|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

**Формат журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость,
в электронной форме**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий документ описывает требования к XML файлам (далее – файлам обмена) передачи сведений журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, форма которого утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость», с учетом требований Федерального закона от 21.07.2014 № 238-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 12 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям».

2. Настоящий формат (версия 5.02) разработан в соответствии с пунктом 9 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

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

KND\_O\_P\_N1\_GGGGMMDD\_N2, где:

KND – префикс, принимающий значение 1115104 в соответствии с Классификатором налоговой документации ФНС России (1115104 – Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость);

O – идентификатор отправителя - имеет вид:

для организаций – девятнадцатиразрядный код (ИНН и КПП организации);

для физических лиц – двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица);

P – идентификатор получателя - налогового органа, для которого предназначен файл, четырехразрядный код налогового органа в соответствии с СОНО;

GGGGMMDD – дата формирования файла;

GGGGMMDD – дата формирования файла;

N1, N2 – идентификационные номера файла (GUID).

Если документ состоит из нескольких файлов, N1 одинаковый для всех файлов одного документа, N2 уникален для каждого файла независимо от принадлежности к документу

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 схему файла обмена

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

ON\_GUCHSFAKT\_1\_910\_01\_05\_02\_xx, где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

4. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы 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 – 4.19 настоящего Формата.

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

Наименование элемента. Приводится полное наименование элемента.

Сокращенное наименование 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 значения элемента. Формат значения элемента представляется следующими условными обозначениями: Т – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(n-к) или T(=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 неограниченно, 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 http://www.w3.org/TR/xmlschema-0), например, элемент с типом "date", поле "Формат значения 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 XSD схеме условий присутствия (отсутствия) элемента в файле обмена или к принимаемым значениям элемента. Например: "НУ", "ОКУ".

Дополнительная информация. 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.

XSD схема файла обмена в электронной форме приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.



 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(1-200) | О | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия передающей программы | ВерсПрог | A | T(1-40) | Н |   |
| Версия формата | ВерсФорм | A | T(1-5) | О | Принимает значение: 5.02  |
| Идентификатор исходного файла, содержащего Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в полном объеме | ИдФайлИсх | A | T(1-200) | О | Содержит (повторяет) идентификатор исходного файла (без расширения) |
| Идентификатор первого файла, полученного в результате деления исходного файла | ИдФайлПерв | A | T(1-200) | О | Содержит (повторяет) идентификатор первого файла, полученного в результате деления исходного файла или повторяет имя сформированного файла (при передаче одним файлом, без деления) |
| Количество файлов, полученных в результате деления исходного файла | КолФайл | A | N(5) | О | При передаче одним файлом (без деления на файлы) указывается 1  |
| Номер текущего файла | НомФайл | A | N(5) | О | Указывается номер текущего файла, полученного в результате деления. При передаче одним файлом (без деления) указывается 1 |
| Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость | Документ | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.2  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Таблица 4.2 |
| **Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость (Документ)** |
|  |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| Код формы по КНД | КНД | A | T(=7) | О | Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1115104 Код по Классификатору налоговой документации.1115104 - Журнал учетаполученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость |
| За квартал 20\_\_ года - налоговый период (код) | Период | A | T(=2) | ОК | Принимает значение: 21 | 22 | 23 | 24 | 51 | 54 | 55 | 56 Код по Справочнику кодов, определяющих налоговый (отчетный) период (СКНП).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 |
| За квартал 20\_\_ года - год | ОтчетГод | A |   | О | Типовой элемент <xs:gYear> Год в формате ГГГГ |
| Сведения о налогоплательщике | СвНП | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.3  |
| Сведения Части 1 Выставленные счета-фактуры | СвЧ1 | С |   | НМ | Состав элемента представлен в табл. 4.6  |
| Сведения Части 2 Полученные счета-фактуры | СвЧ2 | С |   | НМ | Состав элемента представлен в табл. 4.10  |
| Сведения о лице, подписывающем документ в электронной форме | Подписант | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.14  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Таблица 4.3 |
| **Сведения о налогоплательщике (СвНП)** |
|  |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| Сведения об организации| | СведЮЛ | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.4  |
| Сведения об индивидуальном предпринимателе | СведИП | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.5  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Таблица 4.4 |
| **Сведения об организации (СведЮЛ)** |
|  |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| Наименование | НаимОрг | A | T(1-1000) | О |   |
| ИНН организации | ИННЮЛ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип>  |
| КПП | КПП | A | T(=9) | О | Типовой элемент <КППТип>  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Таблица 4.5 |
| **Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)** |
|  |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| ИНН | ИННФЛ | A | T(=12) | О | Типовой элемент <ИННФЛТип>  |
| Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя | СвГосРегИП | A | T(1-100) | О |   |
| Фамилия, имя, отчество | ФИОИП | С |   | О | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.19  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Таблица 4.6 |
| **Сведения Части 1 Выставленные счета-фактуры (СвЧ1)** |
|  |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| Номер по порядку (Графа 1) | НомПП | A | N(12) | О | НомПП >= 1  |
| Дата выставления (Графа 2) | ДатаВыстСчФ | A | T(=10) | Н | Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер счета-фактуры (Графа 4) | НомерСчФ | A | T(1-1000) | О |   |
| Дата счета-фактуры (Графа 4) | ДатаСчФ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер исправления счета-фактуры (Графа 5) | НомерИспрСчФ | A | N(3) | Н | НомерИспрСчФ >= 1  |
| Дата исправления счеты-фактуры (Графа 5) | ДатаИспрСчФ | A | T(=10) | Н | Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер корректировочного счета-фактуры (Графа 6) | НомерКСчФ | A | T(1-1000) | Н |   |
| Дата корректировочного счета-фактуры (Графа 6) | ДатаКСчФ | A | T(=10) | Н | Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер исправления корректировочного счета-фактуры (Графа 7) | НомерИспрКСчФ | A | N(3) | Н | НомерИспрКСчФ >= 1  |
| Дата исправления корректировочного счета-фактуры (Графа 7) | ДатаИспрКСчФ | A | T(=10) | Н | Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Наименование покупателя (Графа 8) | НаимПок | A | T(1-1000) | О |   |
| ИНН покупателя - организации (Графа 9) | ИННЮЛ | A | T(=10) | Н | Типовой элемент <ИННЮЛТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС |
| КПП покупателя (Графа 9) | КПП | A | T(=9) | Н | Типовой элемент <КППТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС |
| ИНН покупателя – индивидуального предпринимателя (Графа 9) | ИННФЛ | A | T(=12) | Н | Типовой элемент <ИННФЛТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС |
| Код валюты (Графа 13)  | КодОКВ | A | T(=3) | НК | Типовой элемент <ОКВТип> Код по Общероссийскому классификатору валют |
| Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего (Графа 14) | СтТовУчНалВсего | A | N(19.2) | О |   |
| Код вида операции (Графа 3) | КодВидОпер | П | T(=2) | ОКМ | Код вида операции по налогу на добавленную стоимость согласно приказу ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@ "Об утверждении кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур" |
| Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом), экспедитором, застройщиком (Графы 10, 11, 12) | СвПосредн | С |   | Н | Состав элемента представлен в табл. 4.7  |
| В том числе, сумма НДС по счету-фактуре (Графа 15) | ВтчСумНДС | С |   | Н | Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.18  |
| Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре (Графы 16, 17) | РазнСтоимКСчФ | С |   | Н | Типовой элемент <РазнТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.16  |
| Разница НДС по корректировочному счету-фактуре (Графы 18, 19)  | РазнНДСКСчФ | С |   | Н | Типовой элемент <РазнНДСТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.17  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Таблица 4.7 |
| **Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом), экспедитором, застройщиком (Графы 10, 11, 12) (СвПосредн)** |
|  |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| Сведения посредника-организации| | СведЮЛ | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.8  |
| Сведения посредника-индивидуального предпринимателя | СведИП | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.9  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Таблица 4.8 |
| **Сведения посредника-организации (СведЮЛ)** |
|  |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| Наименование (Графа 10) | НаимОрг | A | T(1-1000) | О |   |
| ИНН организации (Графа 11) | ИННЮЛ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип>  |
| КПП (Графа 11) | КПП | A | T(=9) | О | Типовой элемент <КППТип>  |
| Номер счета-фактуры, полученного от продавца (из графы 4 части 2) | НомерСчФпрод | A | T(1-256) | О |   |
| Дата счета-фактуры, полученного от продавца (из графы 4 части 2) | ДатаСчФпрод | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Таблица 4.9 |
| **Сведения посредника-индивидуального предпринимателя (СведИП)** |
|  |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| ИНН (Графа 11) | ИННФЛ | A | T(=12) | О | Типовой элемент <ИННФЛТип>  |
| Номер счета-фактуры, полученного от продавца (из графы 4 части 2) | НомерСчФпрод | A | T(1-256) | О |   |
| Дата счета-фактуры, полученного от продавца (из графы 4 части 2) | ДатаСчФпрод | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Фамилия, имя, отчество (Графа 10) | ФИОИП | С |   | О | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.19  |
|  |  |  |  |  | Таблица 4.10 |
| **Сведения Части 2 Полученные счета-фактуры (СвЧ2)** |
|  |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| Номер по порядку (Графа 1) | НомПП | A | N(12) | О | НомПП >= 1  |
| Дата получения (Графа 2) | ДатаПолСчФ | A | T(=10) | Н | Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер счета-фактуры (Графа 4) | НомерСчФ | A | T(1-1000) | О |   |
| Дата счета-фактуры (Графа 4) | ДатаСчФ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер исправления счета-фактуры (Графа 5) | НомерИспрСчФ | A | T(1-256) | Н |   |
| Дата исправления счеты-фактуры (Графа 5) | ДатаИспрСчФ | A | T(=10) | Н | Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер корректировочного счета-фактуры (Графа 6) | НомерКСчФ | A | T(1-1000) | Н |   |
| Дата корректировочного счета-фактуры (Графа 6) | ДатаКСчФ | A | T(=10) | Н | Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер исправления корректировочного счета-фактуры (Графа 7) | НомерИспрКСчФ | A | T(1-256) | Н |   |
| Дата исправления корректировочного счета-фактуры (Графа 7) | ДатаИспрКСчФ | A | T(=10) | Н | Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Наименование продавца (Графа 8) | НаимПрод | A | T(1-1000) | О |   |
| ИНН продавца - организации (Графа 9) | ИННЮЛ | A | T(=10) | Н | Типовой элемент <ИННЮЛТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС |
| КПП продавца (Графа 9) | КПП | A | T(=9) | Н | Типовой элемент <КППТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС |
| ИНН продавца – индивидуального предпринимателя (Графа 9) | ИННФЛ | A | T(=12) | Н | Типовой элемент <ИННФЛТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС |
| Код валюты (Графа 13)  | КодОКВ | A | T(=3) | НК | Типовой элемент <ОКВТип> Код по Общероссийскому классификатору валют |
| Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего (Графа 14) | СтТовУчНалВсего | A | N(19.2) | О |   |
| Код вида операции (Графа 3) | КодВидОпер | П | T(=2) | ОМ | Код вида операции по налогу на добавленную стоимость согласно приказу ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@ "Об утверждении кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур" |
| Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом) (Графы 10, 11, 12) | СвПосредн | С |   | Н | Состав элемента представлен в табл. 4.11  |
| В том числе, сумма НДС по счету-фактуре (Графа 15) | ВтчСумНДС | С |   | Н | Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.18  |
| Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре (Графы 16, 17) | РазнСтоимКСчФ | С |   | Н | Типовой элемент <РазнТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.16  |
| Разница НДС по корректировочному счету-фактуре (Графы 18, 19)  | РазнНДСКСчФ | С |   | Н | Типовой элемент <РазнНДСТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.17  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Таблица 4.11 |
| **Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом) (Графы 10, 11, 12) (СвПосредн)** |
|  |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| Сведения посредника-организации| | СведЮЛ | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.12  |
| Сведения посредника-индивидуального предпринимателя | СведИП | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.13  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Таблица 4.12 |
| **Сведения посредника-организации (СведЮЛ)** |
|  |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| Наименование субкомиссионера (субагента) (Графа 10) | НаимСубКом | A | T(1-1000) | О |   |
| ИНН субкомиссионера (субагента) (Графа 11) | ИННЮЛСубКом | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС |
| КПП субкомиссионера (субагента) (Графа 11) | КППСубКом | A | T(=9) | О | Типовой элемент <КППТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС |
| Код вида сделки (Графа 12) | КодВидСдел | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 | 2 | 3 | 4 1 — при приобретении от своего имени для комитента (принципала) товаров, работ, услуг, имущественных прав;2 — при реализации от своего имени товаров, работ, услуг, имущественных прав покупателю;3 — при возврате продавцу покупателем (комитентом, принципалом) принятых им на учет товаров в случае приобретения товаров комиссионером (агентом) от своего имени для комитента (принципала);4- при возврате продавцу (комитенту, принципалу) покупателем принятых им на учет товаров в случае реализации комиссионером (агентом) от своего имени товаров покупателю. |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Таблица 4.13 |
| **Сведения посредника-индивидуального предпринимателя (СведИП)** |
|  |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| ИНН субкомиссионера (субагента) – индивидуального предпринимателя (Графа 11) | ИННФЛСубКом | A | T(=12) | Н | Типовой элемент <ИННФЛТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС |
| Код вида сделки (Графа 12) | КодВидСдел | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 | 2 | 3 | 4 1 — при приобретении от своего имени для комитента (принципала) товаров, работ, услуг, имущественных прав;2 — при реализации от своего имени товаров, работ, услуг, имущественных прав покупателю;3 — при возврате продавцу покупателем (комитентом, принципалом) принятых им на учет товаров в случае приобретения товаров комиссионером (агентом) от своего имени для комитента (принципала);4- при возврате продавцу (комитенту, принципалу) покупателем принятых им на учет товаров в случае реализации комиссионером (агентом) от своего имени товаров покупателю. |
| Фамилия, имя, отчество (Графа 11) | ФИОИП | С |   | О | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.19  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Таблица 4.14 |
| **Сведения о лице, подписывающем документ в электронной форме (Подписант)** |
|  |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| Признак лица, подписывающего документ | ПрПодп | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 | 2 1 – налогоплательщик (законный представитель налогоплательщика); 2 – уполномоченный представитель налогоплательщика |
| Фамилия, Имя, Отчество | ФИО | С |   | О | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.19  |
| Сведения о представителе налогоплательщика | СвПред | С |   | Н | Состав элемента представлен в табл. 4.15 Обязателен при "ПрПодп"=2 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Таблица 4.15 |
| **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  | НаимДок | A | T(1-120) | О |   |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Таблица 4.16 |
| **Разница стоимости/суммы (уменьшение, увеличение) (РазнТип)** |
|  |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| Уменьшение (Графа 16)  | Ум | П | N(19.2) | Н |   |
| Увеличение (Графа 17) | Увел | П | N(19.2) | Н |   |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Таблица 4.17 |
| **Разница суммы НДС (уменьшение, увеличение) (РазнНДСТип)** |
|  |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| Уменьшение (Графа 18) | Ум | С |   | Н | Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.18  |
| Увеличение (Графа 19) | Увел | С |   | Н | Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.18  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Таблица 4.18 |
| **Сумма НДС (СумНДСТип)** |
|  |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| Сумма НДС| | СумНДС | П | N(19.2) | О |   |
| Без НДС | БезНДС | П | T(1-7) | ОК | Принимает значение: без НДС |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Таблица 4.19 |
| **Фамилия, имя, отчество физического лица (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 |   |