|  |
| --- |
| Приложение № |
| к приказу ФНС России |
| от |
| № |

**Формат представления Реестра документов (чеков) для компенсации суммы налога, предусмотренного пунктом 3.10 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме**

I. ОБЩИЕ положения

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме реестра документов (чеков) для компенсации суммы налога, предоставляемого в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией (далее - Реестр документов (чеков) для компенсации суммы налога), содержащего данные из документов, предоставляемых в подтверждение обоснованности подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов, предоставленного в соответствии с пунктом 3.10 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 919\_01.

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\_RRCHEKTF;

***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]](#footnote-1). 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, 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:

ON\_RRCHEKTF\_1\_919\_01\_05\_01\_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 4.1-4.15 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента[[2]](#footnote-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-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 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, например, элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

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

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

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

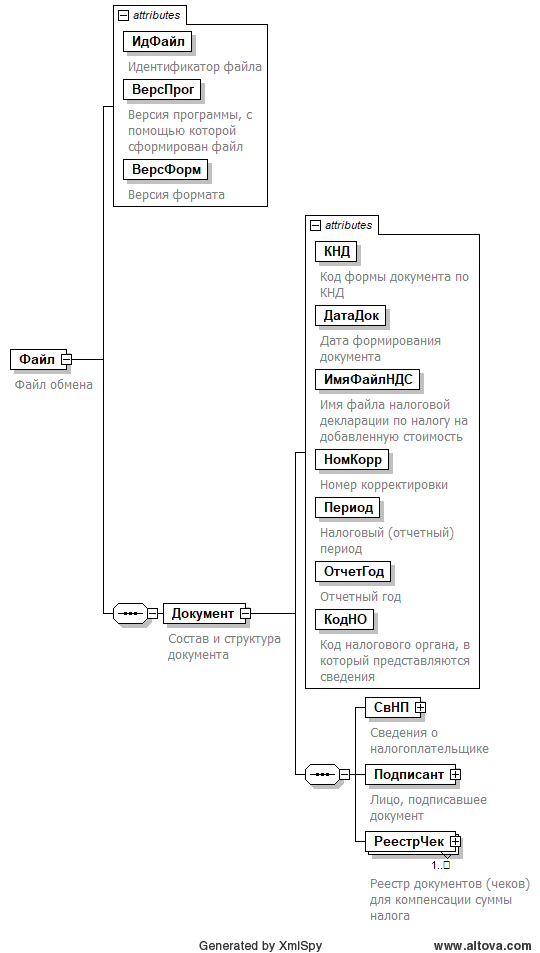


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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: 5.01 |
| 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 КНД | КНД | A | T(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>.  Принимает значение: 1155217 |
| Дата формирования документа | ДатаДок | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Имя файла налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость | ИмяФайлНДС | A | T(1-255) | О | Содержит имя файла (без расширения) ранее представленной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (с префиксом NO\_NDS), к которой представляется Реестр |
| Номер корректировки | НомКорр | A | N(3) | О | Принимает значение: 0 – первичный документ,  1 – 999 – номер корректировки для корректирующего документа |
| Налоговый (отчетный) период | Период | A | T(=2) | ОК | Принимает значение:  21 – первый квартал |  22 – второй квартал |  23 – третий квартал |  24 – четвертый квартал |  51 – первый квартал при реорганизации (ликвидации) организации |  54 – второй квартал при реорганизации (ликвидации) организации |  55 – третий квартал при реорганизации (ликвидации) организации |  56 – четвертый квартал при реорганизации (ликвидации) организации | |
| Отчетный год | ОтчетГод | A |  | О | Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ |
| Код налогового органа, в который представляются сведения | КодНО | A | T(=4) | ОК | Типовой элемент <СОНОТип> |
| Сведения о налогоплательщике | СвНП | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.3 |
| Лицо, подписавшее документ | Подписант | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.7 |
| Реестр документов (чеков) для компенсации суммы налога | РеестрЧек | С |  | ОМ | 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** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налогоплательщик – организация  | | НПЮЛ | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.4 |
| Налогоплательщик - физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя | НПФЛ | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.6 |

Таблица 4.4

**Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование организации | 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> |
| 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 | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – ликвидация |  1 – преобразование |  2 – слияние |  3 – разделение |  5 – присоединение |  6 – разделение с одновременным присоединением |
| ИНН реорганизованной организации | ИННЮЛ | A | T(=10) | НУ | Типовой элемент <ИННЮЛТип>.  Элемент обязателен при  <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
| КПП реорганизованной организации | КПП | A | T(=9) | НУ | Типовой элемент <КППТип>.  Элемент обязателен при  <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |

Таблица 4.6

**Налогоплательщик - физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя (НПФЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН физического лица | ИННФЛ | A | T(=12) | О | Типовой элемент <ИННФЛТип> |
| Фамилия, имя, отчество физического лица | ФИО | С |  | О | Типовой элемент <ФИОТип>.  Состав элемента представлен в таблице 4.15 |

Таблица 4.7

**Лицо, подписавшее документ (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 – налогоплательщик |  2 – представитель налогоплательщика |
| Номер контактного телефона | Тлф | A | T(1-20) | Н |  |
| Должность | ДолжОтв | A | T(1-128) | Н |  |
| Фамилия, имя, отчество | ФИО | С |  | О | Типовой элемент <ФИОТип>.  Состав элемента представлен в таблице 4.15 |
| Сведения о представителе налогоплательщика | СвПред | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.8. Обязателен при <ПрПодп> = 2 |

Таблица 4.8

**Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика | НаимДок | A | T(1-120) | О |  |

Таблица 4.9

**Реестр документов (чеков) для компенсации суммы налога (РеестрЧек)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код операции | КодОпер | A | T(=7) | ОК | Принимает значение: 1011431 |
| ИТОГО налоговая база (в рублях) | НалБазаИт | A | N(12.2) | О | Должно соответствовать значению поля «Налоговая база» раздела 4 налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость |
| Сведения об организации розничной торговли, выдавшей документ (чек) для компенсации суммы налога | СвОргТорг | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.10 |
| Сведения о документе (чеке) для компенсации суммы налога | СвЧек | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.11 |

Таблица 4.10

**Сведения об организации розничной торговли, выдавшей документ (чек) для компенсации суммы налога (СвОргТорг)**

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

Таблица 4.11

**Сведения о документе (чеке) для компенсации суммы налога (СвЧек)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Цифровой код иностранного государства, уполномоченным органом которого выдан паспорт физическому лицу - гражданину иностранного государства | КодИнГос | A | T(=3) | ОК | Типовой элемент <ОКСМТип>.  Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира |
| Краткое наименование иностранного государства, уполномоченным органом которого выдан паспорт физическому лицу - гражданину иностранного государства | НаимИнГос | A | T(1-51) | ОК | Типовой элемент <ОКСМНаимТип>.  Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира |
| Дата выплаты (перечисления) компенсации суммы налога иностранному физическому лицу | ДатаВыпл | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Сведения по выданному документу (чеку) | СвВыдЧек | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.12 |
| Сведения по товарным позициям документа (чека) | СвТовПозЧек | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.14 |

Таблица 4.12

**Сведения по выданному документу (чеку) (СвВыдЧек)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Порядковый номер документа (чека) для компенсации суммы налога | НомДокЧек | A | T(1-36) | О |  |
| Дата документа (чека) для компенсации суммы налога | ДатаДокЧек | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Сведения о кассовом чеке | СвКасЧек | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.13 |

Таблица 4.13

**Сведения о кассовом чеке (СвКасЧек)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Порядковый номер кассового чека | НомКасЧек | A | T(1-36) | О |  |
| Дата кассового чека | ДатаКасЧек | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер фискального накопителя | НомФН | A | T(1-20) | О |  |
| Номер фискального документа | НомФД | A | N(8) | О | Принимает значение от 1 до 16777215 |
| Фискальный признак документа | ФПД | A | T(1-10) | О |  |

Таблица 4.14

**Сведения по товарным позициям документа (чека) (СвТовПозЧек)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер (артикул) товара, указанного в документе (чеке) для компенсации суммы налога | НомТов | A | T(1-36) | О |  |
| Наименование реализованных товаров | НаимТов | A | T(1-1000) | О |  |
| Количество (объем) | КолТов | A | N(6.3) | О |  |
| Наименование единицы измерения | НаимЕдИзм | A | T(3-4) | ОК | Типовой элемент <ОКЕИТип>.  Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения |
| Стоимость реализованных товаров с учетом суммы налога | СтоимТов | A | N(12.2) | О |  |
| Ставка НДС | СтавНДС | A | N(8.5) | О |  |
| Сумма НДС, исчисленная организацией розничной торговли | СумНДС | A | N(12.2) | О |  |
| Сумма налога, компенсированная иностранному физическому лицу по реализованным организацией розничной торговли товарам | СумНалКомп | A | N(12.2) | О |  |
| Налоговая база | НалБаза | A | N(12.2) | О |  |

Таблица 4.15

**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 |  |

1. 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. [↑](#footnote-ref-1)
2. 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. [↑](#footnote-ref-2)