|  |
| --- |
| Приложение № 4 |
| к приказу ФНС России |
| от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_ 2019 г. |
| № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

«Таблица 5.12

**Сведения о товаре (работе, услуге), имущественном праве (СведТов)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |  |
| Номер строки таблицы | НомСтр | A | N(6) | О |  |  |
| Наименование отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (графа 1 корректировочного счета-фактуры) | НаимТов | A | T(1-1000) | О |  |  |
| Код единицы измерения, до изменения (графа 2, строка А корректировочного счета-фактуры) | ОКЕИ\_ТовДо | A | T(3-4) | НК | Типовой элемент <ОКЕИТип>.  Код по Общероссийскому классификатору единиц измерения |  |
| Код единицы измерения, после изменения (графа 2, строка Б корректировочного счета-фактуры) | ОКЕИ\_ТовПосле | A | T(3-4) | НК | Типовой элемент <ОКЕИТип>.  Код по Общероссийскому классификатору единиц измерения |  |
| Количество (объем), до изменения (графа 3, строка А корректировочного счета-фактуры) | КолТовДо | A | N(26.11) | Н |  |  |
| Количество (объем), после изменения (графа 3, строка Б корректировочного счета-фактуры) | КолТовПосле | A | N(26.11) | Н |  |  |
| Цена (тариф) за единицу измерения, до изменения (графа 4, строка А корректировочного счета-фактуры) | ЦенаТовДо | A | N(26.11) | Н |  |  |
| Цена (тариф) за единицу измерения, после изменения (графа 4, строка Б корректировочного счета-фактуры) | ЦенаТовПосле | A | N(26.11) | Н |  |  |
| Налоговая ставка, до изменения (графа 7, строка А корректировочного счета-фактуры) | НалСтДо | A | T(1-35) | ОК | Принимает значение: 0% | 10% | 18% | 20% | 10/110 | 18/118 | 20/120 | без НДС | НДС исчисляется налоговым агентом |  |
| Налоговая ставка, после изменения (графа 7, строка Б корректировочного счета-фактуры) | НалСтПосле | A | T(1-35) | ОК | Принимает значение: 0% | 10% | 18% | 20% | 10/110 | 18/118 | 20/120 | без НДС | НДС исчисляется налоговым агентом |  |
| Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего (графа 5 корректировочного счета-фактуры) | СтТовБезНДС | С |  | Н | Типовой элемент <СтоимТип>.  Состав элемента представлен в таблице 5.35 |  |
| В том числе сумма акциза, до изменения (графа 6, строка А корректировочного счета-фактуры) | АкцизДо | С |  | О | Типовой элемент <СумАкцизТип>.  Состав элемента представлен в таблице 5.36 |  |
| В том числе сумма акциза, после изменения (графа 6, строка Б корректировочного счета-фактуры) | АкцизПосле | С |  | О | Типовой элемент <СумАкцизТип>.  Состав элемента представлен в таблице 5.36 |  |
| В том числе сумма акциза, увеличение (уменьшение) (графа 6, строки В, Г корректировочного счета-фактуры) | АкцизРазн | С |  | О | Типовой элемент <РазнСумНалТип>.  Состав элемента представлен в таблице 5.26 |  |
| Сумма налога, до изменения (графа 8, строка А корректировочного счета-фактуры) | СумНалДо | С |  | О | Типовой элемент <СумНДСТип>.  Состав элемента представлен в таблице 5.37 |  |
| Сумма налога, после изменения (графа 8, строка Б корректировочного счета-фактуры) | СумНалПосле | С |  | О | Типовой элемент <СумНДСТип>.  Состав элемента представлен в таблице 5.37 |  |
| Сумма налога, увеличение (уменьшение) (графа 8, строки В, Г корректировочного счета-фактуры) | СумНалРазн | С |  | О | Типовой элемент <РазнСумНалТип>.  Состав элемента представлен в таблице 5.26 |  |
| Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего (графа 9 корректировочного счета-фактуры) | СтТовУчНал | С |  | О | Типовой элемент <СтоимТип>.  Состав элемента представлен в таблице 5.35 |  |
| Информационное поле события (факта хозяйственной жизни) 2 | ИнфПолФХЖ2 | С |  | НМ | Состав элемента представлен в таблице 5.13 |  |
| Дополнительные сведения о товаре (работе, услуге), имущественном праве | ДопСведТов | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 5.14 | » |

«Таблица 5.15

**Реквизиты строки Всего увеличение (сумма строк (В) по графам 5, 8 и 9 корректировочного счета-фактуры) (ВсегоУвел)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |  |
| Всего увеличение, Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего (строка «Всего увеличение»/графа 5 корректировочного счета-фактуры) | СтТовБезНДСВсего | A | N(19.2) | О |  |  |
| Всего увеличение, Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего (строка «Всего увеличение»/графа 9 корректировочного счета-фактуры) | СтТовУчНалВсего | A | N(19.2) | О | При определении налоговой базы налоговыми агентами – покупателями (получателями) товаров, перечисленных в пункте 8 статьи 161 НК РФ, продавцами может указываться 0 (ноль; визуализируется как прочерк), если иное не предусмотрено правилами заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными Постановлением № 1137 |  |
| Всего увеличение, Сумма налога (строка «Всего увеличение»/графа 8 корректировочного счета-фактуры) | СумНал | С |  | О | Типовой элемент <СумНДСТип>.  Состав элемента представлен в таблице 5.37 | » |

«Таблица 5.16

**Реквизиты строки Всего уменьшение (сумма строк (Г) по графам 5, 8 и 9 корректировочного счета-фактуры) (ВсегоУм)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |  |
| Всего уменьшение, Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего (строка «Всего уменьшение»/ графа 5 корректировочного счета-фактуры) | СтТовБезНДСВсего | A | N(19.2) | О |  |  |
| Всего уменьшение, Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, с налогом - всего (строка «Всего уменьшение»/графа 9 корректировочного счета-фактуры) | СтТовУчНалВсего | A | N(19.2) | О | При определении налоговой базы налоговыми агентами – покупателями (получателями) товаров, перечисленных в пункте 8 статьи 161 НК РФ, продавцами может указываться 0 (ноль; визуализируется как прочерк), если иное не предусмотрено правилами заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными Постановлением № 1137 |  |
| Всего уменьшение, Сумма налога (строка «Всего уменьшение»/ графа 8 корректировочного счета-фактуры) | СумНал | С |  | О | Типовой элемент <СумНДСТип>.  Состав элемента представлен в таблице 5.37 | » |

«Таблица 5.26

**Сумма налога: увеличение или уменьшение (РазнСумНалТип)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |  |
| Сумма - увеличение (строка В корректировочного счета-фактуры)  |  Сумма - уменьшение (строка Г корректировочного счета-фактуры) | СумУвел  СумУм | П  П | N(19.2)  N(19.2) | О  О | При определении налоговой базы налоговыми агентами – покупателями (получателями) товаров, перечисленных в пункте 8 статьи 161 НК РФ, продавцами может указываться 0 (ноль; визуализируется как прочерк), если иное не предусмотрено правилами заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными Постановлением № 1137  При определении налоговой базы налоговыми агентами – покупателями (получателями) товаров, перечисленных в пункте 8 статьи 161 НК РФ, продавцами может указываться 0 (ноль; визуализируется как прочерк), если иное не предусмотрено правилами заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными Постановлением № 1137 | » |

«Таблица 5.35

**Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав (СтоимТип)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |  |
| Стоимость до изменения (строка А корректировочного счета-фактуры) | СтоимДоИзм | A | N(19.2) | О | При определении налоговой базы налоговыми агентами – покупателями (получателями) товаров, перечисленных в пункте 8 статьи 161 НК РФ, продавцами может указываться 0 (ноль; визуализируется как прочерк), если иное не предусмотрено правилами заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными Постановлением № 1137 |  |
| Стоимость после изменения (строка Б корректировочного счета-фактуры) | СтоимПослеИзм | A | N(19.2) | О | При определении налоговой базы налоговыми агентами – покупателями (получателями) товаров, перечисленных в пункте 8 статьи 161 НК РФ, продавцами может указываться 0 (ноль; визуализируется как прочерк), если иное не предусмотрено правилами заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными Постановлением № 1137 |  |
| Стоимость - увеличение (строка В корректировочного счета-фактуры) | СтоимУвел | A | N(19.2) | Н | Обязателен при отсутствии СумСтоимУм.  При определении налоговой базы налоговыми агентами – покупателями (получателями) товаров, перечисленных в пункте 8 статьи 161 НК РФ, продавцами может указываться 0 (ноль; визуализируется как прочерк), если иное не предусмотрено правилами заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными Постановлением № 1137 |  |
| Стоимость - уменьшение (строка Г корректировочного счета-фактуры) | СтоимУм | A | N(19.2) | Н | Обязателен при отсутствии СумСтоимУвел.  При определении налоговой базы налоговыми агентами – покупателями (получателями) товаров, перечисленных в пункте 8 статьи 161 НК РФ, продавцами может указываться 0 (ноль; визуализируется как прочерк), если иное не предусмотрено правилами заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными Постановлением № 1137 | » |

«Таблица 5.37

**Сумма НДС (СумНДСТип)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |  |
| Сумма НДС  |  Без НДС | СумНДС  БезНДС | П  П | N(19.2)  T(1-7) | О  О | При определении налоговой базы налоговыми агентами – покупателями (получателями) товаров, перечисленных в пункте 8 статьи 161 НК РФ, продавцами может указываться 0 (ноль; визуализируется как прочерк), если иное не предусмотрено правилами заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными Постановлением № 1137  Принимает значение: без НДС | » |