

Формат представления налоговой декларации по водному налогу в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в налоговые органы в электронной форме налоговой декларации по водному налогу.
2. Номер версии настоящего формата 5.02, часть LXXIII.

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_VODANAL;

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

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций – девятнадцатизначный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) и код причины постановки на учет (далее – КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц – двенадцатизначный 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:

NO_VODANAL_1_073_00_05_02_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 в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

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 – 4.19 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 Т(=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), 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, справочнику, кодовому словарию), признак обязательности элемента дополняется символом «К». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, 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.

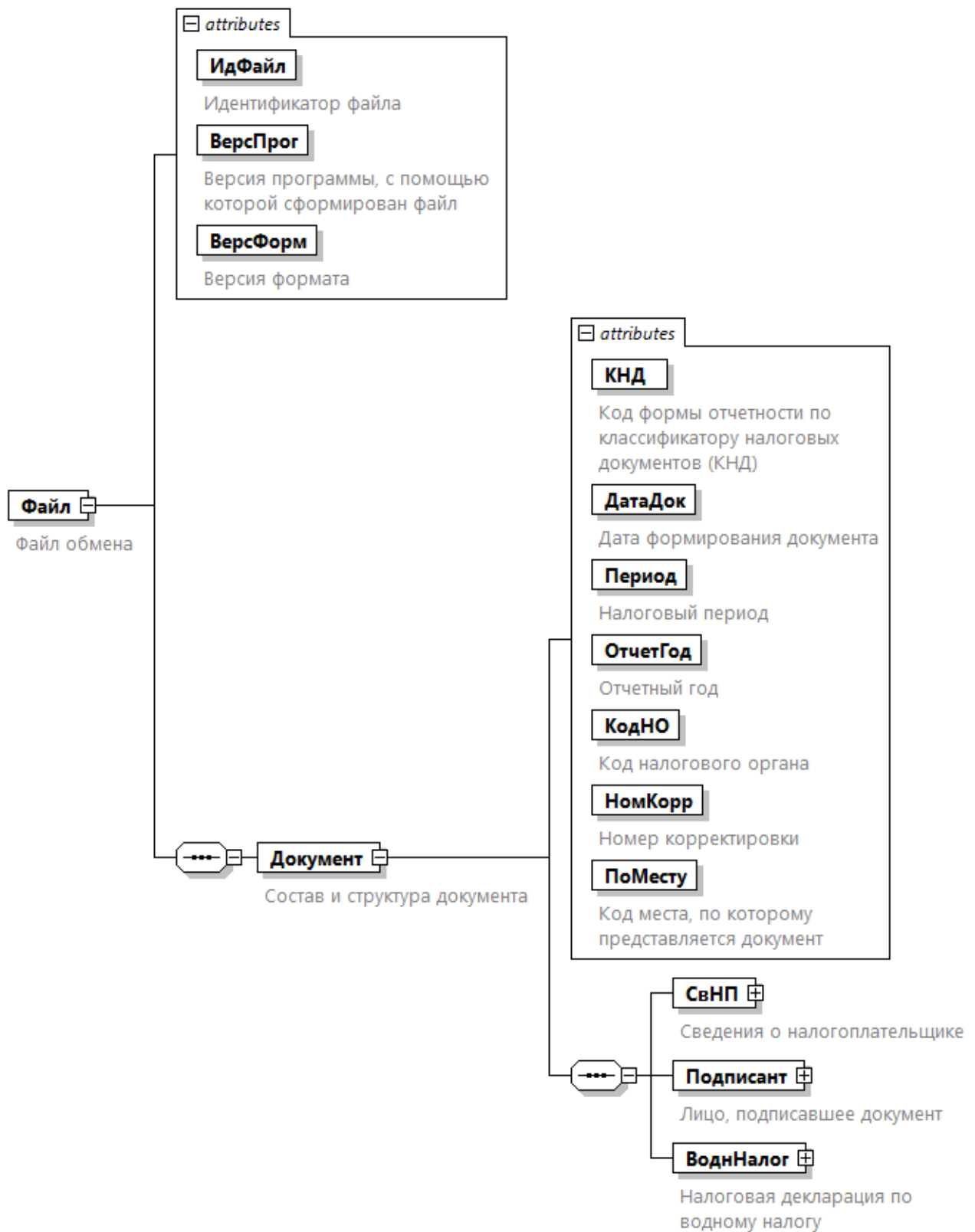


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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(1-100)	OY	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.02
Состав и структура документа	Документ	C		O	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 классификатору налоговых документов (КНД)	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151072
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Налоговый период	Период	A	T(=2)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по водному налогу, утвержденному настоящим Приказом (далее – Порядок заполнения): 21 – 1 квартал 22 – 2 квартал 23 – 3 квартал 24 – 4 квартал 51 – 1 квартал при реорганизации (ликвидации) организации

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					54 – 2 квартал при реорганизации (ликвидации) организации 55 – 3 квартал при реорганизации (ликвидации) организации 56 – 4 квартал при реорганизации (ликвидации) организации
Отчетный год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1, 2, 3 и так далее – уточненный документ. Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа
Код места, по которому представляется документ	ПоМесту	A	T(=3)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения: 213 – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика 215 – по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком 216 – по месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком 255 – по месту нахождения водного объекта
Сведения о налогоплательщике	СвНП	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Лицо, подписавшее документ	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.9
Налоговая декларация по водному налогу	ВоднНалог	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер контактного телефона	Тлф	А	T(1-20)	Н	
Налогоплательщик – организация	НПЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.4
Налогоплательщик – индивидуальный предприниматель	НПИП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.6
Налогоплательщик – физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем	НПФЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.7

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	А	T(1-1000)	О	
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	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 (ликвидации)	ФормРеорг	А	T(=1)	ОК	Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения: 0 – ликвидация 1 – преобразование 2 – слияние 3 – разделение 5 – присоединение 6 – разделение с одновременным присоединением
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6
КПП	КПП	А	T(=9)	НУ	Типовой элемент <КППТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6

Таблица 4.6

Налогоплательщик – индивидуальный предприниматель (НПИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Номер записи в ЕРН	ИдЕРН	А	T(=12)	Н	Принимает значение в виде XXXXXXXXXXXXX, где X – цифра от 0 до 9
Фамилия, имя, отчество (при наличии)	ФИОФЛ	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.19

Таблица 4.7

Налогоплательщик – физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем (НПФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия, имя, отчество (при наличии)	ФИОФЛ	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.19
ИНН физического лица Номер записи в ЕРН	ИННФЛ ИдЕРН	П П	T(=12) T(=12)	О О	Типовой элемент <ИННФЛТип> Принимает значение в виде XXXXXXXXXXXXX, где X – цифра от 0 до 9
Иные идентификационные данные и сведения о документе, удостоверяющем личность	ПерсДанФЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.8

Таблица 4.8

Иные идентификационные данные и сведения о документе, удостоверяющем личность (ПерсДанФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата рождения	ДатаРожд	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сведения о документе, удостоверяющем личность	УдЛичн	С		О	Типовой элемент <УдЛичнФЛТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.18

Таблица 4.9

Лицо, подписавшее документ (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак лица, подписавшего документ	ПрПодп	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – налогоплательщик

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					2 – представитель налогоплательщика
Фамилия, имя, отчество (при наличии)	ФИО	С		НУ	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.19. Элемент обязателен при выполнении одного из условий: <ul style="list-style-type: none"> • <ПрПодп> = 2 • <ПрПодп> = 1 и наличие <НПЮЛ>
Сведения о представителе налогоплательщика	СвПред	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.10. Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 4.10

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	А	T(1-120)	О	Для доверенности, совершенной в форме электронного документа, указывается только GUID доверенности

Таблица 4.11

Налоговая декларация по водному налогу (ВоднНалог)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	СумНалПУ	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.12
Расчет налоговой базы и суммы	РасчНалБаза	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.14

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
налога					

Таблица 4.12

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (СумНалПУ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код бюджетной классификации	КБК	А	T(=20)	ОК	Типовой элемент <КБКТип>
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (по коду ОКТМО)	СумПУ	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.13

Таблица 4.13

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (по коду ОКТМО) (СумПУ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	А	T(=8) T(=11)	ОК	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (рублей)	НалПУ	А	N(15)	О	

Таблица 4.14

Расчет налоговой базы и суммы налога (РасчНалБаза)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет налоговой базы и суммы налога при заборе воды из водного объекта	РасчНБЗаБВод	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.15
Расчет налоговой базы и суммы налога при использовании водного объекта, за исключением забора воды	РасчНБИсклЗаБВод	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.17

Таблица 4.15

Расчет налоговой базы и суммы налога при заборе воды из водного объекта (РасчНБЗаБВод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
КПП	КПП	А	T(=9)	НУ	Типовой элемент <КППТип>. Элемент является обязательным при значении элемента <ПоМесту>=213 216 и должен отсутствовать в остальных случаях
Код бюджетной классификации	КБК	А	T(=20)	ОК	Типовой элемент <КБКТип>
Код по ОКТМО	ОКТМО	А	T(=8) T(=11)	ОК	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Наименование водного объекта	НаимВодОб	А	T(1-100)	О	
Лицензия на водопользование (серия, номер, вид лицензии)	ЛицВодПольз	А	T(1-14)	О	
Расчет налоговой базы по коду водопользования и по коду цели	РасчНБКод	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.16

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
забора воды					

Таблица 4.16

Расчет налоговой базы по коду водопользования и по коду цели забора воды (РасчНБКод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код водопользования	КодВодПольз	A	T(=5)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения
Общий объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период (тыс. куб. м)	ОбъемЗабрПер	A	N(11.3)	O	
Объем воды, забранной из водного объекта в целях, не признаваемых объектом налогообложения (тыс. куб. м)	ОбъемЗабрНеНал	A	N(11.3)	O	
Код цели забора воды	КодЦЗВ	A	T(=1)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением № 4 к Порядку заполнения
Лимит водопользования (тыс. куб. м)	ЛимитВодПол	A	N(11.3)	O	
Объем воды, забранной из водного объекта в целях, признаваемых объектом налогообложения (тыс. куб. м)	ОбъемЗабрНал	A	N(11.3)	O	
Объем воды, забранной из водного объекта в целях, признаваемых объектом налогообложения, в пределах установленного лимита (тыс. куб. м)	ОбЗабрЛим	A	N(11.3)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Объем воды, забранной из водного объекта в целях, признаваемых объектом налогообложения, сверх установленного лимита (тыс. куб. м)	ОбЗабрСвЛим	A	N(11.3)	O	
Налоговая ставка при заборе воды в пределах установленного лимита	НалСтавлЛим	A	N(6)	O	
Налоговая ставка при заборе воды сверх установленного лимита	НалСтавСвЛим	A	N(6)	O	
Коэффициент-дефлятор, предусмотренный абзацем вторым пункта 1.1 и абзацем тринадцатым пункта 3 статьи 333.12 Налогового кодекса Российской Федерации	КоэфДефл	A	N(4.3)	O	
Коэффициент, установленный пунктом 4 статьи 333.12 Налогового кодекса Российской Федерации	Коэф_п.4	A	N(2.1)	H	
Коэффициент, установленный пунктом 5 статьи 333.12 Налогового кодекса Российской Федерации	Коэф_п.5	A	N(2)	H	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (рублей)	ПодлУпл	A	N(15)	O	

Таблица 4.17

Расчет налоговой базы и суммы налога при использовании водного объекта, за исключением забора воды (РасчНБИсклЗабВод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
КПП	КПП	A	T(=9)	НУ	Типовой элемент <КППТип>. Элемент является обязательным при значении элемента <ПоМесту>=213 216 и должен отсутствовать в остальных случаях
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	ОК	Типовой элемент <КБКТип>
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8) T(=11)	ОК	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Наименование водного объекта	НаимВодОб	A	T(1-100)	О	
Лицензия на водопользование (серия, номер, вид лицензии)	ЛицВодПольз	A	T(1-14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <ДогВодПольз>
Договор водопользования (договор пользования водными объектами)	ДогВодПольз	A	T(1-80)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <ЛицВодПольз>
Код водопользования	КодВодПольз	A	T(=5)	ОК	Принимает значение в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения
Площадь предоставленного водного пространства (кв. км)	ПлощВодПр	A	N(9.3)	НУ	Элемент обязателен, если значение элемента <КодВодПольз> принадлежит диапазону от 21010 до 22140, и должен отсутствовать в остальных случаях
Количество произведенной электроэнергии (тыс. кВт. ч)	КолПроизвЭл	A	N(13.3)	НУ	Элемент обязателен, если значение элемента <КодВодПольз> принадлежит диапазону от 30100 до 32100, и должен отсутствовать в остальных случаях
Объем древесины, сплавляемой в плотках и кошелях (тыс. куб. м)	ОбъемДрев	A	N(10.3)	НУ	Элемент обязателен, если значение элемента <КодВодПольз> принадлежит диапазону от 40100 до 41200, и должен отсутствовать в остальных случаях

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					случаях
Расстояние сплава (км)	РасстСплав	A	N(10.3)	НУ	Элемент обязателен, если значение элемента <КодВодПольз> принадлежит диапазону от 40100 до 41200, и должен отсутствовать в остальных случаях
Налоговая ставка	НалСтав	A	N(6)	O	
Коэффициент-дефлятор, предусмотренный абзацем вторым пункта 1.1 статьи 333.12 Налогового кодекса Российской Федерации	КоэфДефл	A	N(4.3)	O	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (рублей)	ПодлУпл	A	N(15)	O	

Таблица 4.18

Сведения о документе, удостоверяющем личность (УдЛичнФЛТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида документа	КодВидДок	A	T(=2)	OK	Типовой элемент <СПДУЛТип>. Принимает значение в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения
Серия и номер документа, удостоверяющего личность	СерНомДок	A	T(1-25)	O	

Таблица 4.19

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)	O	
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество	Отчество	A	T(1-60)	H	