отсутствовать при <ВидНалог>=1 |
| Отчетный год налоговой декларации | ОтчетГод | A |   | О | Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ |
| Налоговый период налоговой декларации (код) | Период | A | T(=2) | ОК | Указываются коды, определяющие налоговый период, в соответствии с порядками заполнения налоговых деклараций, утвержденными приказами ФНС России на основании [пункта 7 статьи 80](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=451215&dst=2420) Налогового кодекса Российской Федерации |
| Номер корректировки | НомКорр | A | N(3) | О |   |
| Дата представления налоговой декларации | ДатаДекл | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |

Таблица 4.10

**Сведения о сумме налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению в заявительном порядке (СведСумНДС)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Норма Налогового кодекса Российской Федерации, являющаяся основанием для применения заявительного порядка возмещения налога | ОснНК | A | T(=2) | ОКУ | Принимает значение: 01 – подпункт 1 пункта 2 статьи 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации | 02 – подпункт 2 пункта 2 статьи 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации |05 – подпункт 5 пункта 2 статьи 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации |06 – подпункт 7 пункта 2 статьи 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации |07 – подпункт 8 пункта 2 статьи 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации.При наличии <НПФЛ> (таблица 4.3) допускается только значение 02 | 05 | 07 |
| Заявленная сумма налога на добавленную стоимость к возмещению в заявительном порядке составляет | СумНДС | A | N(15) | О |   |

Таблица 4.11

**Сведения о сумме акциза, заявленной к возмещению в заявительном порядке (СведСумАкц)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Норма Налогового кодекса Российской Федерации, являющаяся основанием для применения заявительного порядка возмещения налога | ОснНК | A | T(=2) | ОК | Принимает значение: 08 – подпункт 1 пункта 1 статьи 203.1 Налогового кодекса Российской Федерации | 09 – подпункт 2 пункта 1 статьи 203.1 Налогового кодекса Российской Федерации |10 – подпункт 3 пункта 1 статьи 203.1 Налогового кодекса Российской Федерации |11 – подпункт 4 пункта 1 статьи 203.1 Налогового кодекса Российской Федерации |12 – подпункт 5 пункта 1 статьи 203.1 Налогового кодекса Российской Федерации |13 – подпункт 6 пункта 1 статьи 203.1 Налогового кодекса Российской Федерации |14 – подпункт 7 пункта 1 статьи 203.1 Налогового кодекса Российской Федерации |15 – подпункт 8 пункта 1 статьи 203.1 Налогового кодекса Российской Федерации |16 – подпункт 9 пункта 1 статьи 203.1 Налогового кодекса Российской Федерации |17 – организация относится к категории, указанной в абзаце шестом пункта 2 статьи 203.1 Налогового кодекса Российской Федерации |18 – пункт 1.1 статьи 203.1 Налогового кодекса Российской Федерации |
| Заявленная сумма акциза к возмещению в заявительном порядке составляет | СумАкц | A | N(15) | О |   |

Таблица 4.12

**Сведения о возврате на счет налогоплательщика заявленной суммы налога на добавленную стоимость (акциза), подлежащей возмещению в заявительном порядке (СведВозм)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма, подлежащая возврату на счет налогоплательщика | СумВозм | A | N(15) | О | Значение элемента не может превышать сумму значений, указанных в элементе <СумНДС> (таблица 4.10), или значение, указанное в элементе <СумАкц> (таблица 4.11) |
| Сведения о счете | | СведСчет | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.13  |
| Сведения о лицевом счете бюджетной организации, открытым в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), органах управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации | СведЛицСчет | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.14  |

Таблица 4.13

**Сведения о счете (СведСчет)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование банка | НаимБанк | A | T(1-1000) | О |   |
| БИК | БИК | A | T(=9) | ОК | Типовой элемент <БИКТип>  |
| Номер счета налогоплательщика для возврата | НомСчет | A | T(=20) | О |   |

Таблица 4.14

**Сведения о лицевом счете бюджетной организации, открытым в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), органах управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации (СведЛицСчет)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование владельца счета | НаимВладСчет | A | T(1-1000) | О |   |
| Код бюджетной классификации получателя | КБКПолуч | A | T(=20) | НК | Типовой элемент <КБКТип>  |
| Код по ОКТМО получателя | ОКТМО | A | T(=8) | T(=11) | ОК | Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значения в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований |
| Номер лицевого счета получателя | НомЛиц | A | T(=11) | Н |   |
| Назначение платежа | НазнПлат | A | T(1-1000) | Н |   |

Таблица 4.15

**Реквизиты банковской гарантии (гарантий) или договора (договоров) поручительства (РеквБГПор)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Дата | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер | Номер | A | T(1-50) | О |   |
| Сумма банковской гарантии (договора поручительства) | СумБГПор | A | N(15) | О | Принимает значение от 0 и более  |
| Кем выдана | КемВыд | A | T(=1) | ОКУ | Принимает значение: 1 – банк | 2 – филиал банка | 3 – иная организация, предусмотренная Налоговым кодексом Российской Федерации |4 – поручитель.При <ВидДок>=1 (таблица 4.8), элемент должен принимать значение 1 | 2 | 3, при <ВидДок>=2, элемент должен принимать значение 4 |
| Наименование | Наим | A | T(1-1000) | О |   |
| БИК | БИК | A | T(=9) | НКУ | Типовой элемент <БИКТип>.Элемент является обязательным при <КемВыд>= 1 | 2 |
| ИНН гаранта (поручителя) | ИНН | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип>  |
| КПП гаранта (поручителя) | КПП | A | T(=9) | О | Типовой элемент <КППТип>  |

Таблица 4.16

**Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фамилия | Фамилия | A | T(1-60) | О |   |
| Имя | Имя | A | T(1-60) | О |   |
| Отчество | Отчество | A | T(1-60) | Н |   |