Зарегистрировано в Минюсте России 15 декабря 2014 г. N 35171

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ
от 29 октября 2014 г. N ММВ-7-3/558@

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМЫ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, ПОРЯДКА ЕЕ ЗАПОЛНЕНИЯ, А ТАКЖЕ ФОРМАТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

В соответствии с пунктом 4 статьи 31, статьей 80 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2014, N 40, ст. 5315) в целях реализации положений главы 21 "Налог на добавленную стоимость" части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2014, N 40, ст. 5316) приказываю:

1. Утвердить:

форму налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость согласно приложению N 1 к настоящему приказу;

порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость согласно приложению N 2 к настоящему приказу;

формат представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме согласно приложению N 3 к настоящему приказу;

формат представления сведений из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме, согласно приложению N 4 к настоящему приказу;

формат представления сведений из дополнительного листа книги покупок, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме, согласно приложению N 5 к настоящему приказу;

формат представления сведений из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме, согласно приложению N 6 к настоящему приказу;

формат представления сведений из дополнительного листа книги продаж, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме, согласно приложению N 7 к настоящему приказу;

формат представления сведений из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме, согласно приложению N 8 к настоящему приказу;

формат представления сведений из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме, согласно приложению N 9 к настоящему приказу;

формат представления сведений из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации, передаваемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме, согласно приложению N 10 к настоящему приказу;

2. Установить, что по форме и форматам, утвержденным настоящим приказом, налоговая

декларация по налогу на добавленную стоимость представляется начиная с налогового периода 2015 года.

Руководитель
Федеральной налоговой службы
М.В.МИШУСТИН

Приложение N 1
к приказу ФНС России
от 29 октября 2014 г. N ММВ-7-3/558@

0030 9011

ИНН

КПП

Стр. 001

Форма по КНД 1151001

КонсультантПлюс: примечание.
Письмом ФНС России от 23.03.2015 N ГД-4-3/4550@ направлены контрольные соотношения показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Налоговая декларация
по налогу на добавленную стоимость

Номер корректировки | Налоговый период (код) | Отчетный год

Представляется в налоговый орган (код) | по месту нахождения (учета) (код)

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД . .

Форма реорганизации (ликвидация) (код) | ИНН/КПП реорганизованной организации /

Номер контактного телефона

На страницах с приложением подтверждающих документов листах или их копий на

Достоверность и полноту сведений, | Заполняется работником налогового

указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1 - налогоплательщик, налоговый агент
2 - представитель налогоплательщика, налогового агента

(фамилия, имя, отчество <*> полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента)

Подпись _____ Дата __.__.____
МП

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на ___ страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на ___ листах

Дата представления декларации __.__.____

Зарегистрирован за N

_____ _____
Фамилия, И.О. <*> Подпись

<*> Отчество указывается при наличии.

0030 9028

ИНН

КПП Стр.

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3

Код по ОКТМО	010	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	030	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 >= 0)	040	
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 < 0)	050	
Регистрационный номер договора инвестиционного товарищества	060	
Дата начала действия договора инвестиционного товарищества	070	. .
Дата окончания действия договора инвестиционного товарищества	080	. .

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

0030 9035

ИНН

КПП Стр.

Раздел 2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента

Показатели	Код строки	Значения показателей

1	2	3
КПП подразделения иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах	010	
Наименование налогоплательщика - продавца	020	
ИНН налогоплательщика - продавца	030	
Код бюджетной классификации	040	
Код по ОКТМО	050	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	060	
Код операции	070	
Сумма налога, исчисленная при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав)	080	
Сумма налога, исчисленная при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав)	090	
Сумма налога, исчисленная налоговым агентом с оплаты, частичной оплаты при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) в счет этой оплаты, частичной оплаты	100	

0030 9042

ИНН

КПП | | | | | | | | | | | | Стр. | | | |

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	010		18%	
	020		10%	
	030		18/118	
	040		10/110	
2. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050			
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060		18%	
4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070			
5. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего	080			
в том числе:				
5.1. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	090			
5.2. суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	100			
6. Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав по соответствующим ставкам налога, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	105		18%	
	106		10%	
	107		18/118	
	108		10/110	
7. Корректировка реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, на основании пункта в статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	109			
8. Общая сумма налога,	110			

исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010 - 080, 105 - 109)

Налоговые вычеты	Код строки	Сумма налога в рублях
1	2	3
9. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 4, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	120	
10. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	130	
11. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	140	
12. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	150	
13. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территории государств - членов Таможенного союза	160	
14. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	170	
15. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету	180	
16. Общая сумма налога, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 120 - 180)	190	
17. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 (разность величин строк 110, 190 >= 0)	200	
18. Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 3 (разность величин строк 110, 190 < 0)	210	

0030 9059

ИНН

КПП

Стр.

Приложение 1 к разделу 3 декларации

Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы

Наименование объекта недвижимости (код строки 010)

Местонахождение объекта недвижимости (код строки 020)

Почтовый индекс

Субъект Российской Федерации (код)

Район

Город

Населенный пункт (село, поселок и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.п.)

Номер дома (владения)

Номер корпуса (строения)

Номер квартиры (офиса)

Код операции по объекту недвижимости (код строки 030)

Дата ввода объекта недвижимости в эксплуатацию для исчисления амортизации (код строки 040)

Дата начала начисления амортизационных отчислений по объекту недвижимости (код строки 050)

Стоимость объекта недвижимости на дату ввода объекта в эксплуатацию без учета налога (код строки 060)

Сумма налога, принятая к вычету по объекту недвижимости (код строки 070)

(код строки 080)

За истекший календарный год (предыдущие календарные годы)	Дата начала использования объекта недвижимости для операций, указанных в пункте 2 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	Доля отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, не облагаемых налогом, в общей стоимости отгрузки (%)	Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за календарный год (истекшие календарные годы) в рублях
1	2	3	4
	. .	.	
	. .	.	
	. .	.	
	. .	.	
	. .	.	
	. .	.	
	. .	.	
	. .	.	
	. .	.	
	. .	.	

0030 9066

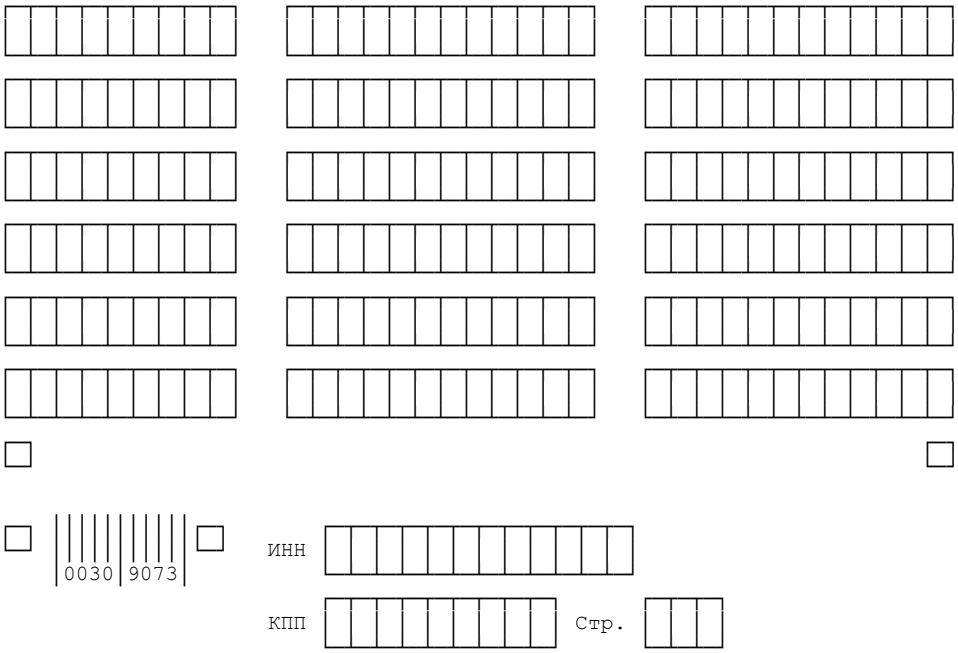
ИНН

КПП Стр.

Приложение 2 к разделу 3 декларации

Расчет суммы налога, подлежащей уплате по операциям
по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав,
и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией,
осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории
Российской Федерации через свои подразделения
(представительства, отделения)

КПП подразделений иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах Российской Федерации	Сумма налога, исчисленная по операциям, подлежащим налогообложению (руб.)	Сумма налоговых вычетов (руб.)
1	2	3



Раздел 4. Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена <1>

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код операции	010	
Налоговая база	020	
Налоговые вычеты по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена	030	
Сумма налога, ранее исчисленная по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее не была документально подтверждена	040	
Сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению	050	
Код операции	010	
Налоговая база	020	
Налоговые вычеты по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена	030	
Сумма налога, ранее исчисленная по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее не была документально подтверждена	040	
Сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению	050	
Код операции	010	

Налоговая база	020	
Налоговые вычеты по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена	030	
Сумма налога, ранее исчисленная по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее не была документально подтверждена	040	
Сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению	050	
Код операции	010	
Налоговая база	020	
Налоговые вычеты по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена	030	
Сумма налога, ранее исчисленная по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее не была документально подтверждена	040	
Сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению	050	
Код операции	060	1010447
Налоговая база <2>	070	
Сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению <2>	080	
Код операции	090	1010448
Сумма, на которую корректируется налоговая база при увеличении цены реализованных товаров (работ, услуг) <2>	100	
Сумма, на которую корректируется налоговая база при уменьшении цены реализованных товаров (работ, услуг) <2>	110	
Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 4 <2>	120	
Итого сумма налога, исчисленная к уплате по разделу 4 <2>	130	

<1> Заполняется необходимое количество листов данного раздела.

<2> Указывается на первой странице, на остальных - ставится прочерк.

0030 9080

ИНН

КПП

Стр.

Раздел 5. Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально

подтверждена (не подтверждена) <1>

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Отчетный год	010	
Налоговый период (код)	020	
Код операции	030	
По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах:		
Налоговая база	040	
Налоговые вычеты	050	
По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах:		
Налоговая база	060	
Налоговые вычеты	070	
Код операции	030	
По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах:		
Налоговая база	040	
Налоговые вычеты	050	
По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах:		
Налоговая база	060	
Налоговые вычеты	070	
Код операции	030	
По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах:		
Налоговая база	040	
Налоговые вычеты	050	
По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах:		
Налоговая база	060	
Налоговые вычеты	070	

Сумма налога, принимаемая к вычету, по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах, исчисленная к возмещению по разделу 5 <2>	080	
Сумма налога, принимаемая к вычету, по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах, исчисленная к возмещению по разделу 5 <2>	090	

<1> Заполняется необходимое количество листов данного раздела.

<2> Указывается на первой странице, на остальных - ставится прочерк.

0030 9097

ИНН

КПП

Стр.

Раздел 6. Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена <1>

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код операции	010	
Налоговая база	020	
Суммы налога, исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	030	
Сумма налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена	040	
Код операции	010	
Налоговая база	020	
Суммы налога, исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	030	
Сумма налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена	040	
Итого суммы налога, исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации <2>	050	
Итого сумма налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность	060	

применения налоговой ставки 0 процентов
по которым документально
не подтверждена <2>

Код операции	070	1 0 1 0 4 4 9
Налоговая база <2>	080	
Корректировка сумм налога, ранее исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации <2>	090	
Сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению <2>	100	
Код операции	110	1 0 1 0 4 5 0
Сумма, на которую корректируется налоговая база при увеличении цены реализованных товаров (работ, услуг) <2>	120	
Корректировка сумм налога, ранее исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации <2>	130	
Сумма, на которую корректируется налоговая база при уменьшении цены реализованных товаров (работ, услуг) <2>	140	
Корректировка сумм налога, ранее исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации <2>	150	
Итого сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет по разделу 6 <2>	160	
Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 6 <2>	170	

<1> Заполняется необходимое количество листов данного раздела.
<2> Указывается на первой странице, на остальных - ставится прочерк.

0030 9103

ИНН

КПП

Стр.

Раздел 7. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев

Код операции	Стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг), без налога в рублях	Стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых налогом, в рублях	Сумма налога по приобретенным товарам (работам, услугам), не подлежащая вычету, в рублях
1	2	3	4

Сумма полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, по перечню, определенному Правительством Российской Федерации, в рублях (код строки 010)

0030 9110

ИНН

КПП

Стр.

Индекс 0000080

Раздел 8. Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период <1>

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Признак актуальности ранее представленных сведений <2>	001	
Порядковый номер	005	
Код вида операции	010	
Номер счета-фактуры продавца	020	
Дата счета-фактуры продавца	030	. .
Номер исправления счета-фактуры продавца	040	
Дата исправления счета-фактуры продавца	050	. .
Номер корректировочного счета-фактуры продавца	060	
Дата корректировочного счета-фактуры продавца	070	. .
Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца	080	
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	090	. .
Номер документа, подтверждающего уплату налога <3>	100	
Дата документа, подтверждающего уплату	110	. .

налога <3>

Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав <3> 120 ..

<1> Заполняется необходимое количество листов данного раздела.
<2> Указывается на первой странице, на остальных - ставится прочерк.
<3> Заполняется необходимое количество листов с указанными показателями.

0030 9127

ИНН

КПП Стр.

Продолжение раздела 8 декларации

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
ИНН/КПП продавца <1>	130	/
ИНН/КПП посредника (комиссионера, агента, экспедитора, застройщика)	140	/
Номер таможенной декларации	150	
Код валюты по ОКВ	160	
Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры	170	.
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках	180	.
Сумма налога всего по книге покупок в рублях и копейках <2>	190	.

<1> Заполняется необходимое количество листов с указанным показателем.
<2> Указывается на последней странице, на остальных - ставится прочерк.

0030 9134

ИНН

КПП

Стр.

Индекс 0000081

Приложение 1 к разделу 8 декларации

Сведения из дополнительных листов книги покупок <1>

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Признак актуальности ранее представленных сведений <2>	001	
Итоговая сумма налога по книге покупок в рублях и копейках <2>	005	.
Порядковый номер	008	
Код вида операции	010	
Номер счета-фактуры продавца	020	
Дата счета-фактуры продавца	030	. .
Номер исправления счета-фактуры продавца	040	
Дата исправления счета-фактуры продавца	050	. .
Номер корректировочного счета-фактуры продавца	060	
Дата корректировочного счета-фактуры продавца	070	. .
Номер исправления	080	

корректировочного счета-фактуры продавца		
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	090	
Номер документа, подтверждающего уплату налога <3>	100	
Дата документа, подтверждающего уплату налога <3>	110	
Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав <3>	120	

<1> Заполняется необходимое количество листов данного приложения.
<2> Указывается на первой странице, на остальных - ставится прочерк.
<3> Заполняется необходимое количество листов с указанными показателями.

0030 9141

ИНН

КПП

Стр.

Приложение 1 к разделу 8 декларации
(продолжение)

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
ИНН/КПП продавца <1>	130	/
ИНН/КПП посредника (комиссионера, агента, экспедитора, застройщика)	140	/
Номер таможенной декларации	150	
Код валюты по ОКВ	160	

Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры	170	.
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках	180	.
Сумма налога всего по Приложению 1 к разделу 8 в рублях и копейках <2>	190	.

<1> Заполняется необходимое количество листов с указанным показателем.

<2> Указывается на последней странице, на остальных - ставится прочерк.

0030 9158

ИНН

КПП

Стр.

Индекс 0000090

Раздел 9. Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период <1>

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Признак актуальности ранее представленных сведений <2>	001	
Порядковый номер	005	
Код вида операции	010	
Номер счета-фактуры продавца	020	
Дата счета-фактуры продавца	030	. .
Номер исправления счета-фактуры продавца	040	

Дата исправления счета-фактуры продавца	050	__.__.____
Номер корректировочного счета-фактуры продавца	060	
Дата корректировочного счета-фактуры продавца	070	__.__.____
Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца	080	
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	090	__.__.____
ИНН/КПП покупателя <3>	100	/

<1> Заполняется необходимое количество листов данного приложения.
<2> Указывается на первой странице, на остальных - ставится прочерк.
<3> Заполняется необходимое количество листов с указанным показателем.

0030 9165

ИНН

КПП Стр.

Продолжение раздела 9 декларации

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
ИНН/КПП посредника (комиссионера, агента)	110	/
Номер документа, подтверждающего оплату <1>	120	
Дата документа, подтверждающего оплату <1>	130	__.__.____
Код валюты по ОКВ	140	
Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог):		
в валюте счета-фактуры	150	.
в рублях и копейках	160	.
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости		

по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке:		
18%	170	.
10%	180	.
0%	190	.
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке:		
18%	200	.
10%	210	.
Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках	220	.

<1> Заполняется необходимое количество листов с указанными показателями.

0030 9172

ИНН

КПП

Стр.

Продолжение раздела 9 декларации

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке: <1>		
18%	230	.
10%	240	.
0%	250	.
Всего сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке: <1>		
18%	260	.
10%	270	.
Всего стоимость продаж,	280	.

освобождаемых от налога,
по книге продаж в рублях
и копейках <1>

<1> Указывается на последней странице.

0030 9189

ИНН

КПП Стр.

Индекс 0000091

Приложение 1 к разделу 9 декларации

Сведения из дополнительных листов книги продаж <1>

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Признак актуальности ранее представленных сведений <2>	001	
Итоговая стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках <2>, по ставке:		
18%	020	.
10%	030	.
0%	040	.
Итоговая сумма налога по книге продаж в рублях и копейках <2>, по ставке:		
18%	050	.
10%	060	.
Итоговая стоимость продаж, освобождаемых от налога, по книге продаж в рублях и копейках <2>	070	.

<1> Заполняется необходимое количество листов данного приложения.

<2> Указывается на первой странице, на остальных - ставится прочерк.

0030 9196

ИНН

КПП Стр.

Приложение 1 к разделу 9 декларации
(продолжение) <1>

Показатели	Код строки	Значения показателей

1	2	3
Порядковый номер	080	
Код вида операции	090	
Номер счета-фактуры продавца	100	
Дата счета-фактуры продавца	110	. .
Номер исправления счета-фактуры продавца	120	
Дата исправления счета-фактуры продавца	130	. .
Номер корректировочного счета-фактуры продавца	140	
Дата корректировочного счета-фактуры продавца	150	. .
Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца	160	
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	170	. .
ИНН/КПП покупателя <2>	180	/

<1> Заполняется необходимое количество листов со строками 080 - 300.

<2> Заполняется необходимое количество листов с указанным показателем.

0030 9202

ИНН

КПП

Стр.

Приложение 1 к разделу 9 декларации
(продолжение)

Показатели	Код	Значения показателей

1	строки 2	3
ИНН/КПП посредника (комиссионера, агента)	190	
Номер документа, подтверждающего оплату <1>	200	
Дата документа, подтверждающего оплату <1>	210	
Код валюты по ОКВ	220	
Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог):		
в валюте счета-фактуры	230	
в рублях и копейках	240	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке:		
18%	250	
10%	260	
0%	270	
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке:		
18%	280	
10%	290	
Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках	300	

<1> Заполняется необходимое количество листов с указанными показателями.

0030 9219

ИНН

КПП Стр.

Приложение 1 к разделу 9 декларации
(продолжение)

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Всего стоимость продаж по Приложению 1 к разделу 9 (без налога) в рублях и копейках, по ставке: <1>		
18%	310	.
10%	320	.
0%	330	.
Всего сумма налога по Приложению 1 к разделу 9 в рублях и копейках, по ставке: <1>		
18%	340	.
10%	350	.
Всего стоимость продаж, освобождаемых от налога, по Приложению 1 к разделу 9 в рублях и копейках <1>	360	.

<1> Указывается на последней странице.

0030 9226

ИНН

КПП Стр.

Индекс 0000100

Раздел 10. Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период <1>

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Признак актуальности ранее представленных сведений <2>	001	
Порядковый номер	005	
Дата выставления	010	. .
Код вида операции	020	

Номер счета-фактуры	030	
Дата счета-фактуры	040	. .
Номер исправления счета-фактуры	050	
Дата исправления счета-фактуры	060	. .
Номер корректировочного счета-фактуры	070	
Дата корректировочного счета-фактуры	080	. .
Номер исправления корректировочного счета-фактуры	090	
Дата исправления корректировочного счета-фактуры	100	. .
ИНН/КПП покупателя	110	/

<1> Заполняется необходимое количество листов данного раздела.

<2> Указывается на первой странице, на остальных - ставится прочерк.

0030 9233

ИНН

КПП

Стр.

Продолжение раздела 10 декларации

Сведения о посреднической деятельности,
указываемые комиссионером (агентом), экспедитором, застройщиком <1>

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
ИНН/КПП продавца	120	/

Номер счета-фактуры, полученного от продавца 130

Дата счета-фактуры, полученного от продавца 140 . .

Код валюты по ОКВ 150

Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего 160 .

В том числе сумма налога по счету-фактуре 170 .

Разница стоимости с учетом налога по корректировочному счету-фактуре:

уменьшение 180 .

увеличение 190 .

Разница налога по корректировочному счету-фактуре:

уменьшение 200 .

увеличение 210 .

<1> Заполняется необходимое количество листов для одной записи порядкового номера.

0030 9240

ИНН

КПП

Стр.

Индекс 0000110

Раздел 11. Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период <1>

Показатели	Код строки	Значения показателей

1	2	3
Признак актуальности ранее представленных сведений <2>	001	
Порядковый номер	005	
Дата получения	010	. .
Код вида операции	020	
Номер счета-фактуры	030	
Дата счета-фактуры	040	. .
Номер исправления счета-фактуры	050	
Дата исправления счета-фактуры	060	. .
Номер корректировочного счета-фактуры	070	
Дата корректировочного счета-фактуры	080	. .
Номер исправления корректировочного счета-фактуры	090	
Дата исправления корректировочного счета-фактуры	100	. .
ИНН/КПП продавца	110	/

<1> Заполняется необходимое количество листов данного раздела.

<2> Указывается на первой странице, на остальных - ставится прочерк.

ИНН

КПП

Стр.

Продолжение раздела 11 декларации

Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом)

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	120	/
Код вида сделки	130	
Код валюты по ОКВ	140	
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	150	.
В том числе сумма налога по счету-фактуре	160	.
Разница стоимости с учетом налога по корректировочному счету-фактуре:		
уменьшение	170	.
увеличение	180	.
Разница налога по корректировочному счету-фактуре:		
уменьшение	190	.
увеличение	200	.

0030 9264

ИНН

КПП Стр.

Индекс 0000120

Раздел 12. Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации <1>

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Признак актуальности ранее представленных сведений <2>	001	
Номер счета-фактуры	020	

Дата счета-фактуры	030	. .
ИНН/КПП покупателя	040	/
Код валюты по ОКВ	050	
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	060	.
Сумма налога, предъявляемая покупателю	070	.
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	080	.

<1> Заполняется необходимое количество листов данного раздела.

<2> Указывается на первой странице, на остальных - ставится прочерк.

Приложение N 2
к приказу Федеральной налоговой службы
от 29 октября 2014 г. N ММВ-7-3/558@

ПОРЯДОК
ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ
НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

I. Общие положения

1. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость (далее - декларация) представляется организациями и индивидуальными предпринимателями - налогоплательщиками, включая лиц (участников товариществ, доверительных управляющих, концессионеров), на которых в соответствии со статьей 174.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) возложены обязанности налогоплательщика, участника договора инвестиционного товарищества - управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета, по каждому договору инвестиционного товарищества отдельно, лиц, не признаваемых налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, перечисленных в пункте 5 статьи 173 Кодекса, а также лицами - налоговыми агентами, на которых в соответствии с Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджетную систему Российской Федерации налога на добавленную стоимость (далее - налог), в налоговые органы по месту своего учета в качестве налогоплательщика (налогового агента) в срок не позднее 20 числа

месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не установлено главой 21 Кодекса.

2. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в декларацию и представить в налоговый орган уточненную декларацию в порядке, установленном статьей 81 Кодекса.

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в декларацию и представить в налоговый орган уточненную декларацию в порядке, установленном статьей 81 Кодекса. При этом уточненная декларация, представленная после истечения установленного срока подачи декларации, не считается представленной с нарушением срока.

В уточненную декларацию подлежат включению те разделы декларации и приложения к ним, которые ранее были представлены налогоплательщиком в налоговый орган, с учетом внесенных в них изменений, а также иные разделы декларации и приложения к ним, в случае внесения в них изменений (дополнений).

При перерасчете сумм налога в периоде совершения ошибки (искажения) уточненные декларации представляются в налоговый орган на бланке установленной формы, действовавшей в том налоговом периоде, за который производится перерасчет сумм налога. При перерасчете сумм налога налогоплательщиком (налоговым агентом) не учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом, за тот налоговый период, по которому налогоплательщиком (налоговым агентом) производится перерасчет сумм налога.

Если по результатам налоговых проверок налоговым органом доначислен налог к уплате в бюджет либо уменьшена сумма налога, исчисленная налогоплательщиком к возмещению из бюджета, то представление налогоплательщиком уточненных деклараций в связи с указанным не требуется.

3. Декларация включает в себя титульный лист, разделы: 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика", 2 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента", 3 "Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации", приложение 1 к разделу 3 декларации "Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы", приложение 2 к разделу 3 декларации "Расчет суммы налога, подлежащей уплате по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией, осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации через свои подразделения (представительства, отделения)", 4 "Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена", 5 "Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)", 6 "Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена", 7 "Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев", 8 "Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период", приложение 1 к разделу 8 декларации "Сведения из дополнительных листов книги покупок", 9 "Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период", приложение 1 к разделу 9 декларации "Сведения из дополнительных листов книги продаж", 10 "Сведения из журнала учета выставленных счетов-

фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период", 11 "Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период", 12 "Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации".

Титульный лист и раздел 1 декларации представляют все налогоплательщики (налоговые агенты), если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

Разделы 2 - 12, а также приложения к разделам 3, 8 и 9 декларации включаются в состав представляемой в налоговые органы декларации при осуществлении налогоплательщиками соответствующих операций.

В случае, если налогоплательщики в соответствующем налоговом периоде, установленном статьей 163 Кодекса, осуществляют только операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), либо операции, не признаваемые объектом налогообложения, а также операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, или получили оплату, частичную оплату в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации, и определяют момент определения налоговой базы в соответствии с пунктом 13 статьи 167 Кодекса, ими заполняются титульный лист, раздел 1 и раздел 7 декларации. При заполнении раздела 1 декларации в строках указанного раздела декларации ставятся прочерки.

При выставлении покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога организациями и индивидуальными предпринимателями, не являющимися налогоплательщиками налога в связи с переходом на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в соответствии с главой 26.1 Кодекса, на упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 Кодекса, на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с главой 26.3 Кодекса, или на патентную систему налогообложения в соответствии с главой 26.5 Кодекса представляются титульный лист и раздел 1 декларации.

Организации и индивидуальные предприниматели, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога в соответствии со статьями 145 и 145.1 Кодекса, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога представляют титульный лист и раздел 1 декларации.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками налога, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога при осуществлении операций, не подлежащих налогообложению, или при осуществлении видов деятельности, облагаемых в соответствии с главой 26.3 Кодекса единым налогом на вмененный доход, при отсутствии иных операций представляют титульный лист и раздел 1 декларации.

Раздел 2 декларации представляется лицами, исполняющими обязанности налоговых агентов при совершении операций, предусмотренных статьей 161 Кодекса.

В случае, если налогоплательщики признаются налоговыми агентами и в налоговом периоде осуществляют только операции, предусмотренные статьей 161 Кодекса, ими заполняются титульный лист и раздел 2 декларации. При заполнении раздела 1 декларации в строках указанного раздела декларации ставятся прочерки.

Если налогоплательщик осуществляет в налоговом периоде операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), и операции, предусмотренные статьей 161 Кодекса, то им заполняются титульный лист, разделы 2 и 7 декларации. При заполнении раздела 1 декларации в строках указанного раздела декларации ставятся прочерки.

При исполнении обязанности налогового агента организациями и индивидуальными предпринимателями, не являющимися налогоплательщиками налога в связи с переходом на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в соответствии с главой 26.1 Кодекса, на упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2

Кодекса, на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с главой 26.3 Кодекса, или на патентную систему налогообложения в соответствии с главой 26.5 Кодекса заполняются титульный лист и раздел 2 декларации. При отсутствии показателей для заполнения раздела 1 декларации в строках указанного раздела ставятся прочерки. При этом в титульном листе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "231".

При исполнении обязанности налогового агента организациями и индивидуальными предпринимателями, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога в соответствии со статьями 145 и 145.1 Кодекса, представляются титульный лист и раздел 2 декларации. При отсутствии показателей для заполнения раздела 1 декларации в строках указанного раздела ставятся прочерки. При этом в титульном листе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "231".

При возникновении обязанностей налогового агента у иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика и имеющей на территории Российской Федерации несколько подразделений (представительств, отделений) (далее - отделение), раздел 2 декларации заполняется и включается в состав представляемой декларации отделением данной иностранной организации, уполномоченным осуществлять уплату налога в целом по операциям всех находящихся на территории Российской Федерации отделений (далее - централизованный порядок уплаты). Раздел 2 декларации представляется уполномоченным отделением иностранной организации только в отношении тех отделений, у которых в данном налоговом периоде возникла обязанность налогового агента. При этом в титульном листе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "231".

Раздел 3 декларации заполняется и включается в состав представляемой в налоговые органы декларации при осуществлении налогоплательщиком операций, налогообложение которых производится по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Кодекса. В случаях, установленных абзацем 4 пункта 6 статьи 171 Кодекса, налогоплательщиком за последний налоговый период календарного года заполняется приложение 1 к разделу 3 декларации.

При заполнении раздела 3 декларации отделением иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах, имеющей на территории Российской Федерации несколько отделений, в обязательном порядке заполняется и включается в состав представляемой декларации приложение 2 к разделу 3 декларации. При этом в титульном листе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "331".

По операциям по реализации товаров (работ, услуг), налогообложение которых в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Кодекса, Соглашением между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 г. "О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе" (Таможенный вестник, 2010, N 3, N 11) (далее - Соглашение) и Протоколом между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 11 декабря 2009 г. "О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе" (Таможенный вестник, 2010, N 3) (далее - Протокол по экспорту и импорту), а также статьей 4 Протокола между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 11 декабря 2009 г. "О порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе" (Таможенный вестник, 2010, N 3) (далее - Протокол по работам и услугам) производится по налоговой ставке 0 процентов, разделы 4 - 6 декларации представляются при наличии в них соответствующих сведений.

Для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктами 1, 2.1 - 2.9, 3, 3.1, 4 - 6, 8, 9, 9.1, 10 и 12 пункта 1 статьи 164 Кодекса, одновременно с разделом 4 декларации представляются документы, предусмотренные статьей 165 Кодекса.

Для обоснования применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктом 11 пункта 1 статьи 164 Кодекса,

одновременно с разделом 4 декларации представляются документы, предусмотренные постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июля 2006 г. N 455 "Об утверждении Правил применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, N 31, ст. 3497).

Если документы, обосновывающие применение налоговой ставки 0 процентов, в установленный срок не собраны, операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренные пунктом 1 статьи 164 Кодекса, подлежат включению в раздел 6 декларации за соответствующий налоговый период и облагаются по ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 3 статьи 164 Кодекса. При этом налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 Кодекса.

Если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы документы (их копии), обосновывающие применение налоговой ставки 0 процентов, операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктами 1, 2.1 - 2.9, 3, 3.1, 8, 9, 9.1 и 12 пункта 1 статьи 164 Кодекса, подлежат включению в раздел 4 декларации за тот налоговый период, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 Кодекса, и налогообложению по налоговой ставке 0 процентов. Уплаченные суммы налога подлежат возврату налогоплательщику в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьями 176 и 176.1 Кодекса.

Для обоснования применения налоговой ставки 0 процентов при реализации товаров, вывезенных с территории Российской Федерации на территорию государства - члена Таможенного союза, одновременно с разделом 4 декларации представляются документы, предусмотренные пунктом 2 статьи 1 Протокола по экспорту и импорту, при реализации работ, предусмотренных пунктом 1 статьи 4 Протокола по работам и услугам, представляются документы, указанные в пункте 2 статьи 4 Протокола по работам и услугам.

При непредставлении в налоговый орган документов, предусмотренных пунктом 2 статьи 1 Протокола по экспорту и импорту, в течение 180 календарных дней с даты отгрузки (передачи) товаров, операции по реализации товаров, предусмотренные в пункте 1 статьи 1 Протокола по экспорту и импорту, подлежат включению в раздел 6 декларации за налоговый период, на который приходится дата отгрузки товаров. При этом налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты сумм налога, относящихся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов в соответствии с пунктом 1 статьи 1 Протокола по экспорту и импорту, в порядке и на условиях, установленных главой 21 Кодекса.

Если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы документы, обосновывающие применение налоговой ставки 0 процентов, операции по реализации товаров, вывезенных с территории Российской Федерации на территорию государств - членов Таможенного союза, подлежат включению в раздел 4 декларации за тот налоговый период, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных пунктом 2 статьи 1 Протокола по экспорту и импорту, и облагаются по налоговой ставке 0 процентов. Уплаченные суммы налога подлежат возврату налогоплательщику в порядке и на условиях, предусмотренных положениями главы 21 Кодекса.

Раздел 5 декларации заполняется и включается в состав представляемой декларации в случае, если право на включение сумм налога в состав налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена (не подтверждена) ранее, возникло у налогоплательщика в данном налоговом периоде.

При указании в строках 040 раздела 5 декларации налоговых баз по операциям по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 1 статьи 164 Кодекса, статьей 1 Протокола по экспорту и импорту и (или) статьей 4 Протокола по работам и услугам, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в установленном порядке в предыдущих налоговых периодах, соответствующий

пакет документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по указанным операциям, повторно не представляется.

4. Декларация составляется на основании книг продаж, книг покупок и данных регистров бухгалтерского учета налогоплательщика (налогового агента), а в случаях, установленных Кодексом, на основании данных регистров налогового учета налогоплательщика (налогового агента).

II. Общие требования к порядку заполнения декларации

5. Налогоплательщик (налоговый агент) представляет в налоговый орган декларацию вместе с документами, если их представление предусмотрено законодательством о налогах и сборах:

1) в электронной форме по установленному формату в случаях, предусмотренных абзацем первым пункта 5 статьи 174 Кодекса, если иной порядок представления информации, отнесенной к государственной тайне, не предусмотрен законодательством Российской Федерации. В электронной форме по установленному формату по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота представляют в налоговый орган декларацию налогоплательщики (в том числе являющиеся налоговыми агентами), лица, указанные в пункте 5 статьи 173 Кодекса, а также в абзаце третьем пункта 5 статьи 174 Кодекса;

2) на бумажном носителе по установленной форме или в электронной форме по установленному формату в случаях, предусмотренных абзацем вторым пункта 5 статьи 174 Кодекса. На бумажном носителе по установленной форме или в электронной форме по установленному формату декларация представляется в налоговые органы по месту своего учета налоговыми агентами, не являющимися налогоплательщиками или являющимися налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога.

6. Налогоплательщики (в том числе являющиеся налоговыми агентами), а также лица, указанные в пункте 5 статьи 173 Кодекса, представляют в налоговый орган декларацию по телекоммуникационным каналам связи в электронной форме по установленным форматам с усиленной квалифицированной электронной подписью в соответствии с Порядком представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденным приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 02.04.2002 N БГ-3-32/169 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 мая 2002 г., регистрационный N 3437; Российская газета, 2002, 22 мая).

Налоговые агенты, не являющиеся налогоплательщиками или являющиеся налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, в случаях, предусмотренных абзацем вторым пункта 5 статьи 174 Кодекса, имеют право представить декларацию в налоговый орган лично или в виде почтового отправления с описью вложения способами и по видам, указанным в Приложении N 4 к настоящему Порядку.

7. Декларация на бумажном носителе представляется только в виде утвержденной машиноориентированной формы, заполненной от руки либо распечатанной на принтере.

8. Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

9. Не допускается двусторонняя печать декларации на бумажном носителе.

10. Не допускается скрепление листов декларации, приводящее к порче бумажного носителя.

11. Каждому показателю декларации соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель.

Исключение составляют показатели, значением которых являются дата или десятичная дробь.

Для указания даты используются по порядку три поля: день (поле из двух знакомест), месяц (поле из двух знакомест) и год (поле из четырех знакомест), разделенные знаком "." ("точка").

Для десятичной дроби используются два поля, разделенные знаком "точка". Первое поле соответствует целой части десятичной дроби, второе - дробной части десятичной дроби.

12. Страницы декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с титульного листа, вне

зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов. Порядковый номер страницы проставляется в определенном для нумерации поле.

Показатель номера страницы (поле "Стр."), имеющий три знакоместа, записывается следующим образом:

например: для первой страницы - "001"; для тридцать третьей - "033".

13. Заполнение полей декларации значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

14. При заполнении показателя "Код по ОКТМО", под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код ОКТМО имеет восемь знаков, не подлежат заполнению дополнительными символами (заполняются прочерками). Например, для восьмизначного кода ОКТМО - "12445698" в поле "Код по ОКТМО" записывается одиннадцатизначное значение "12445698---".

15. Все значения стоимостных показателей, отражаемых в разделах 1 - 7 декларации, указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

16. Особенности учетного заполнения формы декларации.

16.1. При заполнении полей формы декларации должны использоваться чернила черного, фиолетового или синего цвета.

16.2. Заполнение текстовых полей формы декларации осуществляется заглавными печатными символами.

16.3. В случае отсутствия какого-либо показателя, во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк.

Прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине знакомест по всей длине показателя.

В случае, если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк. Например: при указании десятизначного ИНН организации "5024002119" в поле ИНН из двенадцати знакомест показатель заполняется следующим образом: "5024002119- -".

Дробные числовые показатели заполняются аналогично правилам заполнения целых числовых показателей. В случае, если знакомест для указания дробной части больше, чем цифр, то в свободных знакоместах соответствующего поля ставится прочерк. Например: если показатель имеет значение "1234356.234", то он записывается в двух полях по десять знакомест каждое следующим образом: "1234356-" в первом поле, знак "." или "/" между полями и "234-" во втором поле.

16.4. При представлении декларации, подготовленной с использованием программного обеспечения, при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Расположение и размеры не должны изменяться. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов.

16.5. При представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником декларации за последний налоговый период и уточненных деклараций за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) в титульном листе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "215" или "216", а в верхней его части указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В реквизите "налогоплательщик" указывается наименование реорганизованной организации.

В реквизите "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются, соответственно, ИНН и КПП, которые были присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (по налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

В разделе 1 указанных выше деклараций указывается код ОКТМО муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого находилась реорганизованная организация.

Коды форм реорганизации и код ликвидации приведены в приложении N 3 к настоящему Порядку.

16.6. Участник договора инвестиционного товарищества - управляющий товарищ, ответственный за ведение налогового учета, представляет в налоговый орган по месту своего учета отдельную декларацию по каждому договору инвестиционного товарищества. При этом в титульном листе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "227", а в пятом и шестом знаке КПП указывается значение 4Т либо 5 G.

16.7. Налогоплательщики, являющиеся участниками соглашения о разделе продукции согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе налогоплательщика при выполнении соглашения о разделе продукции по форме N 9-СРПС, утвержденной приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 17.03.2004 N САЭ-3-09/207 "Об утверждении форм документов, используемых при учете налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции, а также особенностей учета иностранных организаций, выступающих в качестве инвестора по соглашению о разделе продукции или оператора соглашения" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 апреля 2004 г., регистрационный N 5699; Российская газета, 2004, 7 апреля) (далее - Свидетельство о постановке на учет по форме N 9-СРПС), представляют в налоговый орган по месту своего учета отдельную декларацию. При этом в титульном листе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "250", а в пятом и шестом знаке КПП указывается значение "36".

16.8. Налогоплательщики, являющиеся крупнейшими налогоплательщиками на основании Уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика по форме N 9-КНУ, утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 26.04.2005 N САЭ-3-09/178@ "Об утверждении формы N 9-КНУ "Уведомление о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 мая 2005 г., регистрационный N 6638; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2005, N 23) (далее - Уведомление о постановке на учет по форме N 9-КНУ) в титульном листе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывают код "213", а в пятом и шестом знаке КПП указывается значение "50".

III. Порядок заполнения титульного листа декларации

17. Титульный лист декларации заполняется налогоплательщиком (налоговым агентом), лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Кодекса, кроме раздела "Заполняется работником налогового органа".

18. При заполнении показателей "ИНН" и "КПП" указываются:

- для организации:

идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента) (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме N 12-1-7, утвержденной приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309 "Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при учете в налоговом органе юридических и физических лиц" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 22 декабря 1998 г., регистрационный N 1664; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 1999, N 1) (далее - приказ МНС России от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309) <1>, или Свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме N 09-1-2, утвержденной приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 03.03.2004 N БГ-3-09/178 "Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при постановке на учет, снятии с учета юридических и физических лиц" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24 марта 2004 г., регистрационный N 5685; Российская газета, 2004, 30 марта), с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.11.2009 N 114н "Об утверждении

Порядка постановки на учет, снятия с учета в налоговых органах российских организаций по месту нахождения их обособленных подразделений, принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств, физических лиц - граждан Российской Федерации, а также индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 января 2010 г., регистрационный N 16121; Российская газета, 2010, 10 февраля) (далее - приказ МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178), или согласно Свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме N 1-1-Учет, утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 01.12.2006 N САЭ-3-09/826@ "Об утверждении форм документов, используемых при постановке на учет и снятии с учета российских организаций и физических лиц" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 декабря 2006 г., регистрационный N 8683; Российская газета, 2007, 12 января), с изменениями, внесенными приказами Федеральной налоговой службы от 16.07.2008 N ММ-3-6/314@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 июля 2008 г., регистрационный N 12064; Российская газета, 2008, 8 августа) и от 15.02.2010 N ММ-7-6/54@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 марта 2010 г., регистрационный N 16695; Российская газета, 2010, 31 марта) (далее - приказ ФНС России от 01.12.2006 N САЭ-3-09/826@) <2>, или согласно Свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения по форме N 1-1-Учет, утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 11.08.2011 N ЯК-7-6/488@ "Об утверждении форм и форматов документов, используемых при постановке на учет и снятии с учета российских организаций и физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, в налоговых органах, а также порядка заполнения форм документов и порядка направления налоговым органом организации или физическому лицу, в том числе индивидуальному предпринимателю, свидетельства о постановке на учет в налоговом органе и (или) уведомления о постановке на учет в налоговом органе (уведомления о снятии с учета в налоговом органе) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2011 г., регистрационный N 21794; Российская газета, 2011, 23 сентября) (далее - приказ ФНС России от 11.08.2011 N ЯК-7-6/488@).

<1> Приказ МНС России от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309 утратил силу в соответствии с пунктом 4 приказа МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178.

<2> Приказ ФНС России от 01.12.2006 N САЭ-3-09/826@ утратил силу в соответствии с пунктом 4 приказа ФНС России от 11.08.2011 N ЯК-7-6/488@.

Для крупнейших налогоплательщиков ИНН и КПП указываются на основании Уведомления о постановке на учет по форме N 9-КНУ.

ИНН и КПП по месту нахождения отделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, указываются на основании Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе по форме N 2401 ИМД и (или) Информационного письма об учете в налоговом органе отделения иностранной организации по форме N 2201И, утвержденных приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 07.04.2000 N АП-3-06/124 "Об утверждении положения об особенностях учета в налоговых органах иностранных организаций" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 июня 2000 г., регистрационный N 2258; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2000, N 25), с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2010 N 117н "Об утверждении особенностей учета в налоговых органах иностранных организаций, не являющихся инвесторами по соглашению о разделе продукции или операторами соглашения" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 ноября 2010 г., регистрационный N 18935; Российская газета, 2010, 24 ноября) (далее - приказ МНС России от 07.04.2000 N АП-3-06/124) <1>, или согласно Свидетельству о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе на территории Российской Федерации по форме N 11СВ-Учет, утвержденной приказом ФНС России от 13.02.2012 N ММВ-7-6/80@ "Об утверждении форм, порядка их заполнения и форматов документов, используемых

при учете иностранных организаций в налоговых органах" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 апреля 2012 г., регистрационный N 23733; Российская газета, 2012, 20 апреля) (далее - приказ ФНС России от 13.02.2012 N ММВ-7-6/80@).

<1> Приказ МНС России от 07.04.2000 N АП-3-3-06/124 утратил силу в соответствии с пунктом 3 приказа ФНС России от 13.02.2012 N ММВ-7-6/80@.

ИНН и КПП по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации и имеющей недвижимое имущество и транспортные средства на территории Российской Федерации, указываются на основании Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе по форме N 2401ИМД и (или) Информационного письма об учете в налоговом органе недвижимого имущества и транспортных средств по форме N 2202ИМ, утвержденных приказом МНС России от 07.04.2000 N АП-3-06/124, или согласно Уведомлению о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе по форме N 11УП-Учет, или согласно Свидетельству о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе на территории Российской Федерации по форме N 11СВ-Учет, утвержденных приказом ФНС России от 13.02.2012 N ММВ-7-6/80@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 апреля 2012 г., регистрационный N 23733; Российская газета, 2012, 20 апреля).

ИНН и КПП при выполнении соглашения о разделе продукции согласно Свидетельству о постановке на учет по форме N 9-СРПС.

КПП по месту постановки на учет участника договора инвестиционного товарищества согласно Уведомлению о постановке на учет организации в качестве участника договора инвестиционного товарищества - управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета, утвержденному приказом ФНС России от 11.08.2011 N ЯК-7-6/488@.

ИНН и КПП по реквизиту "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются в соответствии с пунктом 16.5 настоящего Порядка;

- для индивидуального предпринимателя:

ИНН в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по форме N 12-2-4, утвержденной приказом МНС России от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309, или со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по форме N 09-2-2, утвержденной приказом МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178, или согласно Свидетельству о постановке на учет физического лица в налоговом органе на территории Российской Федерации по форме N 2-1-Учет, утвержденной приказом ФНС России от 01.12.2006 N САЭ-3-09/826@, или согласно Свидетельству о постановке на учет физического лица в налоговом органе по форме N 2-1-Учет, утвержденной приказом ФНС России от 11.08.2011 N ЯК-7-6/488@;

- для физического лица, исполняющего обязанности налогового агента:

ИНН указывается в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по форме N 12-2-4, утвержденной приказом МНС России от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309, со Свидетельством о постановке на учет физического лица в налоговом органе по месту жительства на территории Российской Федерации по форме N 09-2-2, утвержденной приказом МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178, или согласно Свидетельству о постановке на учет физического лица в налоговом органе на территории Российской Федерации по форме N 2-1-Учет, утвержденной приказом ФНС России от 01.12.2006 N САЭ-3-09/826@, или согласно Свидетельству о постановке на учет физического лица в налоговом органе по форме N 2-1-Учет, утвержденной приказом ФНС России от 11.08.2011 N ЯК-7-6/488@.

19. При заполнении показателя "Номер корректировки" в первичной декларации за налоговый период проставляется "0--", в уточненной декларации за соответствующий налоговый период - указывается номер корректировки (например, "1--", "2-" и так далее).

20. Показатель "Налоговый период (код)" заполняется в соответствии с кодами, определяющими налоговый период, приведенными в приложении N 3 к настоящему Порядку.

21. При заполнении показателя "Отчетный год" указывается год, за налоговый период которого представлена декларация.

22. При заполнении показателя "Представляется в налоговый орган (код)" отражается код налогового органа, в который представляется декларация. Коды субъектов Российской Федерации приведены в приложении N 2 к настоящему Порядку.

23. В показателе "По месту нахождения (учета) (код)" указываются коды, которые приведены в приложении N 3 к настоящему Порядку.

24. При заполнении показателя "налогоплательщик" отражается наименование организации, либо наименование отделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, которое уполномочено иностранной организацией представлять налоговые декларации и уплачивать налог в целом по операциям всех находящихся на территории Российской Федерации отделений иностранной организации, а в случае представления декларации индивидуальным предпринимателем (физическим лицом, исполняющим обязанности налогового агента) указываются его фамилия, имя, отчество <1> (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность).

<1> Отчество указывается при наличии.

25. Показатель "Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД" заполняется согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД).

26. В показателе "Форма реорганизации (ликвидация)" указывается код реорганизации (ликвидации) в соответствии с приложением N 3 к настоящему Порядку.

27. Реквизит "ИНН/КПП реорганизованной организации" указывается в соответствии с пунктами 16.5 и 18 настоящего Порядка.

28. При заполнении показателя "Номер контактного телефона" отражается номер контактного телефона налогоплательщика.

29. При заполнении показателя "На ____ страницах" отражается количество страниц, на которых составлена декларация.

30. При заполнении показателя "с приложением подтверждающих документов и (или) их копий на ___ листах" отражается количество листов подтверждающих документов и (или) их копий, в том числе количество листов документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика (в случае представления указанных деклараций представителем налогоплательщика).

31. В разделе титульного листа "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:" указывается:

1 - если документ представлен налогоплательщиком, включая лиц (участников товариществ, доверительных управляющих, концессионеров, участников договоров инвестиционного товарищества - управляющих товарищей, ответственных за ведение налогового учета), на которых в соответствии со статьей 174.1 Кодекса возложены обязанности налогоплательщика и лиц, не признаваемых налогоплательщиками налога, перечисленных в пункте 5 статьи 173 Кодекса, а также лицом - налоговым агентом, на которого в соответствии с Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджетную систему Российской Федерации налога;

2 - если документ представлен уполномоченным представителем налогоплательщика (налогового агента), в соответствии со статьями 27 и 29 Кодекса.

При заполнении декларации организациями указывается построчно фамилия, имя и отчество <1> руководителя организации полностью (в поле "фамилия, имя, отчество <1>"), ставится его подпись (в месте, отведенном для подписи), которая заверяется печатью организации и проставляется дата подписания.

При заполнении декларации индивидуальными предпринимателями ставится подпись индивидуального предпринимателя в месте, отведенном для подписи, и дата подписания.

При заполнении декларации организацией - представителем налогоплательщика (налогового агента) указываются наименование организации-представителя (в поле

"наименование организации - представителя налогоплательщика"), построчно фамилия, имя и отчество <1> руководителя уполномоченной организации полностью (в поле "фамилия, имя, отчество <1>"), ставится его подпись (в месте, отведенном для подписи), которая заверяется печатью организации, проставляется дата подписания.

При заполнении декларации физическим лицом - представителем налогоплательщика (налогового агента) указывается построчно фамилия, имя и отчество <1> физического лица полностью (в поле "фамилия, имя, отчество <1>"), ставится его подпись (в месте, отведенном для подписи), проставляется дата подписания.

<1> Отчество указывается при наличии.

При заполнении декларации представителем налогоплательщика (налогового агента) указывается наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика (налогового агента). При этом к декларации прилагается копия указанного документа.

Подпись руководителя организации, индивидуального предпринимателя либо их представителей и дата подписания проставляются также в разделе 1 декларации, в поле "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю".

32. Раздел "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о представлении декларации:

1) способ и вид представления декларации (указывается код согласно приложению N 4 к настоящему Порядку);

2) количество страниц декларации;

3) количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к декларации;

4) дату представления декларации;

5) номер, под которым зарегистрирована декларация;

6) фамилию и инициалы имени и отчества <1> работника налогового органа, принявшего декларацию;

<1> Отчество указывается при наличии.

7) подпись работника налогового органа, принявшего декларацию.

IV. Порядок заполнения раздела 1 декларации "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика"

33. Раздел 1 декларации включает в себя показатели сумм налога, подлежащих уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика с отражением кода бюджетной классификации Российской Федерации (далее - код бюджетной классификации), на который подлежат зачислению суммы налога, рассчитанные в декларации за налоговый период, или возмещению из бюджета, рассчитанные в декларации за налоговый период.

34. При заполнении раздела 1 декларации отражаются ИНН и КПП налогоплательщика, порядковый номер страницы.

34.1. По строке 010 отражается код в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (ОКТМО). При заполнении показателя "Код по ОКТМО" указывается код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого осуществляется уплата налога.

34.2. По строке 020 отражается код бюджетной классификации.

Код бюджетной классификации указывается в соответствии с законодательством Российской Федерации о бюджетной классификации.

34.3. По строкам 030 - 040 отражаются суммы налога, исчисленные к уплате в бюджет за

налоговый период, которые зачисляются на указанный в строке 020 "Код бюджетной классификации".

По строке 030 отражается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Кодекса, которая подлежит уплате в бюджет в соответствии с порядком, определенным пунктом 4 статьи 174 Кодекса. Сумма налога, указанная по строке 030, не отражается в разделе 3 декларации и не участвует в расчете показателей по строкам 040 и 050.

По строке 040 отражается сумма налога, если величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 больше или равна нулю.

Сумма налога, указанная по строке 040, подлежит уплате в бюджет в соответствии с порядком, определенным пунктом 1 статьи 173 Кодекса.

34.4. По строке 050 отражается сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета за налоговый период, подлежащая в установленном порядке зачету или возврату из бюджета, которая учитывается по коду бюджетной классификации, указанному в строке 020.

Сумма налога отражается по строке 050, если величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 меньше нуля.

34.5. Строки 060 - 080 заполняются только в случае, если в титульном листе по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "227". В остальных случаях по строкам 060 - 080 ставится прочерк.

34.6. По строке 060 отражается регистрационный номер договора инвестиционного товарищества, указываемый участником договора инвестиционного товарищества - управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета.

34.7. По строке 070 отражается дата начала действия договора инвестиционного товарищества, указываемая участником договора инвестиционного товарищества - управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета.

34.8. По строке 080 отражается дата окончания действия договора инвестиционного товарищества, указываемая участником договора инвестиционного товарищества - управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета.

V. Порядок заполнения раздела 2 декларации "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента"

35. Раздел 2 декларации включает в себя показатель суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по данным налогового агента с указанием кода бюджетной классификации, на который подлежит зачислению сумма налога.

Код бюджетной классификации указывается в соответствии с законодательством Российской Федерации о бюджетной классификации.

36. Раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом отдельно по каждому иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика; арендодателю (органу государственной власти и управления и органу местного самоуправления, предоставляющему в аренду федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации и муниципальное имущество); продавцу в соответствии с договором, предусматривающим реализацию (передачу) государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования.

При наличии нескольких договоров с одним налогоплательщиком, в частности, с одним арендодателем (органом государственной власти и управления и органом местного самоуправления) раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом на одной странице.

Налоговый агент, реализующий на территории Российской Федерации товары (работы, услуги, имущественные права) иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами, раздел 2 заполняет отдельно по каждому продавцу (иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика).

Налоговый агент, уполномоченный осуществлять реализацию конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда, бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству, раздел 2 декларации заполняет на одной странице.

Раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом, которым является лицо, в собственности которого находится судно по истечении 45 календарных дней с момента перехода права собственности на судно от налогоплательщика к заказчику, если в течение 45 календарных дней с момента такого перехода права собственности на судно регистрация судна в Российском международном реестре судов не осуществлена. Раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом отдельно по каждому судну, находящемуся в его собственности и не зарегистрированному в Российском международном реестре судов в течение 45 календарных дней с момента перехода права собственности на судно от налогоплательщика к заказчику.

37. При заполнении раздела 2 декларации необходимо указать:

ИНН и КПП налогового агента; порядковый номер страницы.

37.1. При заполнении раздела 2 декларации отделением иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика, уполномоченным осуществлять централизованный порядок представления декларации и уплаты налога на основании пункта 7 статьи 174 Кодекса, по строке 010 отражается КПП подразделения иностранной организации, за которое уполномоченное отделение представляет раздел 2 декларации и уплачивает налог.

37.2. По строке 020 указывается наименование иностранного лица, не состоящего на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика; арендодателя (органа государственной власти и управления и органа местного самоуправления, предоставляющего в аренду федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации и муниципальное имущество); продавца в соответствии с договором, предусматривающим реализацию (передачу) государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования.

При исполнении обязанностей налоговых агентов в случаях, предусмотренных пунктами 4 и 6 статьи 161 Кодекса, в строке 020 раздела 2 ставится прочерк.

37.3. По строке 030 отражается ИНН лица, указанного по строке 020 (при его наличии), при отсутствии - ставится прочерк.

37.4. По строке 040 отражается код бюджетной классификации.

37.5. По строке 050 отражается код в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (ОКТМО) налогового агента. При заполнении показателя "Код по ОКТМО" указывается код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого осуществляется уплата налога налоговым агентом.

37.6. По строке 060 отражается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налоговым агентом.

Налоговыми агентами, перечисленными под кодами 1011703, 1011705, 1011707, 1011709, 1011711, приведенными в приложении N 1 к настоящему Порядку, по строке 060 раздела 2 отражается сумма налога, исчисленная в порядке, определенном статьей 161 Кодекса и пунктом 4 статьи 173 Кодекса, с применением налоговых ставок, установленных пунктами 2 - 4 статьи 164 Кодекса, подлежащая уплате в соответствии с пунктом 1 статьи 174 Кодекса.

Налоговыми агентами, перечисленными под кодом 1011712, приведенным в приложении N 1 к настоящему Порядку, по строке 060 раздела 2 отражается сумма налога, исчисленная в порядке, определенном статьей 161 Кодекса и пунктом 4 статьи 173 Кодекса, с применением налоговых ставок, установленных пунктами 2 - 4 статьи 164 Кодекса, и уплаченная в соответствии с пунктом 4 статьи 174 Кодекса одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств налогоплательщикам - иностранным лицам, не состоящим на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, при реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации.

37.7. По строке 070 отражается код операции, осуществляемой налоговыми агентами, указанными в статье 161 Кодекса. Код операции указывается в соответствии с приложением N 1 к настоящему Порядку.

37.8. В случаях, предусмотренных в пунктах 4 и 5 статьи 161 Кодекса, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, отражаемая по строке 060, исчисляется с учетом показателей, отражаемых по строкам 080, 090 и 100 раздела 2 декларации в следующем порядке.

По строке 080 отражается сумма налога, исчисленная налоговым агентом по отгруженным за данный налоговый период товарам (выполненным работам, оказанным услугам, переданным имущественным правам).

По строке 090 отражается сумма налога, исчисленная налоговым агентом с оплаты, частичной оплаты, полученной в указанном налоговом периоде, в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

При отсутствии суммы налога по строке 080 сумма налога, отраженная по строке 090, переносится в строку 060.

При отсутствии суммы налога по строке 090 сумма налога, отраженная по строке 080, переносится в строку 060.

В случае если моментом определения налоговой базы у налогового агента является день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в счет поступившей оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы, при этом сумма налога, исчисленная с оплаты, частичной оплаты и отраженная по строке 090 раздела 2 декларации в данном налоговом периоде и (или) предыдущих налоговых периодах, подлежит вычету (в доле, не превышающей сумму налога, исчисленную при отгрузке товаров, выполнении работ, оказании услуг, передачи имущественных прав, в счет предстоящей поставки которых получена предоплата). Указанная сумма налога отражается налоговыми агентами по строке 100 раздела 2 декларации. В данном случае сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется налоговым агентом как сумма строк 080 и 090, уменьшенная на величину строки 100, и отражается по строке 060 раздела 2 декларации.

VI. Порядок заполнения раздела 3 декларации "Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации"

38. При заполнении раздела 3 декларации необходимо указать:

ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

38.1. В графах 3 и 5 по строкам 010 - 040 отражаются налоговая база, определяемая в соответствии со статьями 153 - 157, пунктом 10 статьи 154, пунктом 1 статьи 159 и 162 Кодекса, и сумма налога по соответствующей налоговой ставке.

По строкам 010 - 040 не отражаются операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), не признаваемые объектом налогообложения, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов (в том числе при отсутствии подтверждения обоснованности ее применения), а также суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров

(выполнения работ, оказания услуг).

В случае определения момента определения налоговой базы в соответствии с пунктом 13 статьи 167 Кодекса как день отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), в графах 3 и 5 по строке 010 отражаются, соответственно, налоговая база, определяемая в соответствии со статьей 154 Кодекса, и сумма налога при реализации товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, по перечню, определенному Правительством Российской Федерации.

Сумма налога, отражаемая по строкам 010 и 020 в графе 5 при применении налоговых ставок 18 и 10 процентов, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3 раздела 3 декларации, соответственно, на 18 или 10 и деления на 100.

Сумма налога, отражаемая по строкам 030 и 040 в графе 5, при применении налоговых ставок 18/118 или 10/110 рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, на 18 и деления на 118 или путем умножения на 10 и деления на 110.

38.2. В графах 3 и 5 по строке 050 отражаются налоговая база и соответствующая сумма налога при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, определяемые в соответствии со статьей 158 Кодекса.

38.3. В графах 3 и 5 по строке 060 отражаются налоговая база, определяемая в соответствии с пунктом 2 статьи 159 Кодекса, и сумма налога, исчисленная по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления, в соответствии с пунктом 10 статьи 167 Кодекса.

Сумма налога, отражаемая по строке 060 в графе 5 при применении налоговой ставки 18 процентов, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, на 18 и деления на 100.

38.4. В графах 3 и 5 по строке 070 отражаются суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (за исключением сумм оплаты, частичной оплаты, полученной налогоплательщиками, определяющими момент определения налоговой базы в соответствии с пунктом 13 статьи 167 Кодекса) и соответствующие суммы налога.

По строке 070 правопреемником (правопреемниками) также отражаются суммы авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, полученных в порядке правопреемства от реорганизованной (реорганизуемой) организации в соответствии с пунктом 2 статьи 162.1 Кодекса с учетом особенностей, установленных пунктом 10 статьи 162.1 Кодекса.

38.5. В графе 5 по строке 080 отражаются суммы налога, подлежащие восстановлению на основании положений главы 21 Кодекса.

В графе 5 по строке 080 и, в том числе, в графе 5 по строке 090 отражается сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Кодекса.

В графе 5 по строке 080 и, в том числе, в графе 5 по строке 100 отражается сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченная им при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и ранее правомерно принятая к вычету, подлежащая восстановлению при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по налоговой ставке 0 процентов.

38.6. В графах 3 и 5 по строкам 105 - 109 в соответствии с пунктом 6 статьи 105.3 Кодекса отражаются суммы корректировки налоговых баз и сумм налога по соответствующим налоговым ставкам в случае применения налогоплательщиком в контролируемых сделках цен товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствующих пункту 1 статьи 105.3 Кодекса.

Сумма налога, отражаемая по строкам 105 и 106 в графе 5 при применении налоговых ставок 18 и 10 процентов, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, соответственно, на 18 или 10 и деления на 100.

Сумма налога, отражаемая по строкам 107 и 108 в графе 5 при применении налоговых

ставок 18/118 или 10/110 рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, на 18 и деления на 118 или путем умножения на 10 и деления на 110.

38.7. В графе 5 по строке 110 отражается общая сумма налога (сумма величин графы 5 строк 010 - 080, 105 - 109), исчисленная с учетом восстановленных сумм налога за налоговый период.

38.8. В графе 3 по строкам 120 - 180 отражаются суммы налога, подлежащие вычету в соответствии со статьями 171 и 172 Кодекса, а также в соответствии с пунктом 11 статьи 2 Протокола по экспорту и импорту.

В графе 3 по строке 120 налогоплательщиком (правопреемником, являющимся налогоплательщиком налога при реорганизации) отражаются суммы налога по перечисленным в пунктах 1, 2, 4, 7, 11, 13 статьи 171 Кодекса товарам (работам, услугам), основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, приобретенным (полученным правопреемником при реорганизации, а также налогоплательщиком в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал или фонд) для осуществления налогооблагаемых операций, принимаемые к вычету в порядке, определенном пунктами 5 и 7 статьи 162.1 Кодекса, с учетом особенностей, установленных пунктом 10 статьи 162.1 Кодекса, пунктами 1 и 8 статьи 172 Кодекса, статьей 3 Федерального закона от 22 июля 2005 г. N 119-ФЗ "О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах" (далее - Федеральный закон от 22 июля 2005 г. N 119-ФЗ) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, N 30, ст. 3130).

В графе 3 по строке 120 также отражаются суммы налога, принимаемые к вычету налогоплательщиком-продавцом (за исключением покупателей-налогоплательщиков, исполняющих обязанности налогового агента), в случаях, предусмотренных пунктом 5 статьи 171 Кодекса, а также суммы налога, исчисленные и уплаченные правопреемником (продавцом) с соответствующих сумм авансовых или иных платежей, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 162.1 Кодекса, при расторжении или изменении условий соответствующего договора и возврата правопреемником (продавцом) соответствующих сумм авансовых платежей покупателям согласно пункту 4 статьи 162.1 Кодекса.

В графе 3 по строке 120 также отражается сумма налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций по производству товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла изготовления, подлежащая вычету в порядке, определенном пунктом 7 статьи 172 Кодекса.

В графе 3 по строке 120 также отражаются суммы налога по приобретенному оборудованию к установке, работам по сборке (монтажу) данного оборудования, подлежащие вычету в соответствии с порядком, предусмотренным пунктом 6 статьи 171 и пунктом 1 статьи 172 Кодекса.

В графе 3 по строке 120 отражаются суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства, подлежащие вычету в порядке, предусмотренном пунктом 5 статьи 172 Кодекса, с учетом особенностей, установленных статьей 3 Федерального закона от 22 июля 2005 г. N 119-ФЗ.

В графе 3 по строке 120 отражаются суммы налога, предъявленные подрядными организациями (застройщиками либо техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства основных средств (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств, принимаемые к вычету в порядке, определенном пунктом 5 статьи 172 Кодекса.

В графе 3 по строке 120 отражается сумма налога, принимаемая к вычету продавцом в случае изменения стоимости отгруженных им товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, а также сумма налога, принимаемая к вычету покупателем в случае изменения стоимости отгруженных продавцом товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону увеличения.

38.9. В графе 3 по строке 130 отражается сумма налога, предъявленная покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров

(выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя в соответствии с пунктом 12 статьи 171 и пунктом 9 статьи 172 Кодекса.

38.10. В графе 3 по строке 140 отражается сумма налога, исчисленная налогоплательщиком в соответствии с пунктом 10 статьи 167 Кодекса (отраженная по строке 060 раздела 3 декларации), подлежащая вычету в порядке, установленном абзацем вторым пункта 5 статьи 172 Кодекса, на момент определения налоговой базы в соответствии с пунктом 10 статьи 167 Кодекса.

В графе 3 по строке 140 правопреемником отражается сумма налога, исчисленная реорганизованной (реорганизуемой) организацией в соответствии с пунктом 10 статьи 167 Кодекса (отраженная ранее по соответствующей строке раздела 3 декларации), после уплаты в бюджет налога по строительно-монтажным работам для собственного потребления, на основании декларации в соответствии со статьей 173 Кодекса, с учетом особенностей, установленных абзацем третьим пункта 5 статьи 172 Кодекса.

38.11. В графе 3 по строке 150 отражаются суммы налога, уплаченные налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории, подлежащие вычету в соответствии со статьями 171 и 172 Кодекса.

38.12. В графе 3 по строке 160 отражаются суммы налога, уплаченные налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией с территории государств - членов Таможенного союза, подлежащие вычету на основании пункта 11 статьи 2 Протокола по экспорту и импорту в порядке, установленном главой 21 Кодекса.

38.13. В графе 3 по строке 170 продавцом отражаются суммы налога, исчисленные с сумм оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), предстоящей передачи имущественных прав, и отраженные в строке 070, принимаемые к вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с пунктом 6 статьи 172 Кодекса; для реорганизованной (реорганизуемой) организации - после перевода долга на правопреемника (правопреемников) в соответствии с пунктом 1 статьи 162.1 Кодекса.

В графе 3 по строке 170 также отражаются суммы налога, принимаемые к вычету у правопреемника, исчисленные и уплаченные правопреемником с сумм авансовых или иных платежей, предусмотренных пунктом 2 статьи 162.1 Кодекса, а также указанных в пункте 3 статьи 162.1 Кодекса, после даты реализации соответствующих товаров (работ, услуг).

38.14. В графе 3 по строке 180 налогоплательщиком отражается подлежащая вычету сумма налога, фактически перечисленная им в бюджет в качестве покупателя - налогового агента в порядке, определенном пунктами 1, 3 - 5 статьи 174 Кодекса, при выполнении условий, установленных пунктом 3 статьи 171, пунктом 4 статьи 173 Кодекса, и отраженная по строке (строкам) 060 раздела 2 декларации, по принятым к учету товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для выполнения операций, являющихся объектом налогообложения налогом.

В графе 3 по строке 180 также отражаются суммы налога, принимаемые к вычету покупателем - налогоплательщиком, исполняющим обязанности налогового агента, в случаях, предусмотренных пунктом 5 статьи 171 Кодекса.

38.15. В графе 3 по строке 190 отражается общая сумма налога, подлежащая вычету, определяемая как сумма величин, указанных в строках 120 - 180.

38.16. В графе 3 по строке 200 отражается итоговая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период по разделу 3 декларации.

38.17. В графе 3 по строке 210 отражается итоговая сумма налога, исчисленная к возмещению за налоговый период по разделу 3 декларации.

VII. Порядок заполнения приложения 1 к разделу 3 декларации "Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие

календарные годы"

39. Приложение 1 к разделу 3 декларации (далее - приложение 1) составляют налогоплательщики налога один раз в год (одновременно с декларацией за последний налоговый период календарного года) в течение 10 лет, начиная с года, в котором наступил момент, указанный в пункте 4 статьи 259 Кодекса, с указанием данных за предыдущие календарные годы в связи с порядком, установленным абзацами 4 - 8 пункта 6 статьи 171 Кодекса.

39.1. Приложение 1 заполняется отдельно по каждому объекту недвижимости (основному средству) (далее - объект недвижимости), а в случае проведения модернизации (реконструкции) объекта недвижимости (основного средства) - отдельно на стоимость выполненных работ по модернизации (реконструкции) указанного объекта недвижимости (основного средства) (далее - стоимость работ по модернизации (реконструкции)).

39.2. Приложение 1 заполняется за календарный год, который указан на титульном листе в показателе "Отчетный год".

39.3. Приложение 1 заполняется по всем объектам недвижимости, по которым начисление амортизации в соответствии с пунктом 4 статьи 259 Кодекса производится с 1 января 2006 года.

По объектам недвижимости, амортизация по которым завершена или с момента ввода которых в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета у данного налогоплательщика прошло не менее 15 лет, приложение 1 не представляется.

39.4. При заполнении приложения 1 необходимо отразить ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

39.5. Приложение 1 заполняется налогоплательщиком в течение 10 лет, начиная с календарного года, в котором начато начисление амортизации по объекту недвижимости, а также по работам по модернизации (реконструкции).

39.6. Данные строк 010 - 070 заполняются в течение 10 лет с одинаковыми показателями.

39.7. По строке 010 указывается наименование объекта недвижимости.

39.8. По строке 020 отражается местонахождение недвижимого имущества (почтовый индекс, код субъекта Российской Федерации в соответствии с приложением N 2 к настоящему Порядку, район, город, населенный пункт (село, поселок и тому подобное), улица (проспект, переулок и тому подобное), номер дома (владения), номер корпуса (строения), номер квартиры (офиса)).

39.9. По строке 030 отражаются коды операций по объектам недвижимости, а также по работам по модернизации (реконструкции), в соответствии с приложением N 1 к настоящему Порядку.

39.10. По строке 040 отражается дата ввода объекта недвижимости, в том числе в связи с работами по модернизации (реконструкции), в эксплуатацию. В этой строке указывается число, месяц и календарный год, в котором объект недвижимости, в том числе в связи с работами по модернизации (реконструкции), введен в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета.

39.11. По строке 050 отражается дата начала начисления амортизации по объекту недвижимости, а также по работам по модернизации (реконструкции) в соответствии с пунктом 4 статьи 259 Кодекса. Год, указанный по строке 050, должен совпадать с годом, указанным в первой строке графы 1 по строке 080.

39.12. По строке 060 отражается стоимость объекта недвижимости, а также стоимость работ по модернизации (реконструкции), без учета сумм налога на дату ввода его в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета, начиная с 1 января 2006 года.

39.13. По строке 070 отражается сумма налога, принятая к вычету по объекту недвижимости, а также по работам по модернизации (реконструкции), по данным деклараций.

39.14. В графе 1 по строке 080 отражается календарный год.

В первой строке в графе 1 по строке 080 отражается календарный год, в котором начато начисление амортизации по объекту недвижимости, в том числе в связи с работами по модернизации (реконструкции), по данным налогового учета.

В графе 1 по строке 080 указываются календарные годы в порядке возрастания. Показатели, составленные за первый календарный год или предшествующие календарные годы календарному году, за который составляется приложение 1, из соответствующих граф,

составленных, начиная с 2006 года, в графы 2 - 4 по строке 080 в соответствующие строки приложения 1, составленного за календарный год, указанный на титульном листе в показателе "Отчетный год".

39.15. В графе 2 по строке 080 отражается дата начала использования объекта недвижимости, в том числе после модернизации (реконструкции), для осуществления операций, указанных в пункте 2 статьи 170 Кодекса в календарном году, за который составляется приложение 1.

39.16. В графе 3 по строке 080 отражается доля в процентах, определяемая исходя из стоимости отгруженных в календарном году, за который составляется приложение 1, товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в пункте 2 статьи 170 Кодекса, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) в календарном году, за который составляется приложение 1. Доля в процентах округляется с точностью до десятичного знака (то есть округляется до одного знака после запятой).

39.17. В графе 4 по строке 080 отражается сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет по объекту недвижимости, а также по работам по модернизации (реконструкции) за календарный год, за который составляется приложение 1. Указанная сумма рассчитывается следующим образом: 1/10 часть суммы (показателя), указанной по строке 070 умножается на показатель графы 3 строки 080 за тот календарный год, за который составляется приложение 1, и делится на 100.

39.18. Сумма налога, отраженная в графе 4 по строке 080 в соответствующей строке за календарный год, за который составляется приложение 1, переносится в строку 080 раздела 3 декларации, составленной за последний налоговый период календарного года.

VIII. Порядок заполнения приложения 2 к разделу 3 декларации "Расчет суммы налога, подлежащей уплате по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией, осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации через свои подразделения (представительства, отделения)"

40. Приложение 2 к разделу 3 декларации (далее - приложение 2) заполняется налогоплательщиком - отделением иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика, уполномоченным данной иностранной организацией представлять декларацию и уплачивать налог в целом по операциям всех находящихся на территории Российской Федерации отделений этой иностранной организации.

40.1. Иностранная организация, имеющая на территории Российской Федерации несколько отделений, самостоятельно выбирает отделение, по месту налоговой регистрации которого она будет представлять декларацию и уплачивать налог в целом по операциям всех находящихся на территории Российской Федерации отделений.

40.2. В графе 1 отражается КПП по месту нахождения каждого отделения иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через свои отделения, операции по реализации товаров (работ, услуг) которых отражены в декларации.

40.3. В графе 2 по каждому отделению отражается сумма налога, исчисленная по операциям, осуществляемым отделением иностранной организации и подлежащим налогообложению по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Кодекса, с учетом восстановленных сумм.

40.4. В графе 3 по каждому отделению отражается сумма налога, подлежащая вычету при осуществлении операций, подлежащих налогообложению.

40.5. Сумма величин, указанных в графе 2 приложения 2, должна соответствовать общей сумме налога, исчисленной с учетом восстановленных сумм и отраженной в строке 110 раздела 3 декларации.

40.6. Сумма величин, указанных в графе 3 приложения 2, должна соответствовать общей сумме налога, подлежащей вычету и отраженной в строке 190 раздела 3 декларации.

IX. Порядок заполнения раздела 4 декларации "Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена"

41. При заполнении раздела 4 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

41.1. По строкам 010 отражаются соответствующие коды операций согласно приложению N 1 к настоящему Порядку.

41.2. По строкам 020 по каждому коду операции отражаются налоговые базы за истекший налоговый период, за который представляется декларация, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Кодекса, статьей 1 Протокола по экспорту и импорту и (или) статьей 4 Протокола по работам и услугам, обоснованность применения которой по указанной операции документально подтверждена в установленном порядке.

41.3. По строкам 030 по каждому коду операции отражаются налоговые вычеты по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена, включающие:

сумму налога, предъявленную налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

сумму налога, уплаченную налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

сумму налога, уплаченную покупателем - налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг).

41.4. По строкам 040 по каждому коду операций отражается сумма налога, ранее исчисленная по операциям по реализации товаров (работ, услуг), по которым обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов ранее не была документально подтверждена, и включенная в предыдущие налоговые периоды по соответствующему коду операции в строку 030 раздела 6 декларации, уменьшенная на сумму налога в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг)), и включенную в соответствующем налоговом периоде по коду операции 1010449 в строку 090 раздела 6 декларации.

41.5. По строкам 050 по каждому коду операций отражается сумма налога, ранее принятая к вычету по товарам (работам, услугам), по которым обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов ранее не была документально подтверждена, и включенная в предыдущие налоговые периоды по соответствующему коду операции в строку 040 раздела 6 декларации.

41.6. По строке 060 отражается код операции 1010447, приведенный в приложении N 1 к настоящему Порядку. По строкам 070 и 080 отражаются суммы корректировки налоговой базы и налоговых вычетов в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг)), по операциям по реализации которых ранее обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально была подтверждена. Отражение производится в декларации, представляемой за налоговый период, в котором налогоплательщиком признан такой возврат товаров (отказ от таких товаров (работ, услуг)).

41.7. По строке 090 отражается код операции 1010448, приведенный в приложении N 1 к настоящему Порядку. По строке 100 отражается соответствующая сумма, на которую корректируется налоговая база (в случае увеличения цены реализованных товаров (работ, услуг)) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально была подтверждена. По строке 110 отражается соответствующая сумма, на которую корректируется налоговая база (в случае уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг)) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально была подтверждена. Отражение производится в декларации, представляемой за налоговый период, в котором налогоплательщиком признано такое увеличение (уменьшение)

цены реализованных товаров (работ, услуг).

41.8. Сумма налога подлежит отражению по строке 120, если сумма величин по строкам 030 и 040 превышает сумму величин по строкам 050 и 080, и исчисляется как сумма величин по строкам 030 и 040, уменьшенная на сумму величин по строкам 050 и 080.

41.9. Сумма налога подлежит отражению по строке 130, если сумма величин по строкам 030 и 040 меньше суммы величин по строкам 050 и 080, и исчисляется как сумма величин по строкам 050 и 080, уменьшенная на сумму величин по строкам 030 и 040.

X. Порядок заполнения раздела 5 декларации "Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)"

42. В разделе 5 декларации отражаются суммы налога, право на включение которых в налоговые вычеты за налоговый период, за который представлена декларация, возникло у налогоплательщика в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена).

42.1. При заполнении раздела 5 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

42.2. Показатели по строкам 010 и 020 заполняются на основании сведений о годе и налоговом периоде, указанных на титульном листе соответствующей декларации, в которой ранее были отражены операции по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена (не подтверждена).

42.3. Раздел 5 декларации заполняется отдельно по каждому налоговому периоду, сведения о котором отражены в показателях по строкам 010 и 020 данного раздела.

42.4. По строкам 030 отражаются коды операций в соответствии с приложением N 1 к настоящему Порядку.

42.5. По строкам 040 по каждому коду операции отражаются налоговые базы по операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемым в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Кодекса, статьей 1 Протокола по экспорту и импорту и (или) статьей 4 Протокола по работам и услугам по налоговой ставке 0 процентов, обоснованность применения которой по данным операциям документально подтверждена в установленном порядке в налоговом периоде, сведения о котором отражены в показателях по строкам 010 и 020 данного раздела.

42.6. По строкам 050 по каждому коду операции отражаются суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым была документально подтверждена в налоговом периоде, сведения о котором отражены в показателях по строкам 010 и 020 данного раздела, а право на включение которых в налоговые вычеты возникло у налогоплательщика в налоговом периоде, за который представлена декларация, а именно:

суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

суммы налога, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

суммы налога, уплаченные покупателем - налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг).

42.7. По строке 080 отражается сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 5 декларации. Сумма налога определяется по всем отчетным годам и налоговым периодам, отраженным по строкам 010 и 020 раздела 5 декларации, как сумма подтвержденных величин, отраженных по строкам 050 по каждому коду операции.

42.8. По строкам 060 по каждому коду операций отражаются налоговые базы по операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Кодекса, статьей 1 Протокола по экспорту и импорту и (или) статьей 4 Протокола по работам и услугам по

налоговой ставке 0 процентов, обоснованность применения которой по данным операциям документально не подтверждена в установленном порядке в налоговом периоде, сведения о котором отражены в показателях по строкам 010 и 020 раздела 5 декларации.

42.9. По строке 070 по каждому коду операции отражаются суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым была документально не подтверждена в налоговом периоде, сведения о котором отражены в показателях по строкам 010 и 020 раздела 5 декларации, а право на включение которых в налоговые вычеты возникло у налогоплательщика в налоговом периоде, за который представлена декларация:

суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

суммы налога, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

суммы налога, уплаченные покупателем - налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг).

42.10. По строке 090 отражается сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 5 декларации. Сумма налога определяется по всем отчетным годам и налоговым периодам, отраженным по строкам 010 и 020 раздела 5 декларации, как сумма не подтвержденных величин, отраженных по строкам 070 по каждому коду операции.

XI. Порядок заполнения раздела 6 декларации "Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена"

43. При заполнении раздела 6 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

43.1. По строкам 010 отражаются коды операций в соответствии с приложением N 1 к настоящему Порядку.

43.2. По строкам 020 по каждому коду операции отражаются раздельно налоговые базы по соответствующим операциям по реализации товаров (работ, услуг), момент определения налоговой базы по которым определен в соответствии со статьей 167 Кодекса и (или) статьей 1 Протокола по экспорту и импорту. По строкам 030 отражаются суммы налога, исчисленные по соответствующей налоговой ставке, по операциям реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в установленном порядке.

43.3. Сумма налога, отражаемая по строке 030 по соответствующему коду операции, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной по строке 020, соответственно, на 18 или 10 и деления на 100.

43.4. По строкам 040 по каждому коду операции отражаются налоговые вычеты по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена, включающие:

сумму налога, предъявленную налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

сумму налога, уплаченную налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

сумму налога, уплаченную покупателем - налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг).

43.5. По строке 050 отражается сумма налога, которая определяется как сумма величин, отраженных по строкам 030 по каждому коду операции.

43.6. По строке 060 отражается сумма налоговых вычетов по операциям реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена. Данная сумма налога определяется как сумма величин, отраженных по строкам 040 по каждому коду операции.

43.7. По строке 070 отражается код операции 1010449, приведенный в приложении N 1 к настоящему Порядку. По строкам 080 - 100 отражаются суммы корректировки налоговой базы, сумм налога, исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 3 статьи 164 Кодекса, и налоговых вычетов в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг)) по операциям по реализации которых обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально не была подтверждена. По строке 080 в декларации, представляемой за налоговый период, в котором налогоплательщиком признан такой возврат товаров (отказ от таких товаров (работ, услуг)), отражается соответствующая сумма, на которую корректируется (уменьшается) налоговая база, по строке 090 - отражается корректировка сумм налога, ранее исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 3 статьи 164 Кодекса, по строке 100 - отражается сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению.

43.8. По строке 110 отражается код операции 1010450, приведенный в приложении N 1 к настоящему Порядку. По строкам 120 - 150 отражаются суммы корректировки налоговой базы (в случае увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не была подтверждена. В декларации, представляемой за налоговый период, в котором налогоплательщиком признано такое увеличение (уменьшение) цены реализованных товаров (работ, услуг), по строке 120 отражается соответствующая сумма, на которую корректируется (увеличивается) налоговая база; по строке 130 отражается сумма, на которую корректируются (увеличиваются) суммы налога, ранее исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 3 статьи 164 Кодекса; по строке 140 отражается соответствующая сумма, на которую корректируется (уменьшается) налоговая база; по строке 150 отражается сумма, на которую корректируются (уменьшаются) суммы налога, ранее исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 3 статьи 164 Кодекса.

43.9. Сумма налога подлежит отражению по строке 160, если сумма величин по строке 050, 100 и 130 превышает сумму величин по строке 060, 090 и 150 и исчисляется как сумма величин по строкам 050, 100 и 130, уменьшенная на сумму величин по строкам 060, 090 и 150.

43.10. Сумма налога подлежит отражению по строке 170, если сумма величин по строке 050, 100 и 130 меньше сумм величин по строке 060, 090 и 150, и исчисляется как сумма величин по строке 060, 090 и 150, уменьшенная на сумму величин по строкам 050, 100 и 130.

XII. Порядок заполнения раздела 7 декларации "Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев"

44. Раздел 7 декларации заполняется налогоплательщиком либо налоговым агентом.

44.1. При заполнении раздела 7 декларации необходимо отразить ИНН и КПП налогоплательщика (налогового агента); порядковый номер страницы.

44.2. В графе 1 отражаются коды операций в соответствии с приложением N 1 к настоящему Порядку.

При отражении в графе 1 операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), под соответствующими кодами операций налогоплательщиком заполняются показатели в графах 2, 3 и 4 по строке 010.

При отражении в графе 1 операций, не признаваемых объектом налогообложения, а также операций по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, под соответствующими кодами операций налогоплательщиком заполняются показатели в графе 2. При этом показатели в графах 3 и 4 не заполняются (в указанных графах ставится прочерк).

44.3. В графе 2 по каждому коду операции, не подлежащей налогообложению, и операции, не признаваемой объектом налогообложения, а также операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, отражаются:

стоимость товаров (работ, услуг), которые не признаются объектом налогообложения в соответствии с пунктом 2 статьи 146 Кодекса;

стоимость товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации в соответствии со статьями 147, 148 Кодекса;

стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 Кодекса с учетом пункта 2 статьи 156 Кодекса.

44.4. В графе 3 по каждому коду операции, не подлежащей налогообложению налогом, отражается стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых налогом:

стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению налогом в соответствии со статьей 149 Кодекса;

стоимость товаров (работ, услуг), приобретенных у налогоплательщиков, применяющих освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по уплате налога в соответствии со статьями 145 и 145.1 Кодекса;

стоимость товаров (работ, услуг), приобретенных у лиц, не являющихся налогоплательщиками налога.

44.5. В графе 4 по каждому коду операции, не подлежащей налогообложению налогом, отражаются суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, которые не подлежат вычету в соответствии с пунктами 2 и 5 статьи 170 Кодекса.

44.6. По строке 010 отражается сумма полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, по перечню, определенному Правительством Российской Федерации.

44.7. При получении оплаты, частичной оплаты налогоплательщиком - изготовителем товаров (работ, услуг) в налоговые органы одновременно с декларацией представляются документы, предусмотренные пунктом 13 статьи 167 Кодекса.

XIII. Порядок заполнения раздела 8 декларации "Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период"

45. Раздел 8 декларации заполняется налогоплательщиками (налоговыми агентами, за исключением налоговых агентов, указанных в пунктах 4 и 5 статьи 161 Кодекса) в случаях возникновения права на налоговые вычеты за истекший налоговый период в порядке, установленном статьей 172 Кодекса.

45.1. При заполнении раздела 8 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

45.2. В графе 3 по строке 001 указывается признак актуальности сведений, отраженных в разделе 8 декларации. Строка 001 заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по разделу 8 декларации не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифра "1" проставляется в случае, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в строках 005, 010 - 190 ставятся прочерки.

При представлении в налоговый орган первичной декларации за соответствующий налоговый период в строке 001 ставится прочерк.

45.3. В графе 3 по строке 005 отражается порядковый номер записи из графы 1 формы книги

покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость (далее - книга покупок), утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, N 3, ст. 417; 2014, N 32, ст. 4508) (далее - постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137).

45.4. В графе 3 по строкам 010 - 180 отражаются данные, указанные соответственно в графах 2 - 8, 10 - 16 книги покупок. Показатели по строкам 010 - 180 заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей граф 2 - 8, 10 - 16 книги покупок, установленному разделом II Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137.

45.5. В графе 3 по строке 190 отражается сумма НДС всего по книге покупок, указываемая по строке "Всего" книги покупок. Строка 190 заполняется на последней странице раздела 8 декларации, на остальных страницах раздела 8 по строке 190 ставится прочерк.

КонсультантПлюс: примечание.

Нумерация разделов дана в соответствии с официальным текстом документа.

IX. Порядок заполнения приложения 1 к разделу 8 декларации "Сведения из дополнительных листов книги покупок"

46. Приложение 1 к разделу 8 декларации заполняется налогоплательщиками (налоговыми агентами, за исключением налоговых агентов, указанных в пунктах 4 и 5 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации) в случаях внесения изменений в книгу покупок по истечении налогового периода, за который представляется декларация.

46.1. При заполнении приложения 1 к разделу 8 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

46.2. В графе 3 по строке 001 указывается признак актуальности сведений, отраженных в приложении 1 к разделу 8 декларации. Строка 001 заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по разделу 8 декларации не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифра "1" проставляется в случае, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в строках 005, 008, 010 - 190 ставятся прочерки.

46.3. В графе 3 по строке 005 отражается итоговая сумма НДС по книге покупок, указываемая в строке "Всего" книги покупок.

При последующем внесении изменений (дополнений, корректировок) в книгу покупок за один и тот же налоговый период в графе 3 по строке 005 отражается итоговая сумма налога по книге покупок, указываемая в строке "Всего" книги покупок.

46.4. В графе 3 по строке 008 отражается порядковый номер записи приложения 1 к разделу 8 декларации.

46.5. В графе 3 по строкам 010 - 180 отражаются данные, указанные соответственно в графах 2 - 8, 10 - 16 дополнительного листа книги покупок. Показатели по строкам 010 - 180 заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей граф 2 - 8, 10 - 16 дополнительного листа книги покупок, предусмотренному разделом IV Правил заполнения дополнительного листа книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137.

При последующем внесении изменений в книгу покупок за один и тот же налоговый период в графе 3 по строкам 010 - 180 отражаются данные, указанные, соответственно, в графах 2 - 8, 10 - 16 всех дополнительных листов книги покупок.

46.6. В графе 3 по строке 190 отражается сумма налога всего по приложению 1 к разделу 8 декларации, указываемая по строке "Всего" дополнительного листа книги покупок. Строка 190 заполняется на последней странице приложения 1 к разделу 8 декларации, на остальных страницах приложения 1 к разделу 8 декларации по строке 190 ставится прочерк.

46.7. Итоговые данные графы 3 по строке 190, отражаемые на последней странице приложения 1 к разделу 8 декларации, используются для внесения изменений в декларацию при обнаружении в текущем налоговом периоде ошибок (искажений), допущенных в истекшем налоговом периоде.

X. Порядок заполнения раздела 9 декларации "Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период"

47. Раздел 9 декларации заполняется налогоплательщиками (налоговыми агентами) во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость в соответствии с Кодексом.

47.1. При заполнении раздела 9 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

47.2. В графе 3 по строке 001 указывается признак актуальности сведений, отраженных в разделе 9 декларации. Строка 001 заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по разделу 9 декларации не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифра "1" проставляется в случае, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в строках 005, 010 - 280 ставятся прочерки.

При представлении в налоговый орган первичной декларации за соответствующий налоговый период в строке 001 ставится прочерк.

47.3. В графе 3 по строке 005 отражается порядковый номер записи из графы 1 формы книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 (далее - книга продаж).

47.4. В графе 3 по строкам 010 - 220 отражаются данные, указанные, соответственно, в графах 2 - 8, 10 - 19 книги продаж. Показатели по строкам 010 - 220 заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей граф 2 - 8, 10 - 19 книги продаж, установленному разделом II Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137.

47.5. В графе 3 по строкам 230 - 280 отражаются итоговые данные по книге продаж, указываемые, соответственно, по строке "Всего" книги продаж. Строки 230 - 280 заполняются на последней странице раздела 9 декларации.

XI. Порядок заполнения приложения 1 к разделу 9 декларации "Сведения из дополнительных листов книги продаж"

48. Приложение 1 к разделу 9 декларации заполняется налогоплательщиками (налоговыми агентами) в случаях внесения изменений в книгу продаж за истекший налоговый период.

48.1. При заполнении приложения 1 к разделу 9 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

48.2. В графе 3 по строке 001 указывается признак актуальности сведений, отраженных в приложении 1 к разделу 9 декларации. Строка 001 заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по

данному разделу не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифра "1" проставляется в случае, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в строках 010 - 360 ставятся прочерки.

48.3. В графе 3 по строкам 020 - 040 отражается итоговая стоимость продаж без налога по применяемым ставкам по книге продаж, указываемая в графах 14 - 16 строки "Всего" книги продаж.

48.4. В графе 3 по строкам 050 - 060 отражается итоговая сумма налога по применяемым ставкам по книге продаж, указываемая в графах 17 - 18 строки "Всего" книги продаж.

48.5. В графе 3 по строке 070 отражается итоговая стоимость продаж, освобождаемых от налога, указываемая в графе 19 строки "Всего" книги продаж.

При последующем внесении изменений (дополнений, корректировок) в книгу продаж за один и тот же налоговый период в графе 3 по строкам 020 - 070 также отражаются итоговые данные, указываемые, соответственно, в графах 14 - 19 строки "Всего" книги продаж.

48.6. В графе 3 по строке 080 отражается порядковый номер записи приложения 1 к разделу 9 декларации.

48.7. В графе 3 по строкам 090 - 300 отражаются данные, указанные соответственно в графах 2 - 8, 10 - 19 дополнительного листа книги продаж. Показатели по строкам 090 - 300 заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей граф 2 - 8, 10 - 19 дополнительного листа книги продаж, предусмотренному разделом IV Правил заполнения дополнительного листа книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137.

48.8. При последующем внесении изменений в книгу продаж за один и тот же налоговый период в графе 3 по строкам 090 - 300 отражаются данные, указанные, соответственно, в графах 2 - 8, 10 - 19 всех дополнительных листов книги продаж.

48.9. В графе 3 по строкам 310 - 360 отражаются итоговые данные по приложению 1 к Разделу 9 декларации, указываемые, соответственно, по строке "Всего" дополнительного листа книги продаж. Строки 310 - 360 заполняются на последней странице приложения 1 раздела 9 декларации.

48.10. Итоговые данные строк 310 - 350 графы 3, отражаемые на последней странице приложения 1 к разделу 9 декларации, используются для внесения изменений в декларацию при обнаружении в текущем налоговом периоде ошибок (искажений), допущенных в истекшем налоговом периоде.

XII. Порядок заполнения раздела 10 декларации "Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период"

49. Раздел 10 декларации заполняется в случае выставления счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции следующими лицами:

налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, включая застройщиков, а также налогоплательщиков налога на добавленную стоимость, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога;

налоговыми агентами, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.

49.1. При заполнении раздела 10 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

49.2. В графе 3 по строке 001 указывается признак актуальности сведений, отраженных в

разделе 10 декларации. Строка 001 заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по данному разделу не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифра "1" проставляется в случае, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в строках 005, 010 - 210 ставятся прочерки.

49.3. В графе 3 по строке 005 отражается порядковый номер записи из графы 1 части I "Выставленные счета-фактуры" раздела I формы журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (далее - журнал учета), утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137.

49.4. В графе 3 по строкам 010 - 210 отражаются данные, указанные соответственно в графах 2 - 9, 11 - 19 журнала учета. Показатели по строкам 010 - 210 заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей граф 2 - 9, 11 - 19 журнала учета, установленному разделом II Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137.

XIII. Порядок заполнения раздела 11 декларации "Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период"

50. Раздел 11 декларации заполняется в случае получения счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции следующими лицами:

налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, включая застройщиков, а также налогоплательщиков налога на добавленную стоимость, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога;

налоговыми агентами, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.

50.1. При заполнении раздела 11 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

50.2. В графе 3 по строке 001 указывается признак актуальности сведений, отраженных в разделе 11 декларации. Строка 001 заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по данному разделу не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифра "1" проставляется в случае, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в строках 005, 010 - 200 ставятся прочерки.

50.3. В графе 3 по строке 005 отражается порядковый номер записи из графы 1 части II "Полученные счета-фактуры" раздела I Формы журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость (далее - журнал учета), утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137.

50.4. В графе 3 по строкам 010 - 200 отражаются данные, указанные соответственно в графах 2 - 9, 11 - 19 журнала учета. Показатели по строкам 010 - 200 заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей граф 2 - 9, 11 - 19 журнала учета, установленному разделом II

Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137.

XIV. Порядок заполнения раздела 12 декларации "Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации"

51. Раздел 12 декларации заполняется только в случае выставления покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога следующими лицами:

налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость;

налогоплательщиками при отгрузке товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость;

лицами, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.

51.1. При заполнении раздела 12 декларации необходимо указать ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

51.2. В графе 3 по строке 001 указывается признак актуальности сведений, отраженных в разделе 12 декларации. Строка 001 заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по данному разделу не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифра "1" проставляется в случае, если сведения, представленные в налоговый орган налогоплательщиком или лицом, не являющимся налогоплательщиком, ранее, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в строках 020 - 080 ставятся прочерки.

51.3. В графе 3 по строкам 020 - 030 отражаются сведения, указанные в строке 1 формы счета-фактуры, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 (далее - счет-фактура).

51.4. В графе 3 по строке 040 - 050 отражаются сведения, указанные соответственно в строках 6б - 7 формы счета-фактуры.

51.5. В графе 3 по строкам 060 - 080 отражаются данные, указанные соответственно в графах 5, 8 и 9 формы счета-фактуры.

Приложение N 1
к Порядку заполнения
налоговой декларации по налогу
на добавленную стоимость,
утвержденному приказом
Федеральной налоговой службы
от 29 октября 2014 г. N ММВ-7-3/558@

КОДЫ ОПЕРАЦИЙ

Код	Наименование операции	Основание
1	2	3
1010800	Раздел I. Операции, не признаваемые объектом налогообложения	Статья 146 Кодекса, пункт 2
1010801	Операции, указанные в пункте 3 статьи 39 Кодекса	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 1
1010802	Передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по решению указанных органов - специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению)	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 2
1010803	Передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 3
1010804	Выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления, в рамках выполнения возложенных на них исключительных полномочий в определенной сфере деятельности в случае, если обязательность выполнения указанных работ (оказания услуг) установлена законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, актами органов местного самоуправления	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 4

1010805	Передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 5
1010806	Операции по реализации земельных участков (долей в них)	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 6
1010807	Передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам)	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 7
1010808	Передача денежных средств или недвижимого имущества на формирование или пополнение целевого капитала некоммерческой организации в порядке, установленном Федеральным законом от 30 декабря 2006 г. N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, N 1, ст. 38; 2013, N 30, ст. 4084) (далее - Федеральный закон от 30 декабря 2006 г. N 275-ФЗ)	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 8
1010809	Операции по реализации налогоплательщиками, являющимися российскими организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 1 декабря 2007 г. N 310-ФЗ "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. N 310-ФЗ) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, N 49, ст. 6071; 2014, N 26, ст. 3400) и имущественных прав, осуществляемые по согласованию с лицами, являющимися	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 9

	иностранными организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 1 декабря 2007 г. N 310-ФЗ, в рамках исполнения обязательств по соглашению, заключенному Международным олимпийским комитетом с Олимпийским комитетом России и городом Сочи на проведение XXII Олимпийских игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи	
1010810	Оказание услуг по предоставлению права проезда транспортных средств по платным автомобильным дорогам общего пользования федерального значения (платным участкам таких автомобильных дорог), осуществляемых в соответствии с договором доверительного управления автомобильными дорогами, учредителем которого является Российская Федерация, за исключением услуг, плата за оказание которых остается в распоряжении концессионера в соответствии с концессионным соглашением	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 4.2
1010811	Реализация товаров, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации	Статья 147 Кодекса
1010812	Реализация работ (услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации	Статья 148 Кодекса
1010813	Оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование некоммерческим организациям на осуществление уставной деятельности государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 10

	соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования	
1010814	Выполнение работ (оказание услуг) в рамках дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации, реализуемых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 11
1010815	Операции по реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного или муниципального имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями и составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями и составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, выкупаемого в порядке, установленном Федеральным законом от 22 июля 2008 г. N 159-ФЗ "Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (Российская газета, 2008, 25 июля; 2013, 5 июля)	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 12
1010822	Реализация автономной некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Федеральным законом от 2 апреля 2014 г. N 39-ФЗ "О защите интересов физических лиц, имеющих вклады в банках и обособленных структурных подразделениях	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 14

	банков, зарегистрированных и (или) действующих на территории Республики Крым и на территории города федерального значения Севастополя" (Российская газета, 2014, 4 апреля; 2014, 6 июня), имущества и имущественных прав и оказание этой организацией услуг по представлению интересов вкладчиков	
1010816	Выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями, а также бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 4.1
1010817	Передача недвижимого имущества в случае расформирования целевого капитала некоммерческой организации, отмены пожертвования или в ином случае, если возврат такого имущества, переданного на пополнение целевого капитала некоммерческой организации, предусмотрен договором пожертвования и (или) Федеральным законом от 30 декабря 2006 года N 275-ФЗ	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 8.1
1010818	Оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование автономной некоммерческой организации "Организационный комитет XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в г. Сочи", являющейся российским организатором XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 1 декабря 2007 года N 310-ФЗ, олимпийских объектов федерального значения, перечень которых в соответствии с частью 22 статьи 14 Федерального закона от 1 декабря 2007 года N 310-ФЗ определен Правительством Российской Федерации	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 9.1

1010819	Передача на безвозмездной основе олимпийских объектов федерального значения в государственную или муниципальную собственность, в собственность Государственной корпорации по строительству олимпийских объектов и развитию города Сочи как горноклиматического курорта	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 9.2
1010820	Операции, связанные с осуществлением мероприятий, предусмотренных Федеральным законом от 7 июня 2013 г. N 108-ФЗ "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 23, ст. 2866), операции по реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав Организационным комитетом "Россия-2018", дочерними организациями FIFA, Российским футбольным союзом, производителями медиаинформации FIFA и поставщиками товаров (работ, услуг) FIFA, определенными указанным Федеральным законом и являющимися российскими организациями	Статья 146 Кодекса, пункт 2, подпункт 13
1010821	Реализация работ (услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации	Статья 3 Протокола по работам и услугам
1010200	Раздел II. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)	Статья 149 Кодекса
1010201	Предоставление арендодателем в аренду на территории Российской Федерации помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации	Статья 149 Кодекса, пункт 1
1010202	Реализация услуг по аккредитации операторов технического осмотра, которые оказываются в соответствии с законодательством в области технического осмотра транспортных средств профессиональным объединением	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 17.1

	страховщиков, созданным в соответствии с Федеральным законом от 25 апреля 2002 г. N 40-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 18, ст. 1720; 2014, N 30, ст. 4224), и за которые взимается плата за аккредитацию	
1010203	Реализация услуг по проведению технического осмотра, оказываемых операторами технического осмотра в соответствии с законодательством в области технического осмотра транспортных средств	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 17.2
1010211	Реализация медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг (кроме ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг, финансируемых из бюджета)	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 2
1010221	Реализация услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, необходимость ухода за которыми подтверждена соответствующими заключениями организаций здравоохранения, органов социальной защиты населения и (или) федеральных учреждений медико-социальной защиты	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 3
1010225	Передача имущественных прав в виде вклада по договору инвестиционного товарищества, а также передача имущественных прав участнику договора инвестиционного товарищества в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников указанного договора, или раздела такого имущества - в пределах суммы оплаченного вклада данного участника	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 34
1010226	Реализация услуг по организации и проведению азартных игр	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 28

1010227	Реализация услуг по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений, средствами выплатного резерва и средствами пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата, оказываемых в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере формирования и инвестирования средств пенсионных накоплений	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 29
1010228	Операции по уступке (переуступке) прав (требований) по обязательствам, возникающим на основании финансовых инструментов срочных сделок, реализация которых освобождается от налогообложения согласно подпункту 12 пункта 2 статьи 149 Кодекса	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 30
1010229	Операции, осуществляемые в рамках клиринговой деятельности: передача (возврат) имущества, предназначенного для коллективного клирингового обеспечения и (или) индивидуального клирингового обеспечения; выплата процентов, начисленных на средства гарантийного фонда, формируемого за счет имущества, являющегося предметом коллективного клирингового обеспечения и (или) индивидуального клирингового обеспечения, подлежащих уплате клиринговой организацией участникам клиринга и иным лицам в соответствии с правилами клиринга такой клиринговой организации на основании Федерального закона от 7 февраля 2011 г. N 7-ФЗ "О клиринге и клиринговой деятельности" (Российская газета, 2011, 11 февраля; 2014, 14 марта)	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 15.2
1010231	Реализация услуг по присмотру и уходу за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 4

	спортивные) и студиях	
1010232	Реализация продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 5
1010234	Реализация услуг по сохранению, комплектованию и использованию архивов, оказываемых архивными учреждениями и организациями	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 6
1010235	Реализация услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутного)	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 7
1010237	Реализация ритуальных услуг, работ (услуг) по изготовлению надгробных памятников и оформлению могил, а также реализация похоронных принадлежностей по перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 8
1010238	Реализация почтовых марок (за исключением коллекционных марок), маркированных открыток и маркированных конвертов, лотерейных билетов лотерей, проводимых по решению уполномоченного органа	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 9
1010239	Реализация услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 10
1010241	Реализация депозитарных услуг, оказываемых депозитарием средств Международного валютного фонда, Международного банка реконструкции и развития и Международной ассоциации развития в рамках статей Соглашений Международного валютного фонда, Международного банка реконструкции и	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 12.1

	развития и Международной ассоциации развития	
1010242	Реализация монет из драгоценных металлов, являющихся законным средством наличного платежа Российской Федерации или иностранного государства (группы государств)	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 11
1010243	Реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, за исключением базисного актива финансовых инструментов срочных сделок, подлежащего налогообложению налогом на добавленную стоимость	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 12
1010244	Реализация услуг, оказываемых без взимания дополнительной платы, по ремонту и техническому обслуживанию товаров и бытовых приборов, в том числе медицинских товаров, в период гарантийного срока их эксплуатации, включая стоимость запасных частей для них и деталей к ним	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 13
1010245	Реализация услуг в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений. Реализация некоммерческими образовательными организациями товаров (работ, услуг) как собственного производства (произведенных учебными предприятиями, в том числе учебно-производственными мастерскими, в рамках	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 14

	основного и дополнительного учебного процесса), так и приобретенных на стороне подлежит налогообложению вне зависимости от того, направляется ли доход от этой реализации в данную образовательную организацию или на непосредственные нужды обеспечения развития, совершенствования образовательного процесса, если иное не предусмотрено Кодексом	
1010290	Реализация услуг, оказываемых на рынке ценных бумаг, товарных и валютных рынках, указанных в подпункте 12.2 пункта 2 статьи 149 Кодекса	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 12.2
1010246	Реализация работ (услуг) по сохранению объектов культурного наследия, указанных в подпункте 15 пункта 2 статьи 149 Кодекса	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 15
1010247	Реализация товаров (работ, услуг) и имущественных прав налогоплательщиками, являющимися российскими маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета в соответствии со статьей 3.1 Федерального закона от 1 декабря 2007 года N 310-ФЗ "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", за исключением филиалов, представительств в Российской Федерации организаций, являющихся иностранными маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета в соответствии со статьей 3.1 указанного Федерального закона, в связи с исполнением этими организациями обязательств маркетингового партнера Международного олимпийского комитета в рамках организации и проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 27

1010204	Реализация следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации: важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий; протезно-ортопедических изделий, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним; технических средств, включая автомототранспорт, материалы, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов; очков (за исключением солнцезащитных), линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных)	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 1
1010222	Реализация услуг участников договора инвестиционного товарищества - управляющих товарищей по ведению общих дел товарищей	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 33
1010248	Реализация работ, выполняемых в период реализации целевых социально-экономических программ (проектов) жилищного строительства для военнослужащих в рамках реализации указанных программ (проектов), в том числе: работ по строительству объектов социально-культурного или бытового назначения и сопутствующей инфраструктуры; работ по созданию, строительству и содержанию центров профессиональной переподготовки военнослужащих, лиц, уволенных с военной службы, и членов их семей	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 16
1010249	Реализация услуг по социальному обслуживанию несовершеннолетних детей; услуг по поддержке и социальному обслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и иных лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации, признаваемых таковыми в соответствии с законодательством Российской Федерации о социальном обслуживании и (или) законодательством Российской Федерации о профилактике безнадзорности и правонарушений	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 14.1

	несовершеннолетних. Реализация услуг по выявлению несовершеннолетних граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства, включая обследование условий жизни таких несовершеннолетних граждан и их семей. Реализация услуг по выявлению совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства, включая обследование условий жизни таких граждан и их семей. Реализация услуг по подбору и подготовке граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями несовершеннолетних граждан либо принять детей, оставшихся без попечения родителей, в семью на воспитание в иных установленных семейным законодательством Российской Федерации формах. Реализация услуг по подбору и подготовке граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан. Реализация услуг населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий. Реализация услуг по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации, оказываемых по направлению органов службы занятости	
1010250	Оказание услуг по страхованию, сострахованию и перестрахованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков в соответствии с Федеральным законом от 17 мая 2007 г. N 82-ФЗ "О банке развития" (Российская газета, 2007, 24 мая; 2014, 23 июля)	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 7.1

1010251	Реализация услуг, оказываемых уполномоченными на то органами, за которые взимается государственная пошлина, все виды лицензионных, регистрационных и патентных пошлин и сборов, таможенных сборов за хранение, а также пошлины и сборы, взимаемые государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами при предоставлении организациям и физическим лицам определенных прав (в том числе платежи в бюджеты за право пользования природными ресурсами)	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 17
1010252	Реализация товаров, помещенных под таможенную процедуру магазина беспошлинной торговли	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 18
1010253	Реализация товаров (работ услуг), за исключением подакцизных товаров, реализуемых (выполненных, оказанных) в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 4 мая 1999 г. N 95-ФЗ "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 18, ст. 2221; 2008, N 30, ст. 3616)	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 19
1010255	Реализация услуг, оказываемых организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства, к которым относятся: услуги по предоставлению напрокат аудио-, видеоносителей из фондов организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства, звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, сценических постановочных средств, костюмов, обуви, театрального реквизита, бутафории, постижерских принадлежностей,	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 20

	культинвентаря, животных, экспонатов и книг; услуги по изготовлению копий в учебных целях и учебных пособий, фотокопированию, репродуцированию, ксерокопированию, микрокопированию с печатной продукции, музейных экспонатов и документов из фондов организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по звукозаписи театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, по изготовлению копий звукозаписей из фонотек организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по доставке читателям и приему у читателей печатной продукции из фондов библиотек; услуги по составлению списков, справок и каталогов экспонатов, материалов и других предметов и коллекций, составляющих фонд организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок другим организациям, осуществляющим деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по распространению билетов, указанные в абзаце третьем настоящего подпункта; услуги по предоставлению музейных предметов, музейных коллекций, по организации выставок экспонатов, по показу спектаклей, концертов и концертных программ, иных зрелищных программ вне места нахождения организации, осуществляющей деятельность в сфере культуры и искусства; реализация входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, аттракционов в зоопарках и парках культуры и отдыха, экскурсионных билетов и экскурсионных путевок, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности; реализация программ на спектакли и концерты, каталогов и буклетов	
1010260	Безвозмездное оказание услуг по производству и (или)	Статья 149 Кодекса,

	распространению социальной рекламы в соответствии с законодательством Российской Федерации о рекламе	пункт 3, подпункт 32
1010263	Реализация работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, выполняемых (оказываемых) управляющими организациями, товариществами собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами, созданными в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье и отвечающими за обслуживание внутридомовых инженерных систем, с использованием которых предоставляются коммунальные услуги, при условии приобретения работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме указанными налогоплательщиками у организаций и индивидуальных предпринимателей, непосредственно выполняющих (оказывающих) данные работы (услуги), реализация работ (услуг) по выполнению функций технического заказчика работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах, выполняемых (оказываемых) специализированными некоммерческими организациями, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, и созданы в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, N 1, ст. 14; 2014, N 30, ст. 4256), а также органами местного самоуправления и (или) муниципальными бюджетными учреждениями в случаях, предусмотренных Жилищным кодексом Российской Федерации	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 30
1010262	Реализация коммунальных услуг, предоставляемых управляющими организациями, товариществами собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами,	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 29

	созданными в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье и отвечающими за обслуживание внутридомовых инженерных систем, с использованием которых предоставляются коммунальные услуги, при условии приобретения коммунальных услуг указанными налогоплательщиками у организаций коммунального комплекса, поставщиков электрической энергии и газоснабжающих организаций, организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение	
1010264	Передача имущественных прав (в том числе предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности и (или) средств индивидуализации) в случаях, указанных в подпункте 31 пункта 3 статьи 149 Кодекса	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 31
1010266	Реализация работ (услуг) по производству кинопродукции, выполняемых (оказываемых) организациями кинематографии, прав на использование (включая прокат и показ) кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 21
1010267	Реализация услуг, оказываемых непосредственно в аэропортах Российской Федерации и воздушном пространстве Российской Федерации, по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 22
1010268	Реализация работ (услуг, включая услуги по ремонту) по обслуживанию морских судов, судов внутреннего плавания и судов смешанного (река - море) плавания в период стоянки в портах (все виды портовых сборов, услуги судов портового флота), по лоцманской проводке, а также услуг по классификации и освидетельствованию судов	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 23
1010269	Реализация услуг аптечных организаций по изготовлению	Статья 149 Кодекса,

	лекарственных препаратов для медицинского применения, а также по изготовлению или ремонту очковой оптики (за исключением солнцезащитной), по ремонту слуховых аппаратов и протезно-ортопедических изделий, перечисленных в подпункте 1 пункта 2 статьи 149 Кодекса, услуги по оказанию протезно-ортопедической помощи	пункт 2, подпункт 24
1010274	Реализация лома и отходов черных и цветных металлов	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 25
1010256	Реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора	Статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 26
1010270	Реализация услуги застройщика на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 г. N 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" (Российская газета, 2004, 31 декабря; 2014, 25 июля) (за исключением услуг застройщика, оказываемых при строительстве объектов производственного назначения)	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 23.1
1010271	Реализация (передача для собственных нужд) предметов религиозного назначения и религиозной литературы (в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации по представлению религиозных организаций (объединений), производимых религиозными организациями (объединениями) и организациями, единственными учредителями (участниками) которых являются	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 1

	религиозные организации (объединения), и реализуемых данными или иными религиозными организациями (объединениями) и организациями, единственными учредителями (участниками) которых являются религиозные организации (объединения), в рамках религиозной деятельности, за исключением подакцизных товаров и минерального сырья, а также организация и проведение указанными организациями религиозных обрядов, церемоний, молитвенных собраний или других культовых действий	
1010272	Реализация (в том числе передача, выполнение, оказание для собственных нужд) товаров (за исключением подакцизных, минерального сырья и полезных ископаемых, а также других товаров по перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов), работ, услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг, не указанных в подпункте 12.2 пункта 2 статьи 149 Кодекса), производимых и реализуемых: общественными организациями инвалидов (в том числе созданными как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов; организациями, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных в абзаце втором настоящего подпункта общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов; учреждениями, единственными собственниками имущества которых являются указанные в абзаце втором настоящего подпункта общественные организации инвалидов, созданными для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных,	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 2

	информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям; лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими (отделениями) медицинских организаций, оказывающих психиатрическую помощь, наркологическую помощь и противотуберкулезную помощь, стационарных учреждений социального обслуживания для лиц, страдающих психическими расстройствами, а также лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими лечебных исправительных учреждений уголовно-исполнительной системы; государственными и муниципальными унитарными предприятиями, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда не менее 25 процентов	
1010276	Осуществление банками банковских операций (за исключением инкассации), в том числе: привлечение денежных средств организаций и физических лиц во вклады; размещение привлеченных денежных средств организаций и физических лиц от имени банков и за их счет; открытие и ведение банковских счетов организаций и физических лиц, в том числе банковских счетов, служащих для расчетов по банковским картам, а также операции, связанные с обслуживанием банковских карт; осуществление расчетов по поручению организаций и физических лиц, в том числе банков-корреспондентов, по их банковским счетам; кассовое обслуживание организаций и физических лиц; купля-продажа иностранной валюты в наличной и безналичной формах (в том числе оказание посреднических услуг по операциям купли-продажи иностранной валюты); осуществление операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями в соответствии с законодательством Российской Федерации; по исполнению банковских гарантий (выдача и аннулирование	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 3

	банковской гарантии, подтверждение и изменение условий указанной гарантии, платеж по такой гарантии, оформление и проверка документов по этой гарантии), а также осуществление банками и банком развития государственной корпорацией следующих операций: выдача поручительств за третьих лиц, предусматривающих исполнение обязательств в денежной форме; оказание услуг, связанных с установкой и эксплуатацией системы "клиент-банк", включая предоставление программного обеспечения и обучение обслуживающего указанную систему персонала; получение от заемщиков сумм в счет компенсации страховых премий (страховых взносов), уплаченных банком по договорам страхования, в том числе по договорам страхования на случай смерти или наступления инвалидности указанных заемщиков, по договорам страхования имущества, являющегося обеспечением обязательств заемщика (залогом), и иным видам страхования, в которых банк является страхователем	
1010277	Операции по оказанию услуг, связанных с обслуживанием банковских карт	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 3.1
1010278	Операции, осуществляемые организациями, обеспечивающими информационное и технологическое взаимодействие между участниками расчетов, включая оказание услуг по сбору, обработке и предоставлению участникам расчетов информации по операциям с банковскими картами	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 4
1010279	Осуществление отдельных банковских операций организациями, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации вправе их совершать без лицензии Центрального банка Российской Федерации	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 5
1010281	Реализация изделий народных художественных промыслов признанного художественного достоинства (за исключением подакцизных товаров), образцы которых зарегистрированы в	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 6

	порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти	
1010282	Оказание услуг по страхованию, соцстрахованию и перестрахованию страховщиками, а также оказание услуг по негосударственному пенсионному обеспечению негосударственными пенсионными фондами	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 7
1010284	Проведение лотерей, проводимых по решению уполномоченного органа исполнительной власти, включая оказание услуг по реализации лотерейных билетов	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 8.1
1010285	Реализация руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа: реализация драгоценных металлов и драгоценных камней налогоплательщиками (за исключением указанных в подпункте 6 пункта 1 статьи 164 Кодекса) Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации и банкам; реализация драгоценных камней в сырье (за исключением необработанных алмазов) для обработки предприятиям независимо от форм собственности для последующей продажи на экспорт; реализация драгоценных камней в сырье и ограненных специализированным внешнеэкономическим организациям, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации и банкам; реализация драгоценных металлов из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 9

	камней Российской Федерации, из фондов драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, специализированным внешнеэкономическим организациям, Центральному банку Российской Федерации и банкам, а также реализация драгоценных металлов в слитках Центральным банком Российской Федерации и банками Центральному банку Российской Федерации и банкам, в том числе по договорам поручения, комиссии или агентским договорам с Центральным банком Российской Федерации и банками, независимо от помещения этих слитков в хранилище Центрального банка Российской Федерации или хранилища банков, а также иным лицам при условии, что эти слитки остаются в одном из хранилищ (Государственном хранилище ценностей, хранилище Центрального банка Российской Федерации или хранилищах банков)	
1010286	Реализация необработанных алмазов обрабатывающим предприятиям всех форм собственности	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 10
1010287	Внутрисистемная реализация (передача, выполнение, оказание для собственных нужд) организациями и учреждениями уголовно-исполнительной системы произведенных ими товаров (выполненных работ, оказанных услуг)	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 11
1010288	Передача товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 г. N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, N 33, ст. 3340; 2014, N 19, ст. 2308), за исключением подакцизных товаров	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 12
1010289	Реализация входных билетов, форма которых утверждена в	Статья 149 Кодекса,

	установленном порядке как бланк строгой отчетности, организациями физической культуры и спорта на проводимые ими спортивно-зрелищные мероприятия; оказание услуг по предоставлению в аренду спортивных сооружений для подготовки и проведения указанных мероприятий	пункт 3, подпункт 13
1010291	Оказание услуг коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро, адвокатскими палатами субъектов Российской Федерации или Федеральной палатой адвокатов своим членам в связи с осуществлением ими профессиональной деятельности	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 14
1010292	Операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 15
1010294	Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных для этих целей в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 года N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 35, ст. 4137; 2013, N 27, ст. 3477), выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ учреждениями образования и научными организациями на основе хозяйственных договоров	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 16
1010257	Выполнение организациями научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новых продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий,	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 16.1

	если в состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются виды деятельности, предусмотренные подпунктом 16.1 пункта 3 статьи 149 Кодекса	
1010295	Услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 18
1010296	Проведение работ (оказание услуг) по тушению лесных пожаров	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 19
1010297	Реализация продукции собственного производства организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет не менее 70 процентов, в счет натуральной оплаты труда, натуральных выдач для оплаты труда, а также для общественного питания работников, привлекаемых на сельскохозяйственные работы	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 20
1010298	Реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 22
1010273	Передача доли в праве на общее имущество в многоквартирном доме при реализации квартир	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 23
1010275	Передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 25
1010258	Операции по уступке (переуступке, приобретению) прав	Статья 149 Кодекса,

	(требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед каждым новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки	пункт 3, подпункт 26
1010259	Проведение работ (оказание услуг) резидентами портовой особой экономической зоны в портовой особой экономической зоне	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 27
1010261	Безвозмездное оказание услуг по предоставлению эфирного времени и (или) печатной площади в соответствии с законодательством Российской Федерации о выборах и референдумах	Статья 149 Кодекса, пункт 3, подпункт 28
1010400	Раздел III. Операции, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов	Статья 164 Кодекса, статья 1 Протокола по товарам
1011410	Реализация товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса)	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1
1011411	Реализация товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса)	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1
1010410	Реализация товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1

	Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	
1010456	Реализация товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенный зоны (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1
1010457	Реализация товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенный зоны (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1
1011412	Реализация товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса)	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1
1011413	Реализация товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса)	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1
1010458	Реализация товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий,	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1

	утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	
1010459	Реализация товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенный зоны (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1
1010460	Реализация товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенный зоны (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 1
1010421	Реализация товаров (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) на территорию государств - членов Таможенного союза	Статья 1 Протокола по экспорту и импорту
1010461	Реализация товаров (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) на территорию государств - членов Таможенного союза по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 1 Протокола по экспорту и импорту

1010462	Реализация товаров (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) на территорию государств - членов Таможенного союза по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса	Статья 1 Протокола по экспорту и импорту
1010463	Реализация товаров (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) на территорию государств - членов Таможенного союза по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 1 Протокола по экспорту и импорту
1010422	Реализация товаров (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) на территорию государств - членов Таможенного союза	Статья 1 Протокола по экспорту и импорту
1010464	Реализация товаров (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) на территорию государств - членов Таможенного союза по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 1 Протокола по экспорту и импорту
1010465	Реализация товаров (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) на территорию государств - членов Таможенного союза по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса	Статья 1 Протокола по экспорту и импорту
1010466	Реализация товаров (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) на территорию государств - членов Таможенного союза по	Статья 1 Протокола по экспорту и импорту

	операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	
1010423	Реализация услуг по международной перевозке товаров	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.1
1010467	Реализация услуг по международной перевозке товаров по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.1
1010468	Реализация услуг по международной перевозке товаров по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.1
1010469	Реализация услуг по международной перевозке товаров по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.1
1010424	Реализация услуг по предоставлению принадлежащего на праве собственности или на праве аренды (в том числе финансовой аренды (лизинга) железнодорожного подвижного состава и	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.1

	(или) контейнеров для осуществления международных перевозок	
1010425	Реализация транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.1
1010426	Реализация услуг по предоставлению принадлежащего на праве собственности или на праве аренды (в том числе финансовой аренды (лизинга) железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров, оказываемых при организации и осуществлении перевозок железнодорожным транспортом от места прибытия товаров на территорию Российской Федерации до станции назначения товаров, расположенной на территории Российской Федерации	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.1
1010427	Реализация транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых на основании договора транспортной экспедиции при организации и осуществлении перевозок железнодорожным транспортом от места прибытия товаров на территорию Российской Федерации до станции назначения товаров, расположенной на территории Российской Федерации	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.1
1010428	Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по транспортировке нефти	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2
1010470	Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по транспортировке нефти по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2

	статьи 284 Кодекса	
1010471	Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по транспортировке нефти по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2
1010472	Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по транспортировке нефти по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2
1010452	Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по транспортировке нефтепродуктов	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2
1010473	Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по транспортировке нефтепродуктов по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2
1010474	Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2

	нефтепродуктов, по транспортировке нефтепродуктов по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса	
1010475	Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по транспортировке нефтепродуктов по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2
1010429	Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по перевалке и (или) перегрузке нефти, вывозимых за пределы территории Российской Федерации	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2
1010476	Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по перевалке и (или) перегрузке нефти, вывозимых за пределы территории Российской Федерации по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2
1010477	Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по перевалке и (или) перегрузке нефти,	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2

	вывозимых за пределы территории Российской Федерации по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса	
1010478	Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по перевалке и (или) перегрузке нефти, вывозимых за пределы территории Российской Федерации по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2
1010453	Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по перевалке и (или) перегрузке нефтепродуктов, вывозимых за пределы территории Российской Федерации	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2
1010479	Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по перевалке и (или) перегрузке нефтепродуктов, вывозимых за пределы территории Российской Федерации по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2

1010480	Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по перевалке и (или) перегрузке нефтепродуктов, вывозимых за пределы территории Российской Федерации по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2
1010481	Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по перевалке и (или) перегрузке нефтепродуктов, вывозимых за пределы территории Российской Федерации по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2
1010430	Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по транспортировке, перевалке и (или) перегрузке нефти, помещенной под таможенную процедуру таможенного транзита, а также вывозимой с территории Российской Федерации на территорию государства - члена Таможенного союза	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2
1010454	Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по транспортировке, перевалке и (или) перегрузке нефтепродуктов, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита, а также вывозимых с территории Российской Федерации на территорию государства -	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.2

	члена Таможенного союза	
1010431	Реализация услуг по организации транспортировки трубопроводным транспортом природного газа, вывозимого за пределы территории Российской Федерации (ввозимого на территорию Российской Федерации), в том числе помещенного под таможенную процедуру таможенного транзита, а также услуг по транспортировке (организации транспортировки) трубопроводным транспортом природного газа, ввозимого на территорию Российской Федерации для переработки на территории Российской Федерации	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.3
1010432	Реализация услуг, оказываемых организацией по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью по передаче по единой национальной (общероссийской) электрической сети электрической энергии, поставка которой осуществляется из электроэнергетической системы Российской Федерации в электроэнергетические системы иностранных государств	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.4
1010433	Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) российскими организациями (за исключением организаций трубопроводного транспорта) в морских, речных портах по перевалке и хранению товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.5
1010482	Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) российскими организациями (за исключением организаций трубопроводного транспорта) в морских, речных портах по перевалке и хранению товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий,	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.5

	утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	
1010483	Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) российскими организациями (за исключением организаций трубопроводного транспорта) в морских, речных портах по перевалке и хранению товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.5
1010484	Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) российскими организациями (за исключением организаций трубопроводного транспорта) в морских, речных портах по перевалке и хранению товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.5
1010434	Реализация работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.6
1010485	Реализация работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.6

	Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	
1010486	Реализация работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.6
1010487	Реализация работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.6
1010435	Реализация услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров для осуществления перевозки или транспортировки железнодорожным транспортом экспортируемых товаров или продуктов переработки при условии, что пункт отправления и пункт назначения находятся на территории Российской Федерации	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.7
1010436	Реализация транспортно-экспедиционных услуг для осуществления перевозки или транспортировки железнодорожным транспортом экспортируемых товаров или продуктов переработки при условии, что пункт отправления и пункт назначения находятся на территории Российской Федерации	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.7
1010437	Реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями внутреннего водного транспорта, в отношении	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.8

	товаров, вывозимых в таможенной процедуре экспорта при перевозке (транспортировке) товаров в пределах территории Российской Федерации	
1010438	Реализация углеводородного сырья, добытого на морском месторождении углеводородного сырья, а также продуктов его технологического передела (за исключением случаев, если такие товары вывозятся в таможенной процедуре экспорта)	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.9
1010488	Реализация углеводородного сырья, добытого на морском месторождении углеводородного сырья, а также продуктов его технологического передела (за исключением случаев, если такие товары вывозятся в таможенной процедуре экспорта) по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.9
1010489	Реализация углеводородного сырья, добытого на морском месторождении углеводородного сырья, а также продуктов его технологического передела (за исключением случаев, если такие товары вывозятся в таможенной процедуре экспорта) по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.9
1010490	Реализация углеводородного сырья, добытого на морском месторождении углеводородного сырья, а также продуктов его технологического передела (за исключением случаев, если такие товары вывозятся в таможенной процедуре экспорта) по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.9

	которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	
1010439	Реализация работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита при перевозке иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия на территорию Российской Федерации до таможенного органа в месте убытия с территории Российской Федерации	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 3
1010440	Реализация услуг по предоставлению принадлежащего на праве собственности или на праве аренды (в том числе финансовой аренды (лизинга) железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров для осуществления услуг по перевозке или транспортировке железнодорожным транспортом товаров, перемещаемых через территорию Российской Федерации	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 3.1
1010441	Реализация транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых на основе договора транспортной экспедиции при организации услуг по перевозке или транспортировке железнодорожным транспортом товаров, перемещаемых через территорию Российской Федерации	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 3.1
1010408	Реализация услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории Российской Федерации, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 4
1010455	Реализация услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположен на территории Республики Крым или на территории города	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 4.1

	федерального значения Севастополя	
1010409	Реализация товаров (работ, услуг) в области космической деятельности	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 5
1010411	Реализация драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации, банкам	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 6
1010442	Реализация припасов, вывезенных с территории Российской Федерации	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 8
1010443	Реализация выполняемых российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте работ (услуг) по перевозке или транспортировке экспортируемых за пределы территории Российской Федерации товаров и вывозу с таможенной территории Российской Федерации продуктов переработки на таможенной территории Российской Федерации, а также работ (услуг), связанных с указанной перевозкой или транспортировкой, стоимость которых указана в перевозочных документах на перевозку экспортируемых товаров (вывозимых продуктов переработки)	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 9
1010444	Реализация выполняемых российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте работ (услуг) по перевозке или транспортировке товаров, вывозимых с территории Российской Федерации на территорию государства - члена Таможенного союза, и работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой указанных товаров, стоимость которых указана в перевозочных документах на перевозку товаров	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 9.1

1010445	Реализация выполняемых российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте работ (услуг) по перевозке или транспортировке товаров, перемещаемых через территорию Российской Федерации, и работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой указанных товаров, стоимость которых указана в перевозочных документах на перевозку товаров	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 9.1
1010416	Реализация построенных судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 10
1011414	Реализация товаров (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 11
1011415	Реализация товаров (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 11
1011416	Реализация работ (услуг) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 11
1010446	Реализация работ по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию одного государства - члена Таможенного союза с территории другого государства - члена Таможенного союза	Статья 4 Протокола по работам и услугам
1010491	Реализация работ по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию одного государства - члена Таможенного союза с территории другого государства - члена Таможенного союза, по операциям с лицами, местом	Статья 4 Протокола по работам и услугам

	регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	
1010492	Реализация работ по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию одного государства - члена Таможенного союза с территории другого государства - члена Таможенного союза, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса	Статья 4 Протокола по работам и услугам
1010493	Реализация работ по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию одного государства - члена Таможенного союза с территории другого государства - члена Таможенного союза, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 4 Протокола по работам и услугам
1010447	Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена	Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3
1010494	Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров	Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3

	(работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена, по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	
1010495	Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса	Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3
1010496	Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3
1010448	Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по	Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10, статья 166 Кодекса,

	которым ранее документально подтверждена	пункт 4
1010497	Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена, по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10, статья 166 Кодекса, пункт 4
1010498	Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса	Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10, статья 166 Кодекса, пункт 4
1010499	Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10, статья 166 Кодекса, пункт 4

1010449	Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена	Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3
1011401	Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена, по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3
1011402	Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса	Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3
1011403	Корректировка налоговой базы и налоговых вычетов (из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров (работ, услуг) в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства	Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 172 Кодекса, пункт 3

	которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	
1010450	Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена	Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10, статья 166 Кодекса, пункт 4
1011404	Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена, по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10, статья 166 Кодекса, пункт 4
1011405	Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса	Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10, статья 166 Кодекса, пункт 4
1011406	Корректировка налоговой базы (из-за увеличения или уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по операциям по реализации товаров (работ, услуг),	Статья 146 Кодекса, пункт 1, статья 154 Кодекса, пункт 10,

	обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не подтверждена, по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	статья 166 Кодекса, пункт 4
1010451	Реализация работ (услуг) по перевозке (транспортировке) вывозимых за пределы территории Российской Федерации или ввозимых на территорию Российской Федерации товаров морскими судами и судами смешанного (река - море) плавания на основании договоров фрахтования судна на время (тайм - чартер)	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 12
1011407	Реализация работ (услуг) по перевозке (транспортировке) вывозимых за пределы территории Российской Федерации или ввозимых на территорию Российской Федерации товаров морскими судами и судами смешанного (река - море) плавания на основании договоров фрахтования судна на время (тайм - чартер), по операциям с лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 12
1011408	Реализация работ (услуг) по перевозке (транспортировке) вывозимых за пределы территории Российской Федерации или ввозимых на территорию Российской Федерации товаров морскими судами и судами смешанного (река - море) плавания на основании договоров фрахтования судна на время (тайм -	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 12

	чартер), по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса	
1011409	Реализация работ (услуг) по перевозке (транспортировке) вывозимых за пределы территории Российской Федерации или ввозимых на территорию Российской Федерации товаров морскими судами и судами смешанного (река - море) плавания на основании договоров фрахтования судна на время (тайм - чартер), по операциям с лицами, признаваемым взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса и местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса	Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 12
1011700	Раздел IV. Операции, осуществляемые налоговыми агентами	Статья 161 Кодекса
1011711	Реализация товаров иностранных лиц, не состоящих на учете в качестве налогоплательщиков, а также реализация работ, услуг иностранных лиц, не состоящих на учете в качестве налогоплательщиков, с применением безденежных форм расчетов	Статья 161 Кодекса, пункт 1
1011712	Реализация работ, услуг иностранных лиц, не состоящих на учете в качестве налогоплательщиков, за исключением реализации работ, услуг иностранных лиц, не состоящих на учете в качестве налогоплательщиков, с применением безденежных форм расчетов	Статья 161 Кодекса, пункт 1
1011703	Предоставление органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества, в том числе по	Статья 161 Кодекса, пункт 3

	договорам, по которым арендодателями выступают орган государственной власти и управления, орган местного самоуправления, а также реализация (передача) государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования	
1011705	Реализация на территории Российской Федерации конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда (за исключением реализации, предусмотренной пунктом 4.1 статьи 161 Кодекса), бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству	Статья 161 Кодекса, пункт 4
1011707	Реализация товаров, передача имущественных прав, выполнение работ, оказание услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров	Статья 161 Кодекса, пункт 5
1011709	Уплата налога налоговыми агентами, указанными в пункте 6 статьи 161 Кодекса, в случае неосуществления регистрации судна в Российском международном реестре в течение 45 календарных дней с момента перехода права собственности на судно от налогоплательщика к заказчику	Статья 161 Кодекса, пункт 6

1011800	Раздел V. Операции по объектам недвижимости	Статья 171 Кодекса, пункт 6
1011801	Объект недвижимости, завершенный капитальным строительством подрядными организациями	Статья 171 Кодекса, пункт 6
1011802	Объект недвижимости, завершенный капитальным строительством при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления	Статья 171 Кодекса, пункт 6
1011803	Объект недвижимости, приобретенный по гражданско-правовому договору	Статья 171 Кодекса, пункт 6
1011805	Модернизация (реконструкция) объекта недвижимости	Статья 171 Кодекса, пункт 6

Приложение N 2
к Порядку

КОДЫ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Код	Наименование
01	Республика Адыгея (Адыгея)
02	Республика Башкортостан
03	Республика Бурятия
04	Республика Алтай

05	Республика Дагестан
06	Республика Ингушетия
07	Кабардино-Балкарская Республика
08	Республика Калмыкия
09	Карачаево-Черкесская Республика
10	Республика Карелия
11	Республика Коми
12	Республика Марий Эл
13	Республика Мордовия
14	Республика Саха (Якутия)
15	Республика Северная Осетия - Алания
16	Республика Татарстан (Татарстан)
17	Республика Тыва
18	Удмуртская Республика
19	Республика Хакасия
20	Чеченская Республика
21	Чувашская Республика - Чувашия
22	Алтайский край
23	Краснодарский край

24	Красноярский край
25	Приморский край
26	Ставропольский край
27	Хабаровский край
28	Амурская область
29	Архангельская область
30	Астраханская область
31	Белгородская область
32	Брянская область
33	Владимирская область
34	Волгоградская область
35	Вологодская область
36	Воронежская область
37	Ивановская область
38	Иркутская область
39	Калининградская область
40	Калужская область
41	Камчатский край
42	Кемеровская область

43	Кировская область
44	Костромская область
45	Курганская область
46	Курская область
47	Ленинградская область
48	Липецкая область
49	Магаданская область
50	Московская область
51	Мурманская область
52	Нижегородская область
53	Новгородская область
54	Новосибирская область
55	Омская область
56	Оренбургская область
57	Орловская область
58	Пензенская область
59	Пермский край
60	Псковская область
61	Ростовская область

62	Рязанская область
63	Самарская область
64	Саратовская область
65	Сахалинская область
66	Свердловская область
67	Смоленская область
68	Тамбовская область
69	Тверская область
70	Томская область
71	Тульская область
72	Тюменская область
73	Ульяновская область
74	Челябинская область
75	Забайкальский край
76	Ярославская область
77	г. Москва
78	г. Санкт-Петербург
79	Еврейская автономная область
83	Ненецкий автономный округ

86	Ханты-Мансийский автономный округ - Югра
87	Чукотский автономный округ
89	Ямало-Ненецкий автономный округ
91	Республика Крым
92	г. Севастополь
99	Иные территории, включая город и космодром Байконур

Приложение N 3
к Порядку

Коды, определяющие налоговый период

Код	Наименование
01 <*>	январь
02 <*>	февраль
03 <*>	март
04 <*>	апрель
05 <*>	май
06 <*>	июнь

07 <*>	июль
08 <*>	август
09 <*>	сентябрь
10 <*>	октябрь
11 <*>	ноябрь
12 <*>	декабрь
21	I квартал
22	II квартал
23	III квартал
24	IV квартал
51	I квартал при реорганизации (ликвидации) организации
54	II квартал при реорганизации (ликвидации) организации
55	III квартал при реорганизации (ликвидации) организации
56	IV квартал при реорганизации (ликвидации) организации
71 <*>	за январь при реорганизации (ликвидации) организации
72 <*>	за февраль при реорганизации (ликвидации) организации
73 <*>	за март при реорганизации (ликвидации) организации
74 <*>	за апрель при реорганизации (ликвидации) организации
75 <*>	за май при реорганизации (ликвидации) организации

76 <*>	за июнь при реорганизации (ликвидации) организации
77 <*>	за июль при реорганизации (ликвидации) организации
78 <*>	за август при реорганизации (ликвидации) ликвидации организации
79 <*>	за сентябрь при реорганизации (ликвидации) организации
80 <*>	за октябрь при реорганизации (ликвидации) организации
81 <*>	за ноябрь при реорганизации (ликвидации) организации
82 <*>	за декабрь при реорганизации (ликвидации) организации

<*> Указанные коды отражаются только в Титульном листе декларации в отношении соглашения о разделе продукции.

Коды форм реорганизации и код ликвидации организации

Код	Наименование
1	Преобразование
2	Слияние
3	Разделение
5	Присоединение
6	Разделение с одновременным присоединением
0	Ликвидация

Коды места представления декларации в налоговый орган

Код	Наименование
116	По месту постановки индивидуального предпринимателя на учет в качестве налогоплательщика
213	По месту постановки на учет организации в качестве крупнейшего налогоплательщика
214	По месту постановки на учет организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком
215	По месту постановки на учет правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком
216	По месту постановки на учет правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком
227	По месту постановки на учет участника договора инвестиционного товарищества - управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета
231	По месту нахождения налогового агента
250	По месту постановки на учет налогоплательщика при выполнении соглашения о разделе продукции
331	По месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации

Приложение N 4
к Порядку

КОДЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ СПОСОБ И ВИД ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ

Код	Наименование
01	На бумажном носителе (по почте)
02	На бумажном носителе (лично)
03	На бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (лично)
04	По телекоммуникационным каналам связи
05	Другое
08	На бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (по почте)
09	На бумажном носителе с использованием штрих-кода (лично)
10	На бумажном носителе с использованием штрих-кода (по почте)

Приложение N 3
к приказу Федеральной налоговой службы
от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@

ФОРМАТ
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файлам обмена) передачи в электронной форме налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.04, часть III.

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_NDS;

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>. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором "Система обозначения налоговых органов" (СОНО);

<1> 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.

O - 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:

NO_NDS_1_003_00_05_04_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.

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 - 4.44 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента <1>;

<1> В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется в случае возможного наличия 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 неограничено, 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).

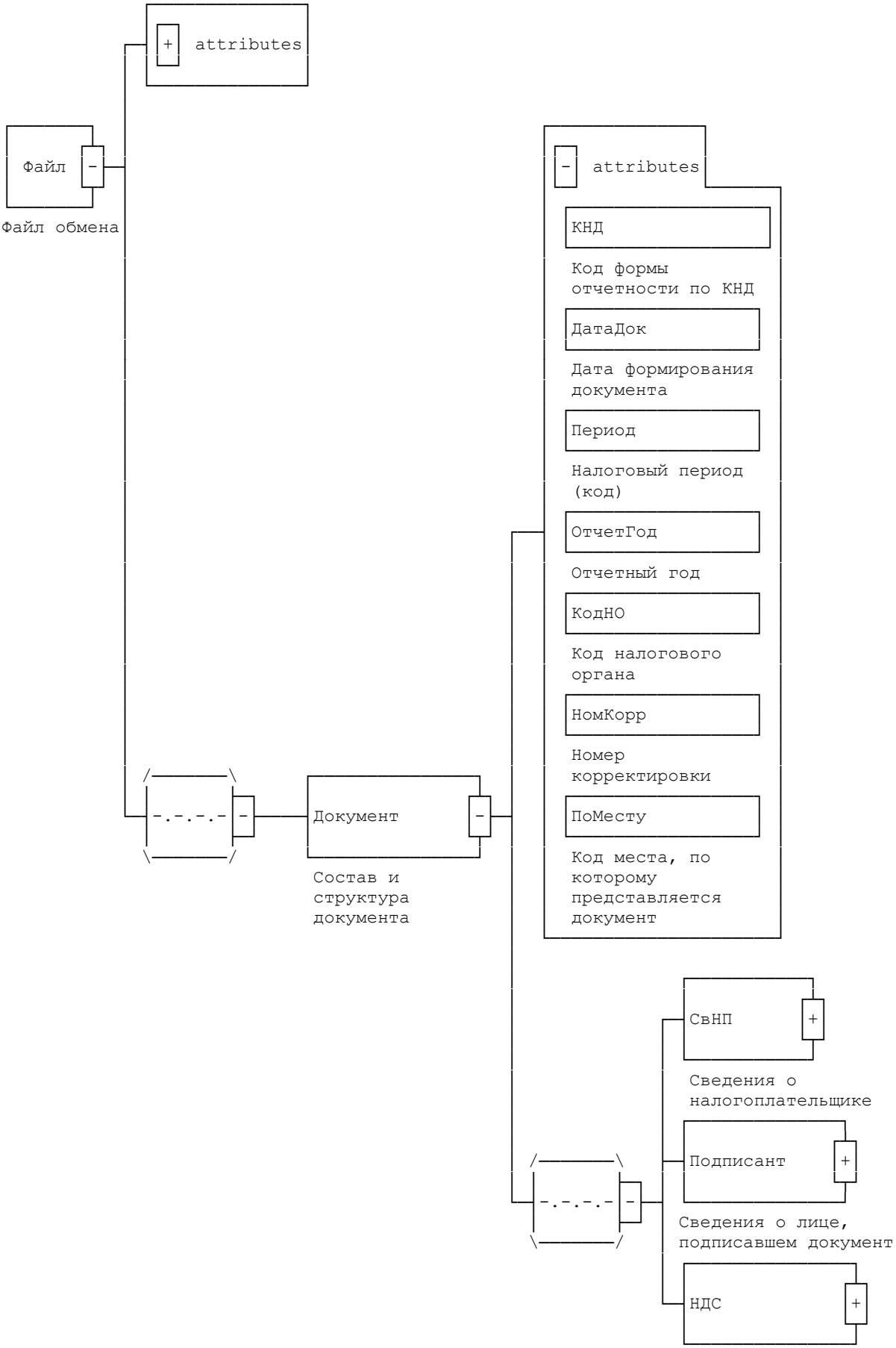
Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в сети интернет по электронному адресу: http://www.w3.org/TR/xmlschema-0), например, элемент с типом "date", поле "Формат элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность 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 XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "НУ", "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.



Налоговая декларация
по налогу на
добавленную стоимость

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	А	Т(1-100)	ОУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	А	Т(1-40)	О	
Версия формата	ВерсФорм	А	Т(1-5)	О	Принимает значение: 5.04
Признак наличия разделов с 8 по 12	ПризнНал8-12	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение: 0 - разделы отсутствуют | 1 - разделы присутствуют
Признак наличия сведений из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	ПризнНал8	А	Т(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 - сведения отсутствуют | 1 - сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1.

					Не может принимать значение 0 при: КнигаПокупДЛ | НалВычОбщ>0 (таблица 4.17) | НалВычПод>0 (таблица 4.23) | НалНеПод>0 (таблица 4.23) | НалВычПод>0 (таблица 4.28) | НалВычНеПод>0 (таблица 4.28) | НалВычНеПод>0 (таблица 4.30) | КорНалБазаУм>0 (таблица 4.32)
Признак наличия сведений из дополнительного листа книги покупок	ПризнНал81	А	Т(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 - сведения отсутствуют | 1 - сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1. Принимает значение 0 при <НомКорр>=0 (из таблицы 4.2)
Признак наличия сведений из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	ПризнНал9	А	Т(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 - сведения отсутствуют | 1 - сведения присутствуют.

					Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1. Не может принимать значение 0 при: КнигаПродДЛ | НалВосстОбщ>0 (таблица 4.15) | НалВосст>0 (таблица 4.23) | НалВосст>0 (таблица 4.24) | СумНал164>0 (таблица 4.30) | НалВосст>0 (таблица 4.31) | КорНалБазаУв>0 (таблица 4.32)
Признак наличия сведений из дополнительного листа книги продаж	ПризнНал91	А	Т(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 - сведения отсутствуют | 1 - сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1. Принимает значение 0 при <НомКорр>=0 (из таблицы 4.2)
Признак наличия сведений из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых	ПризнНал10	А	Т(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 - сведения отсутствуют | 1 - сведения присутствуют.

в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период					Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1
Признак наличия сведений из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период	ПризнНал11	А	Т(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 - сведения отсутствуют | 1 - сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1
Признак наличия сведений из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	ПризнНал12	А	Т(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 - сведения отсутствуют | 1 - сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1. Значение элемента не равно 0 при <СумПУ_173.5> больше 0 (таблица 4.10)

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 отчетности по КНД	КНД	А	Т(=7)	ОК	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151001
Дата формирования документа	ДатаДок	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Налоговый период (код)	Период	А	Т(=2)	ОКУ	Принимает значение: 01 - январь | 02 - февраль | 03 - март | 04 - апрель | 05 - май | 06 - июнь | 07 - июль | 08 - август | 09 - сентябрь | 10 - октябрь |

					11 - ноябрь | 12 - декабрь | 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 | 71 - за январь при реорганизации (ликвидации) организации | 72 - за февраль при реорганизации (ликвидации) организации | 73 - за март при реорганизации (ликвидации)

					организации | 74 - за апрель при реорганизации (ликвидации) организации | 75 - за май при реорганизации (ликвидации) организации | 76 - за июнь при реорганизации (ликвидации) организации | 77 - за июль при реорганизации (ликвидации) организации | 78 - за август при реорганизации (ликвидации) ликвидации организации | 79 - за сентябрь при реорганизации (ликвидации) организации | 80 - за октябрь при реорганизации (ликвидации) организации | 81 - за ноябрь при реорганизации (ликвидации)

					организации | 82 - за декабрь при реорганизации (ликвидации) организации. Значения от 01 до 12 элемент может принимать только при <ПоМесту>=250
Отчетный год	ОтчетГод	А		О	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Код налогового органа	КодНО	А	Т(=4)	ОК	Типовой элемент <СОНОТип>. Значение выбирается в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов"
Номер корректировки	НомКорр	А	N(3)	О	Принимает значение: 0 - первичный документ, 1 - 999 - номер корректировки для корректирующего документа
Код места, по которому представляется документ	ПоМесту	А	Т(=3)	ОКУ	Принимает значение: 116 - по месту постановки индивидуального

					предпринимателя на учет в качестве налогоплательщика | 213 - по месту постановки на учет организации в качестве крупнейшего налогоплательщика | 214 - по месту постановки на учет налогоплательщика, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком | 215 - по месту постановки на учет правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком | 216 - по месту постановки на учет правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком | 227 - по месту постановки на учет участника договора инвестиционного товарищества - управляющего товарища,

					ответственного за ведение налогового учета | 231 - по месту нахождения налогового агента | 250 - по месту постановки на учет налогоплательщика при выполнении соглашения о разделе продукции | 331 - по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации. Значение может зависеть от 5 и 6 знакомест в значении элемента <КПП> (из таблицы 4.4): - код 213 только при 50, - код 227 только при 4Т или 5G, - код 250 только при 36
Сведения о налогоплательщике	СвНП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Сведения о лице,	Подписант	С		О	Состав элемента

подписавшем документ					представлен в таблице 4.7
Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость	НДС	С		О	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
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД	ОКВЭД	А	Т(2-8)	ОК	Типовой элемент <ОКВЭДТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности
Номер контактного телефона	Тлф	А	Т(1-20)	Н	
Налогоплательщик - юридическое лицо |	НПЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.4
Налогоплательщик - физическое лицо	НПФЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.4

Налогоплательщик - юридическое лицо (НПЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации	НаимОрг	А	Т(1-1000)	О	
НИН организации	ИННЮЛ	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	Т(=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	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение: 0 - ликвидация | 1 - преобразование |

					2 - слияние | 3 - разделение | 5 - присоединение | 6 - разделение с одновременным присоединением
ИНН организации	ИННЮЛ	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент <ИННЮЛТип> Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6
КПП	КПП	А	Т(=9)	НУ	Типовой элемент <КППТип> Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

Таблица 4.6

Налогоплательщик - физическое лицо (НПФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	Т(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента

					представлен в таблице 4.44

Таблица 4.7

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	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение: 1 - налогоплательщик, налоговый агент | 2 - представитель налогоплательщика, налогового агента
Фамилия, имя, отчество	ФИО	С		НУ	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.44. Элемент обязателен при выполнении одного из условий: - <ПрПодп>=2 | - <ПрПодп>=1 и наличие <НПЮЛ>
Сведения о представителе налогоплательщика, налогового агента	СвПред	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.8.

					Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 4.8

Сведения о представителе налогоплательщика, налогового агента (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя	НаимДок	А	Т(1-120)	О	
Наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента	НаимОрг	А	Т(1-1000)	Н	

Таблица 4.9

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость (НДС)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	СумУплНП	С		О	Состав элемента представлен в таблице

(возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика					4.10
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента	СумУплНА	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.11. Элемент обязателен при <ПоМесту>=231 (из таблицы 4.2)
Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	СумУпл164	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.14
Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена	НалПодтв0	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.22
Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой	НалВычПред0	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.26

ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)					
Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена	НалНеПодтв0	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.29
Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла	ОперНеНал	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.33

изготовления которых составляет свыше шести месяцев					
Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	КнигаПокуп	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.35. Элемент обязателен при <ПризнНал8>=1 (из таблицы 4.1)
Сведения из дополнительного листа книги покупок	КнигаПокупДЛ	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.36. Элемент обязателен при <ПризнНал81>=1 (из таблицы 4.1)
Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	КнигаПрод	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.37. Элемент обязателен при <ПризнНал9>= 1 (из таблицы 4.1)
Сведения из дополнительного листа книги продаж	КнигаПродДЛ	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.38. Элемент обязателен при <ПризнНал91>=1 (из таблицы 4.1)
Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении	ЖУчВыстСчФ	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.39.

операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период					Элемент обязателен при <ПризнНал10>=1 (из таблицы 4.1)
Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период	ЖУчПолучСчФ	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.40. Элемент обязателен при <ПризнНал11>=1 (из таблицы 4.1)
Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	ВыстСчФ_173.5	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.41. Элемент обязателен при <ПризнНал12>=1 (из таблицы 4.1)

Таблица 4.10

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика (СумУплНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	А	Т(=8) | Т(=11)	НКУ	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований. Элемент необязателен при значении <ПоМесту>=231 (из таблицы 4.2) и обязателен при других значениях <ПоМесту>
Код бюджетной классификации	КБК	А	Т(=20)	НКУ	Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации. Элемент необязателен при значении <ПоМесту>=231 (из таблицы 4.2) и обязателен при других значениях <ПоМесту>.

					Элемент обязателен при наличии <ОКТМО>
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	СумПУ_173.5	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при наличии <ОКТМО> и отсутствии <СумПУ_173.1>. Элемент не используется при отсутствии <ОКТМО>
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации/Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	СумПУ_173.1	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при наличии <ОКТМО> и отсутствии <СумПУ_173.5>. Элемент не используется при отсутствии <ОКТМО> Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации, - указывается со знаком "-"
Регистрационный номер договора инвестиционного товарищества	НомДогИТ	А	Т(1-10)	НУ	Элемент обязателен при <ПоМесту>=227 (из таблицы 4.2) и отсутствует при других значениях элемента

					<ПоМесту>
Дата начала действия договора инвестиционного товарищества	ДатаНачДогИТ	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при <ПоМесту>=227 (из таблицы 4.2) и отсутствует при других значениях элемента <ПоМесту>
Дата окончания действия договора инвестиционного товарищества	ДатаКонДогИТ	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент может присутствовать при <ПоМесту>=227 (из таблицы 4.2) и отсутствует при других значениях элемента <ПоМесту>

Таблица 4.11

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента (СумУплНА)

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

КПП подразделения иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах	КППИно	А	Т(=9)	Н	Типовой элемент <КППТип>
Код бюджетной классификации	КБК	А	Т(=20)	ОК	Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации
Код по ОКТМО	ОКТМО	А	Т(8-11)	ОК	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	СумИсчисл	А	N(14)	О	
Код операции	КодОпер	А	Т(=7)	ОК	Принимает значения в соответствии с перечнем "Коды операций", приведенным в Приложении 1 к Порядку заполнения

					налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
Сумма налога, исчисленная при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав)	СумИсчислОтгр	А	N(14)	Н	
Сумма налога, исчисленная при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав)	СумИсчислОпл	А	N(14)	Н	
Сумма налога, исчисленная налоговым агентом с оплаты, частичной оплаты при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) в счет этой оплаты, частичной оплаты	СумИсчислНА	А	N(14)	Н	
Сведения о налогоплательщике - продавце (юридическом лице) |	СведПродЮЛ	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.12
Сведения о налогоплательщике -	СведПродФЛ	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице

продавце (физическом лице)					4.13 Элемент (<СведПродЮЛ> или <СведПродФЛ>) обязателен при <КодОпер>= 1011712 | 1011703

Таблица 4.12

Сведения о налогоплательщике - продавце (юридическом лице) (СведПродЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информации
Наименование налогоплательщика - продавца	НаимПрод	А	Т(1-1000)	О	
ИНН налогоплательщика - продавца	ИННЮЛПрод	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Элемент обязателен при <КодОпер>=1011703

Таблица 4.13

Сведения о налогоплательщике - продавце (физическом лице) (СведПродФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН налогоплательщика - продавца	ИННФЛПрод	А	Т(=12)	Н	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество налогоплательщика - продавца	ФИОПрод	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.44

Таблица 4.14

Расчет суммы налога, подлежащей уплате
в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам,
предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового
кодекса Российской Федерации (СумУпл164)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по Разделу 3 / Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по Разделу 3	НалПУ164	А	N(14)	О	Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по данному разделу - указывается со знаком "-"
Расчет общей суммы налога по налогооблагаемым	СумНалОб	С		Н	Состав элемента представлен в таблице

объектам					4.15
Расчет общей суммы налога, подлежащей вычету	СумНалВыч	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.17
Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы	СумВосУпл	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.18. Элемент может присутствовать только при значении <Период>= (24 | 56), иначе отсутствует
Расчет суммы налога, исчисленной по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией, осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации через свои подразделения (представительства, отделения)	СумВычИн	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.20

Таблица 4.15

Расчет общей суммы налога по налогооблагаемым

объектам (СумНалОб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Общая сумма налога, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога	НалВосстОбщ	А	N(14)	О	
Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по ставке налога 18%, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	РеалТов18	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42
Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по ставке налога 10%, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	РеалТов10	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42

Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по ставке налога 18/118, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	РеалТов118	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42
Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по ставке налога 10/110, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	РеалТов110	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42
Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	РеалПредИК	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42
Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления по ставке налога 18%	ВыпСМРСоб	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице

					4.42
Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	ОплПредПост	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42
Суммы налога, подлежащие восстановлению	СумНалВосст	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.16
Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав по ставке налога 18% на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	КорРеалТов18	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42
Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав по ставке налога 10% на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	КорРеалТов10	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42
Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав по ставке налога	КорРеалТов118	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице

18/118 на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации					4.42
Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав по ставке налога 10/110 на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	КорРеалТов110	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42
Корректировка реализации предприятия в целом как имущественного комплекса на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	КорРеалПредИК	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в таблице 4.42

Таблица 4.16

Суммы налога, подлежащие восстановлению (СумНалВосст)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего	СумНалВс	А	N(14)	О	

Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	СумНал170.3.3	А	N(14)	Н	
Суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	СумНалОперСт0	А	N(14)	Н	

Таблица 4.17

Расчет общей суммы налога, подлежащей вычету (СумНалВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 4, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а	НалПредНППриоб	А	N(14)	Н	

также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации					
Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	НалПредНППок	А	N(14)	Н	
Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	НалИсчСМР	А	N(14)	Н	
Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся	НалУплТамож	А	N(14)	Н	

под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории					
Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территории государств - членов Таможенного союза	НалУпл10ТовТС	А	N(14)	Н	
Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	НалИсчПрод	А	N(14)	Н	
Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента,	НалУплПокНА	А	N(14)	Н	

подлежащая вычету					
Общая сумма налога, подлежащая вычету	НалВычОбщ	А	N(14)	О	

Таблица 4.18

Сумма налога, подлежащая восстановлению
и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие
календарные годы (СумВосУпл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование объекта недвижимости	НаимНедв	А	Т(1-100)	О	
Код операции по объекту недвижимости	КодОпНедв	А	Т(=7)	ОК	Принимает значения в соответствии с перечнем "Коды операций", приведенным в Приложении 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
Дата ввода объекта недвижимости в эксплуатацию для исчисления амортизации	ДатаВводОН	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Дата начала начисления амортизационных отчислений по объекту недвижимости	ДатаНачАмОтч	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Стоимость объекта недвижимости на дату ввода объекта в эксплуатацию без учета налога	СтВводОН	А	N(14)	О	
Сумма налога, принятая к вычету по объекту недвижимости	НалВычОН	А	N(14)	О	
Местонахождение объекта недвижимости	АдрМННед	С		О	Типовой элемент <АдрРФТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.43
Сведения по сумме налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет за календарный год (истекшие календарные годы)	СведНалГод	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.19. Признак множественности элемента имеет значение от 1 до 10

Таблица 4.19

Сведения по сумме налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет за календарный год (истекшие календарные годы) (СведНалГод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Истекший календарный год (предыдущий календарный год)	ГодОтч	А		О	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Дата начала использования объекта недвижимости для операций, указанных в пункте 2 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	ДатаИсп170	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Доля отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, не облагаемых налогом, в общей стоимости отгрузки	ДоляНеОбл	А	N(4.1)	О	
Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за календарный год (истекшие календарные годы)	НалГод	А	N(14)	О	

Таблица 4.20

Расчет суммы налога, подлежащей
уплате по операциям по реализации товаров (работ, услуг),
передаче имущественных прав и суммы налога, подлежащей
вычету, иностранной организацией, осуществляющей

предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации через свои подразделения (представительства, отделения) (СумВычИн)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения по суммам налогов по подразделениям иностранной организации	СведНалГодИ	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.21

Таблица 4.21

Сведения по суммам налогов по подразделениям иностранной организации (СведНалГодИ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
КПП подразделений иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах Российской Федерации	КППИнУч	А	Т(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>
Сумма налога, исчисленная по операциям, подлежащим налогообложению	СумНалИсч	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии <СумНалВыч>
Сумма налоговых вычетов	СумНалВыч	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии

					<СумНалИсч>

Таблица 4.22

Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена (НалПодтв0)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по Разделу 4 / Итого сумма налога, исчисленная к уплате по Разделу 4	СумИсчислИтог	А	N(14)	О	Итого сумма налога, исчисленная к уплате по данному разделу - указывается со знаком "-"
Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению, по коду операции	СумОпер4	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.23
Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению, по коду операции 1010447	СумОпер1010447	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.24
Расчет суммы налога по коду операции 1010448	СумОпер1010448	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.25

Таблица 4.23

Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению, по коду операции (СумОпер4)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	А	Т(=7)	ОК	Принимает значения в соответствии с перечнем "Коды операций", приведенным в Приложении 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
Налоговая база	НалБаза	А	N(14)	О	
Налоговые вычеты по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена	НалВычПод	А	N(14)	Н	
Сумма налога, ранее исчисленная по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по	НалНеПод	А	N(14)	Н	

которым ранее не была документально подтверждена					
Сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению	НалВосст	А	N(14)	Н	

Таблица 4.24

Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению, по коду операции 1010447 (СумОпер1010447)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	А	Т(=7)	ОК	Принимает значение: 1010447
Налоговая база	НалБаза	А	N(14)	О	
Сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению	НалВосст	А	N(14)	Н	

Таблица 4.25

Расчет суммы налога по коду операции 1010448 (СумОпер1010448)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	А	Т(=7)	ОК	Принимает значение: 1010448
Сумма, на которую корректируется налоговая база при увеличении цены реализованных товаров (работ, услуг)	КорНалБазаУв	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <КорНалБазаУм>
Сумма, на которую корректируется налоговая база при уменьшении цены реализованных товаров (работ, услуг)	КорНалБазаУм	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <КорНалБазаУв>

Таблица 4.26

Расчет суммы налоговых вычетов
по операциям по реализации товаров (работ, услуг),
обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов
по которым ранее документально подтверждена
(не подтверждена) (НалВычПред0)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, принимаемая к вычету, по	СумВозмПдтв	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии

операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах, исчисленная к возмещению по Разделу 5 декларации					элемента <СумВозмНеПдтв>
Сумма налога, принимаемая к вычету, по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах, исчисленная к возмещению по Разделу 5 декларации	СумВозмНеПдтв	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <СумВозмПдтв>
Расчет суммы налоговых вычетов по отчетному году и налоговому периоду	СумПер	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.27

Таблица 4.27

Расчет суммы налоговых вычетов по отчетному году
и налоговому периоду (СумПер)

Наименование элемента	Сокращенное наименование	Признак типа	Формат элемента	Признак обязательнос	Дополнительная информация

	(код) элемента	элемента		ти элемента	
Отчетный год	ОтчетГод	А		О	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Налоговый период (код)	Период	А	Т(=2)	ОК	Принимает значение: 01 - январь | 02 - февраль | 03 - март | 04 - апрель | 05 - май | 06 - июнь | 07 - июль | 08 - август | 09 - сентябрь | 10 - октябрь | 11 - ноябрь | 12 - декабрь | 21 - 1 квартал | 22 - 2 квартал | 23 - 3 квартал | 24 - 4 квартал
Расчет суммы налоговых вычетов, подлежащих возмещению, по коду операции	СумОпер5	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.28

Таблица 4.28

Расчет суммы налоговых вычетов, подлежащих возмещению,
по коду операции (СумОпер5)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	А	Т(=7)	ОК	Принимает значения в соответствии с перечнем "Коды операций", приведенным в Приложении 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
Налоговая база по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах	НалБазаПод	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при: - наличии элемента <НалВычПод>; - отсутствии элементов <НалБазаНеПод> и <НалВычНеПод>
Налоговые вычеты по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах	НалВычПод	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при: - наличии элемента <НалБазаПод>; - отсутствии элементов <НалБазаНеПод> и <НалВычНеПод>
Налоговая база по	НалБазаНеПод	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен

операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах					при: - наличии элемента <НалВычНеПод>; - отсутствии элементов <НалБазаПод> и <НалВычПод>
Налоговые вычеты по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах	НалВычНеПод	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при: - наличии элемента <НалБазаПод>; - отсутствии элементов <НалБазаНеПод> и <НалВычПод>

Таблица 4.29

Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена (НалНеПодтв0)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Итого суммы налога, исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса	СумНал164Ит	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <СумОпер6>

Российской Федерации					
Итого сумма налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена	НалВычНеПодИт	А	N(14)	Н	
Итого сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет по Разделу 6 / Итого, сумма налога, исчисленная к возмещению по Разделу 6	НалИсчислИт	А	N(14)	О	Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по данному разделу - указывается со знаком "-"
Расчет суммы налога по коду операции	СумОпер6	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.30
Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению, по коду операции 1010449	СумОпер1010449	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.31
Расчет суммы налога по коду операции 1010450	СумОпер1010450	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.32

Таблица 4.30

Расчет суммы налога по коду операции (СумОпер6)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	А	Т(=7)	ОК	Принимает значения в соответствии с перечнем "Коды операций", приведенным в Приложении 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
Налоговая база	НалБаза	А	N(14)	О	
Суммы налога, исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	СумНал164	А	N(14)	О	
Сумма налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена	НалВычНеПод	А	N(14)	Н	

Таблица 4.31

Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению, по коду операции 1010449 (СумОпер1010449)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	А	Т(=7)	ОК	Принимает значение: 1010449
Налоговая база	НалБаза	А	N(14)	О	
Корректировка сумм налога, ранее исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	КорИсч164.23	А	N(14)	Н	
Сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению	НалВосст	А	N(14)	О	

Таблица 4.32

Расчет суммы налога по коду операции 1010450 (СумОпер1010450)

Наименование элемента	Сокращенное наименование	Признак типа	Формат элемента	Признак обязательнос	Дополнительная информация

	(код) элемента	элемента		ти элемента	
Код операции	КодОпер	А	Т(=7)	ОК	Принимает значение: 1010450
Сумма, на которую корректируется налоговая база при увеличении цены реализованных товаров (работ, услуг)	КорНалБазаУв	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <КорНалБазаУм>
Корректировка (увеличение) сумм налога, ранее исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	КорИсч.164.23Ув	А	N(14)	Н	
Сумма, на которую корректируется налоговая база при уменьшении цены реализованных товаров (работ, услуг)	КорНалБазаУм	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <КорНалБазаУв>
Корректировка (уменьшение) сумм налога, ранее исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	КорИсч.164.23Ум	А	N(14)	Н	

Таблица 4.33

Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (ОперНеНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, по перечню, определенному Правительством Российской Федерации	ОплПостСв6Мес	А	N(14)	Н	
Расчет суммы налога по коду операции	СумОпер7	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.34

Таблица 4.34

Расчет суммы налога по коду операции (СумОпер7)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	А	Т(=7)	ОК	Принимает значения в соответствии с перечнем "Коды операций", приведенным в Приложении 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
Стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг), без налога в рублях	СтРеалТов	А	N(14)	О	
Стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых налогом, в рублях	СтПриобТов	А	N(14)	Н	
Сумма налога по приобретенным товарам (работам, услугам), не подлежащая вычету, в рублях	НалНеВыч	А	N(14)	Н	

Таблица 4.35

Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых
за истекший налоговый период (КнигаПокуп)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла, содержащего сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	НаимКнПок	А	Т(1-100)	О	

Таблица 4.36

Сведения из дополнительного листа книги
покупок (КнигаПокупДЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла, содержащего сведения из дополнительного листа книги покупок	НаимКнПокДЛ	А	Т(1-100)	О	

Таблица 4.37

Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых

за истекший налоговый период (КнигаПрод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла, содержащего сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	НаимКнПрод	А	Т(1-100)	О	

Таблица 4.38

Сведения из дополнительного листа книги
продаж (КнигаПродДЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла, содержащего сведения из дополнительного листа книги продаж	НаимКнПродДЛ	А	Т(1-100)	О	

Таблица 4.39

Сведения из журнала учета выставленных
счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых
в интересах другого лица на основе договоров
комиссии, агентских договоров или на основе
договоров транспортной экспедиции, отражаемых

за истекший налоговый период (ЖУчВыстСчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла, содержащего сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период	НаимЖУчВыстСчФ	А	Т(1-100)	О	

Таблица 4.40

Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период (ЖУчПолучСчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла, содержащего	НаимЖУчПолучС	А	Т(1-100)	О	

сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период	чФ				

Таблица 4.41

Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (ВыстСчФ_173.5)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла, содержащего сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	НаимВыстСчФ_173.5	А	Т(1-100)	О	

Таблица 4.42

Сведения о налоговой базе и сумме налога (СведСумНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база	НалБаза	А	N(14)	О	
Сумма налога	СумНал	А	N(14)	О	

Таблица 4.43

Адрес в Российской Федерации (АдрРФТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Индекс	Индекс	А	Т(=6)	Н	
Код региона	КодРегион	А	Т(=2)	ОК	Типовой элемент <ССРФТип>. Принимает значения в соответствии с перечнем "Коды субъектов Российской Федерации", приведенным в Приложении N 2 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
Район	Район	А	Т(1-50)	Н	

Город	Город	А	Т(1-50)	Н	
Населенный пункт	НаселПункт	А	Т(1-50)	Н	
Улица	Улица	А	Т(1-50)	Н	
Дом	Дом	А	Т(1-20)	Н	
Корпус	Корпус	А	Т(1-20)	Н	
Квартира	Кварт	А	Т(1-20)	Н	

Таблица 4.44

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	А	Т(1-60)	О	
Имя	Имя	А	Т(1-60)	О	
Отчество	Отчество	А	Т(1-60)	Н	

Приложение N 4
к приказу Федеральной налоговой службы
от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@

ФОРМАТ
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ ИЗ КНИГИ ПОКУПОК ОБ ОПЕРАЦИЯХ, ОТРАЖАЕМЫХ ЗА ИСТЕКШИЙ НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД, ПЕРЕДАВАЕМЫХ В НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файлам обмена) передачи в электронной форме сведений из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период, представляемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.04, часть III-I.

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_NDS.8;

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>. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором "Система обозначения налоговых органов" (СОНО);

<1> 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.

O - 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:

NO_NDS.8_1_003_01_05_04_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.

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 - 4.8 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента <1>;

<1> В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется в случае возможного наличия в файле обмена только одного элемент; 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 неограниченно, 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).

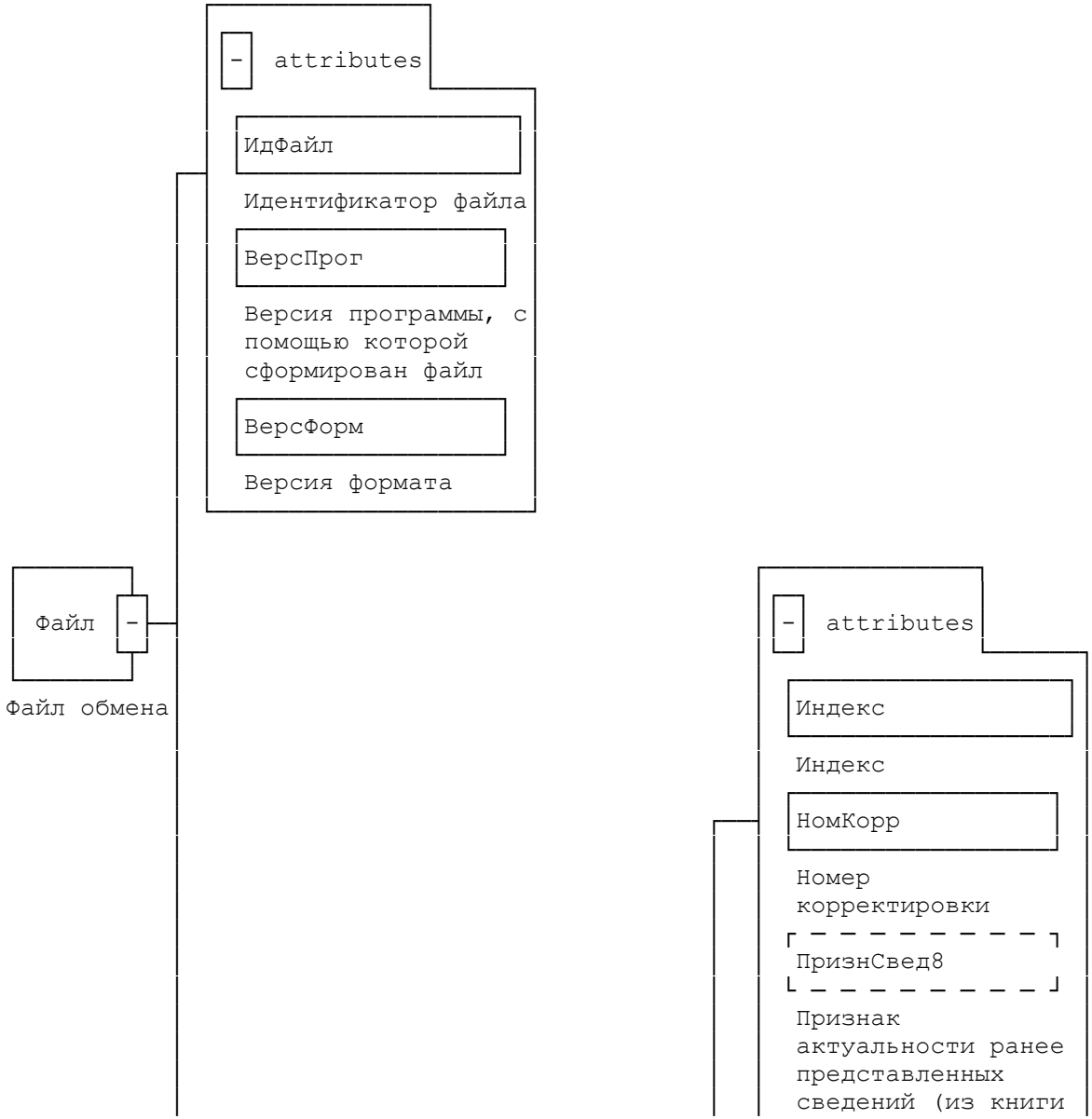
Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в сети интернет по электронному адресу: http://www.w3.org/TR/xmlschema-0), например, элемент с типом "date", поле "Формат элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность 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 XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "НУ", "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.


- attributes
ИдФайл
Идентификатор файла
ВерсПрог
Версия программы, с помощью которой сформирован файл
ВерсФорм
Версия формата
Файл
-
Файл обмена
- attributes
Индекс
Индекс
НомКорр
Номер корректировки
ПризнСвед8
Признак актуальности ранее представленных сведений (из книги

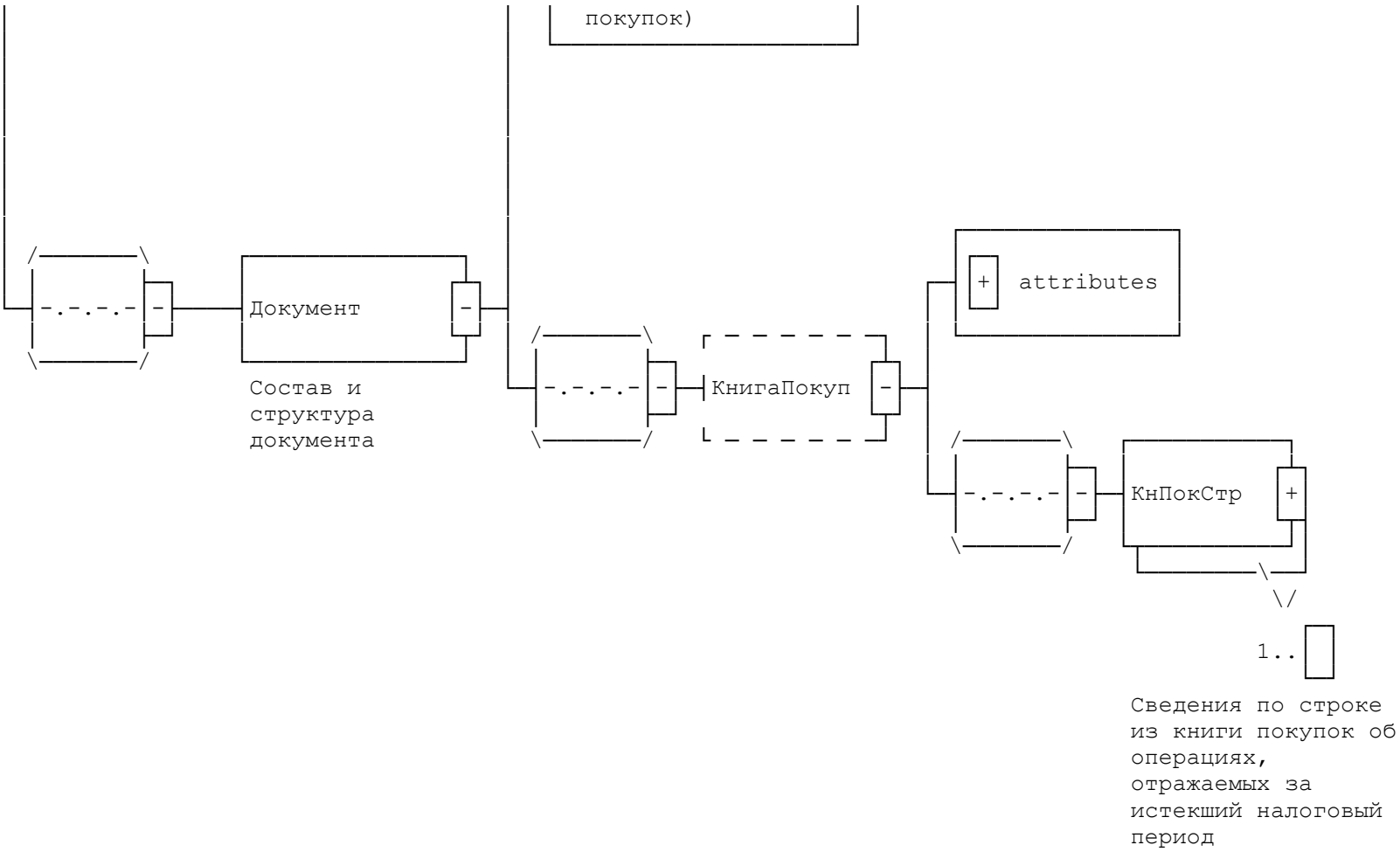


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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	А	Т(1-100)	ОУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	А	Т(1-40)	О	
Версия формата	ВерсФорм	А	Т(1-5)	О	Принимает значение: 5.04
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
Индекс	Индекс	А	Т(=7)	ОК	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 0000080
Номер корректировки	НомКорр	А	N(3)	О	Принимает значение: 0 - первичный

					документ, 1 - 999 - номер корректировки для корректирующего документа. Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом NO_NDS
Признак актуальности ранее представленных сведений (из книги покупок)	ПризнСвед8	А	Т(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 - сведения неактуальны | 1 - сведения актуальны. Элемент не применяется при подаче первичного документа, то есть <НомКорр>=0
Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	КнигаПокуп	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.3. Элемент обязателен при <ПризнСвед8>=0 и не применяется при <ПризнСвед8>=1

Таблица 4.3

Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых
за истекший налоговый период (КнигаПокуп)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога всего по книге покупок в рублях и копейках	СумНДСВсКПк	А	N(19.2)	О	
Сведения по строке из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	КнПокСтр	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Сведения по строке из книги покупок об операциях,
отражаемых за истекший налоговый период (КнПокСтр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер	НомерПор	А	N(12)	О	Принимает значение от 1 и более
Номер счета-фактуры продавца	НомСчФПрод	А	Т(1-1000)	О	Может указываться перечень номеров таможенных деклараций. В случае указания более одного номера таможенной декларации разделителем между ними является точка с

					запятой
Дата счета-фактуры продавца	ДатаСчФПрод	А	Т(=10)	Н	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления счета-фактуры продавца	НомИспрСчФ	А	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрСчФ>
Дата исправления счета-фактуры продавца	ДатаИспрСчФ	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрСчФ>
Номер корректировочного счета-фактуры продавца	НомКСчФПрод	А	Т(1-256)	НУ	Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <ДатаКСчФПрод> | <НомИспрКСчФ> | <ДатаИспрКСчФ>
Дата корректировочного счета-фактуры продавца	ДатаКСчФПрод	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов:

					<НомКСчФПрод> | <НомИспрКСчФ> | <ДатаИспрКСчФ>
Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца	НомИспрКСчФ	А	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрКСчФ>
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	ДатаИспрКСчФ	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрКСчФ>
Номер таможенной декларации	НомТД	А	Т(1-1000)	Н	Может указываться перечень номеров таможенных деклараций. В случае указания более одного номера таможенной декларации разделителем между ними является точка с запятой
Код валюты по ОКВ	ОКВ	А	Т(=3)	НК	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским

					классификатором валют
Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры	СтоимПокупВ	А	N(19.2)	О	
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках	СумНДСВыч	А	N(19.2)	О	
Код вида операции	КодВидОпер	П	Т(=2)	ОКМ	Принимает значение в соответствии с приложением к приказу ФНС России от 14.02.2012 N ММВ-7-3/83@ "Коды видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур"
Сведения о документе, подтверждающем уплату налога	ДокПдтвУпл	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.5

Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	ДатаУчТов	П	Т(=10)	НМ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сведения о продавце	СвПрод	С		НМУ	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.6. Элемент обязателен если элемент <КодВидОпер> принимает хотя бы одно из значений диапазона: 01-05 | 07-13
Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, застройщике)	СвПос	С		Н	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.5

Сведении о документе, подтверждающем уплату налога (ДокПдтвУпл)

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

Номер документа, подтверждающего уплату налога	НомДокПдтвУпл	А	Т(1-256)	О	
Дата документа, подтверждающего уплату налога	ДатаДокПдтвУпл	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.6

Сведения об участнике сделки (СвУчСдТип)

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 таблице 4.7
Сведения об индивидуальном предпринимателе	СведИП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.8

Таблица 4.7

Сведения об организации (СведЮЛ)

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

ИНН организации	ИННЮЛ	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	Т(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.8

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	Т(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>

Приложение N 5
к приказу Федеральной налоговой службы
от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@

ФОРМАТ
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ ИЗ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ЛИСТА КНИГИ ПОКУПОК, ПЕРЕДАВАЕМЫХ В НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файлам обмена) передачи в электронной форме сведений из дополнительного листа книги покупок, представляемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.04, часть III-II.

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_NDS.81;

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>. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором "Система обозначения налоговых органов" (СОНО);

<1> 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.

O - идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятнадцатиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учете (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:

NO_NDS.81_1_003_02_05_04_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.

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 - 4.8 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента <1>;

<1> В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется в случае возможного наличия 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 неограниченно, 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).

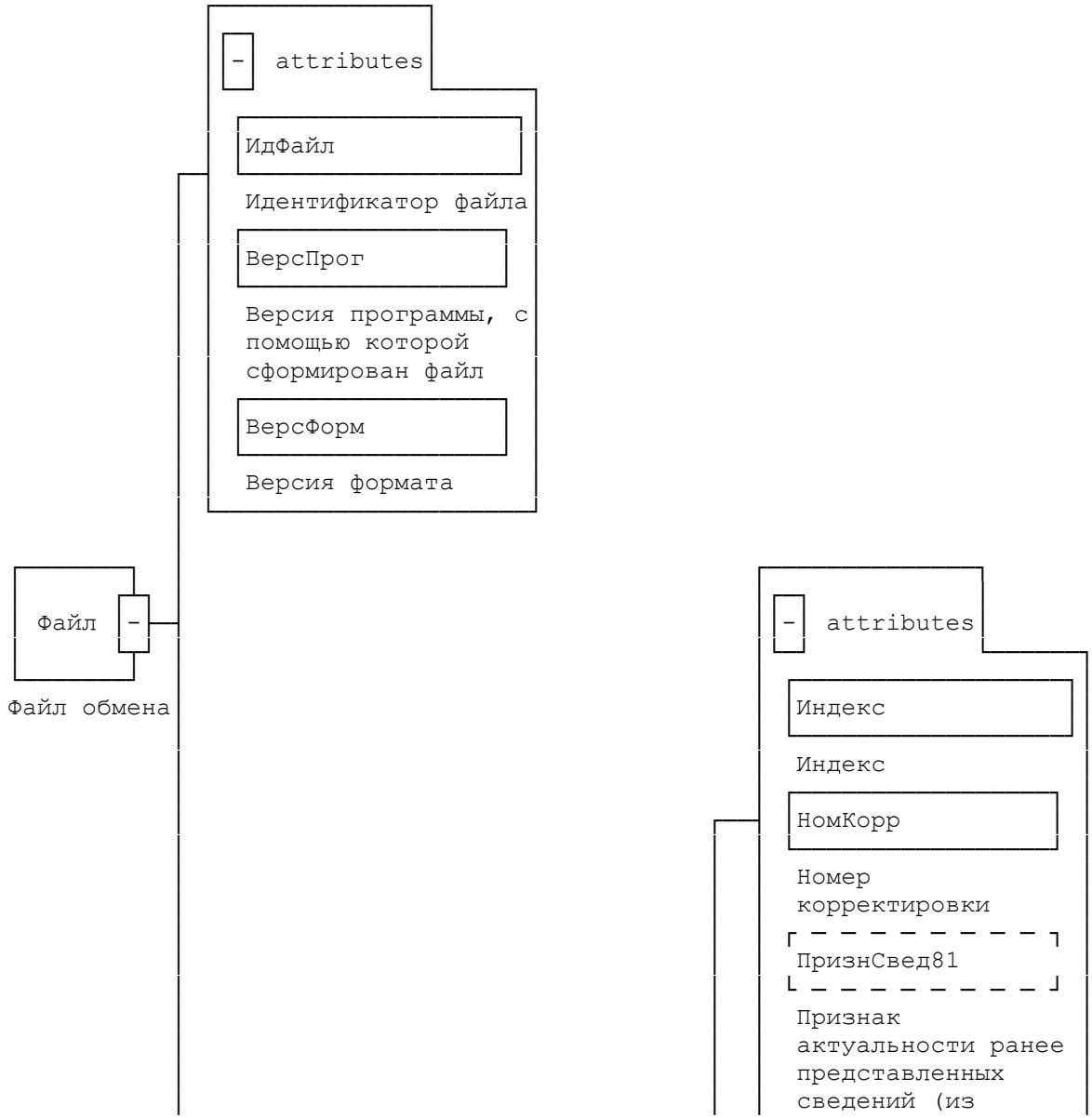
Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в сети интернет по электронному адресу: http://www.w3.org/TR/xmlschema-0), например, элемент с типом "date", поле "Формат элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность 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 XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "НУ", "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.


- attributes
ИдФайл
Идентификатор файла
ВерсПрог
Версия программы, с помощью которой сформирован файл
ВерсФорм
Версия формата
Файл
-
Файл обмена
- attributes
Индекс
Индекс
НомКорр
Номер корректировки
ПризнСвед81
Признак актуальности ранее представленных сведений (из

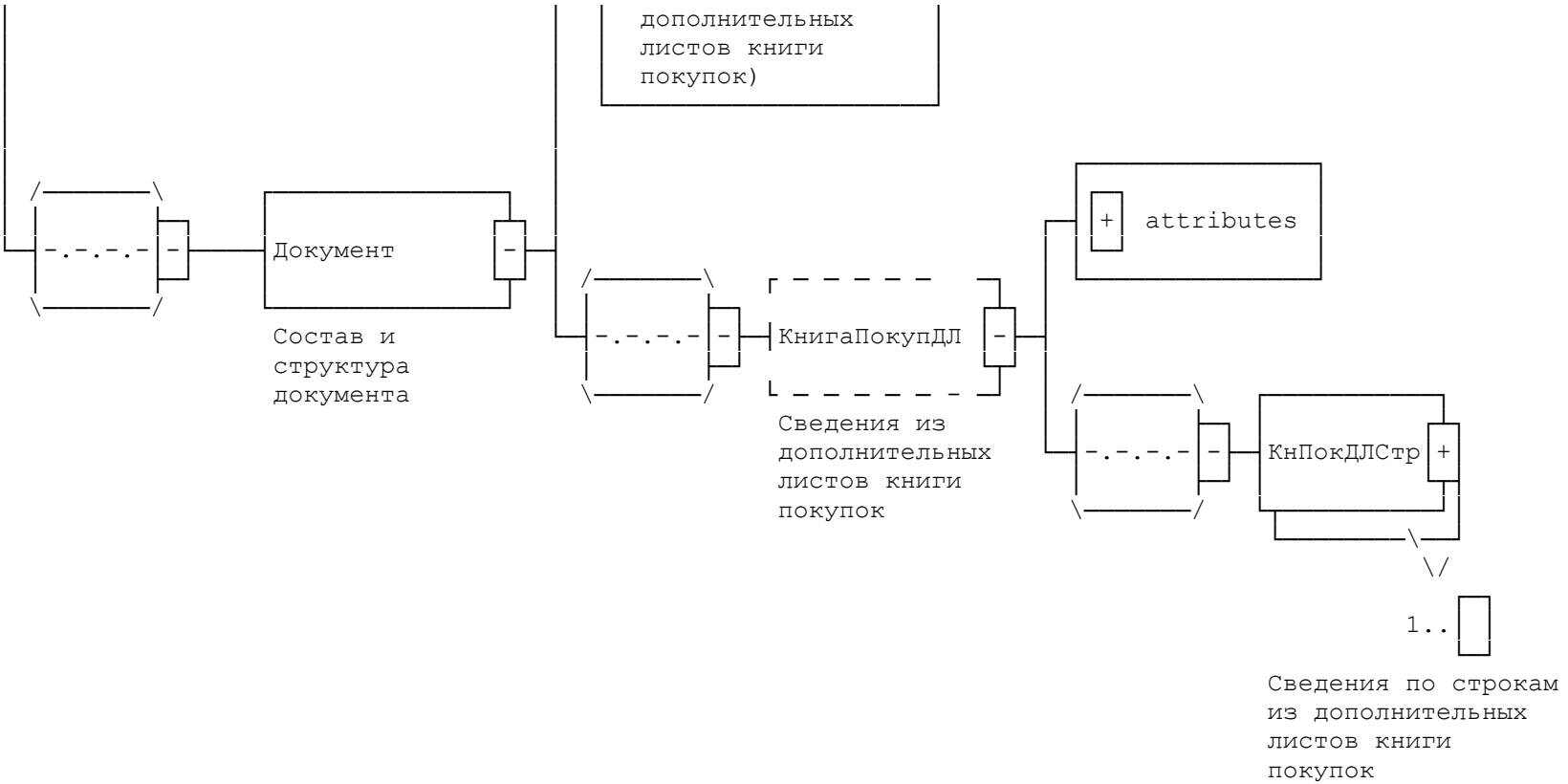


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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	А	Т(1-100)	ОУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	А	Т(1-40)	О	
Версия формата	ВерсФорм	А	Т(1-5)	О	Принимает значение: 5.04
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
Индекс	Индекс	А	Т(=7)	ОК	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 0000081
Номер корректировки	НомКорр	А	N(3)	О	Принимает значение: 0 - первичный документ, 1 - 999 - номер корректировки для корректирующего

					документа. Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом NO_NDS
Признак актуальности ранее представленных сведений (из дополнительных листов книги покупок)	ПризнСвед81	А	Т(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 - сведения неактуальны | 1 - сведения актуальны. Элемент не применяется при подаче первичного документа, то есть <НомКорр>=0
Сведения из дополнительных листов книги покупок	КнигаПокупДЛ	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.3. Элемент обязателен при <ПризнСвед81>=0 и не применяется при <ПризнСвед81>=1

Таблица 4.3

Сведения из дополнительных листов книги покупок (КнигаПокупДЛ)

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

Итоговая сумма налога по книге покупок	СумНДСИтКПк	А	N(19.2)	О	
Сумма налога всего по приложению 1 к разделу 8 в рублях и копейках	СумНДСИтП1Р8	А	N(19.2)	О	
Сведения по строке из дополнительных листов книги покупок	КнПокДЛСтр	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Сведения по строке из дополнительных листов книги покупок (КнПокДЛСтр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер	НомерПор	А	N(12)	О	Принимает значение от 1 и более
Номер счета-фактуры продавца	НомСчФПрод	А	Т(1-1000)	О	Может указываться перечень номеров таможенных деклараций. В случае указания более одного номера таможенной декларации разделителем между ними является точка с запятой

Дата счета-фактуры продавца	ДатаСчФПрод	А	Т(=10)	Н	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления счета-фактуры продавца	НомИспрСчФ	А	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрСчФ>
Дата исправления счета-фактуры продавца	ДатаИспрСчФ	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрСчФ>
Номер корректировочного счета-фактуры продавца	НомКСчФПрод	А	Т(1-256)	НУ	Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <ДатаКСчФПрод> | <НомИспрКСчФ> | <ДатаИспрКСчФ>
Дата корректировочного счета-фактуры продавца	ДатаКСчФПрод	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <НомКСчФПрод> |

					<НомИспрКСчФ> | <ДатаИспрКСчФ>
Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца	НомИспрКСчФ	А	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрКСчФ>
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	ДатаИспрКСчФ	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрКСчФ>
Номер таможенной декларации	НомТД	А	Т(1-1000)	Н	Может указываться перечень номеров таможенных деклараций. В случае указания более одного номера таможенной декларации разделителем между ними является точка с запятой
Код валюты по ОКВ	ОКВ	А	Т(=3)	НК	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют

Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры	СтоимПокупВ	А	N(19.2)	О	
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках	СумНДС	А	N(19.2)	О	
Код вида операции	КодВидОпер	П	Т(=2)	ОКМ	Принимает значение в соответствии с приложением к приказу ФНС России от 14.02.2012 N ММВ-7-3/83@ "Коды видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур"
Сведения о документе, подтверждающем уплату налога	ДокПдтвУпл	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.5
Дата принятия на учет	ДатаУчТов	П	Т(=10)	НМ	Типовой элемент

товаров (работ, услуг), имущественных прав					<ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сведения о продавце	СвПрод	С		НМУ	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.6. Элемент обязателен если элемент <КодВидОпер> принимает хотя бы одно из значений диапазона: 01-05 | 07-13
Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, застройщике)	СвПос	С		Н	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.5

Сведения о документе, подтверждающем уплату налога (ДокПдтвУпл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер документа,	НомДокПдтвУпл	А	Т(1-256)	О	

подтверждающего уплату налога					
Дата документа, подтверждающего уплату налога	ДатаДокПдтвУпл	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.6

Сведения об участнике сделки (СвУчСдТип)

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 таблице 4.7
Сведения об индивидуальном предпринимателе	СведИП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.8

Таблица 4.7

Сведения об организации (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации	ИННЮЛ	А	Т(=10)	О	Типовой элемент

					<ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	Т(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.8

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	Т(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>

Приложение N 6
к приказу Федеральной налоговой службы
от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@

ФОРМАТ
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ ИЗ КНИГИ ПРОДАЖ ОБ ОПЕРАЦИЯХ, ОТРАЖАЕМЫХ ЗА ИСТЕКШИЙ НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД, ПЕРЕДАВАЕМЫХ В НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файлам обмена) передачи в электронной форме сведений из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период, представляемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.04, часть III-III.

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_NDS.9;

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>. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором "Система обозначения налоговых органов" (СОНО));

<1> 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.

O - 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:

NO_NDS.9_1_003_03_05_04_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.

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 - 4.8 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента <1>;

<1> В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется в случае возможного наличия 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 неограничено, 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).

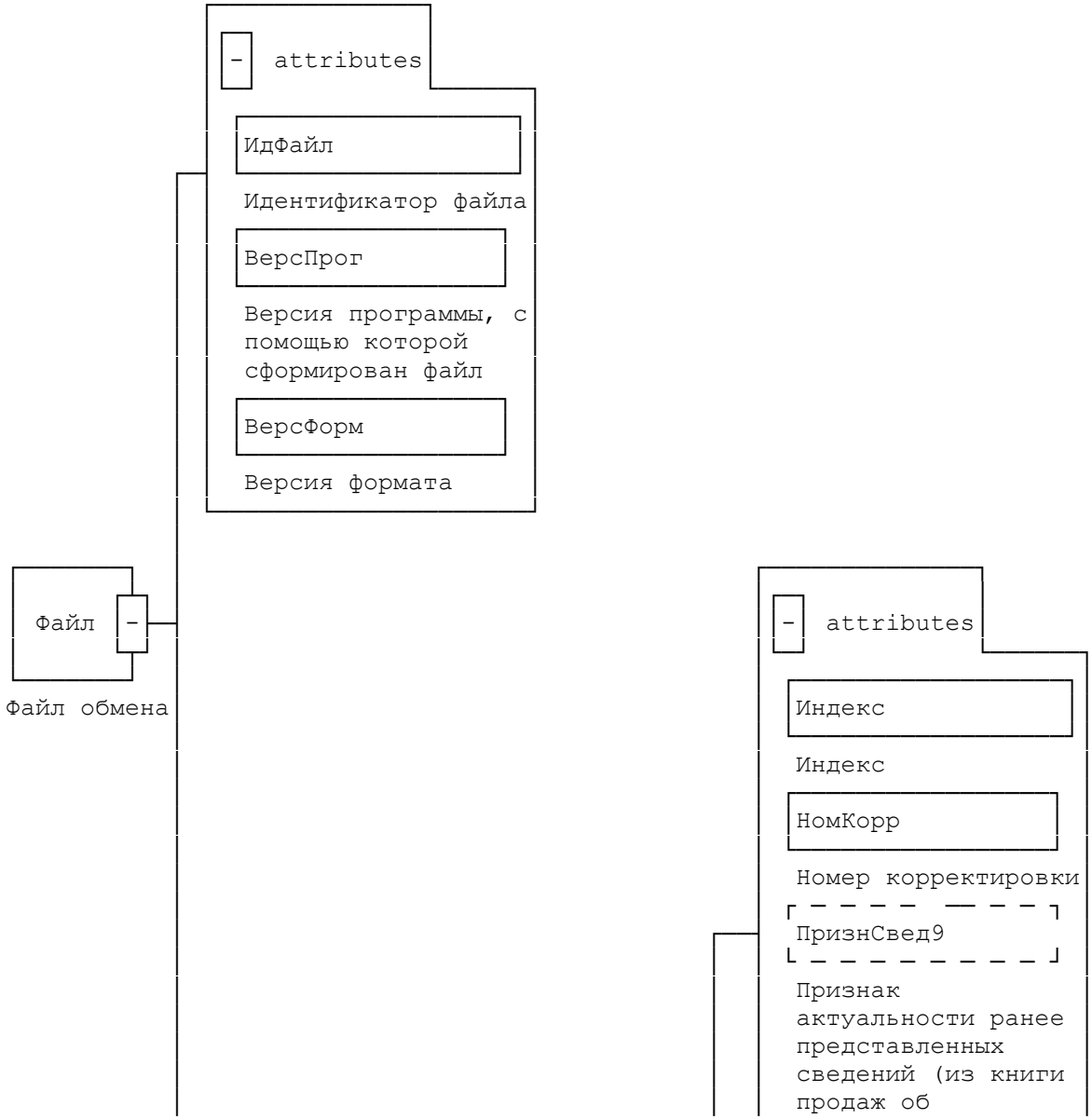
Дня простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в сети интернет по электронному адресу: http://www.w3.org/TR/xmlschema-0), например, элемент с типом "date", поле "Формат элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность 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 XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "НУ", "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.


attributes
ИдФайл
Идентификатор файла
ВерсПрог
Версия программы, с помощью которой сформирован файл
ВерсФорм
Версия формата
Файл
Файл обмена
attributes
Индекс
Индекс
НомКорр
Номер корректировки
ПризнСвед9
Признак актуальности ранее представленных сведений (из книги продаж об

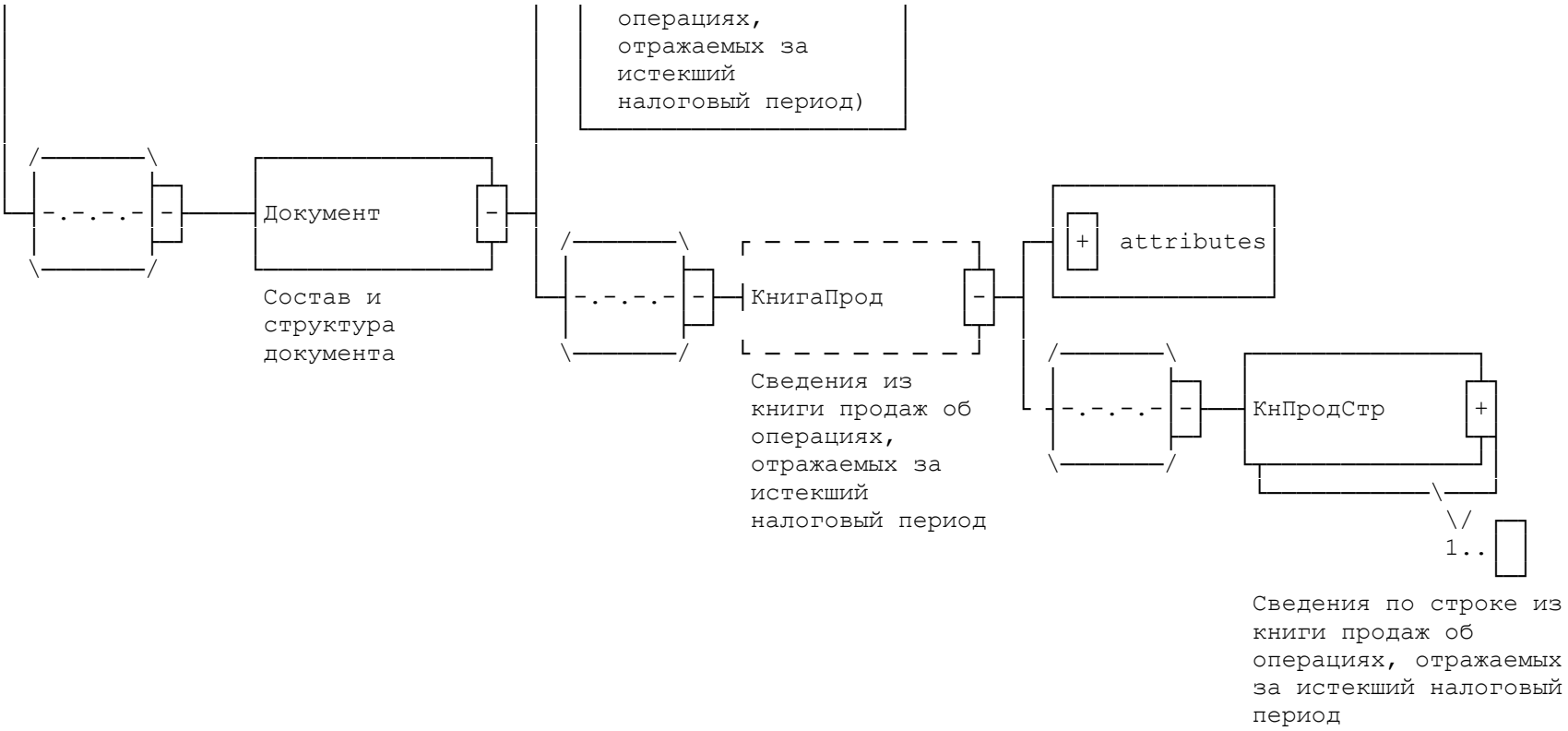


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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	А	Т(1-100)	ОУ	Содержит (повторяет)

					имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	А	Т(1-40)	О	
Версия формата	ВерсФорм	А	Т(1-5)	О	Принимает значение: 5.04
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
Индекс	Индекс	А	Т(=7)	ОК	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 0000090
Номер корректировки	НомКорр	А	N(3)	О	Принимает значение: 0 - первичный документ, 1 - 999 - номер корректировки для корректирующего документа. Элемент повторяет

					значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом NO_NDS
Признак актуальности ранее представленных сведений (из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период)	ПризнСвед9	А	Т(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 - сведения неактуальны | 1 - сведения актуальны. Элемент не применяется при подаче первичного документа, то есть <НомКорр>=0
Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	КнигаПрод	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.3. Элемент обязателен при <ПризнСвед9>=0 и не применяется при <ПризнСвед9>=1

Таблица 4.3

Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период (КнигаПрод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в	СтПродБезНДС18	А	N(19.2)	Н	

рублях и копейках, по ставке 18%					
Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 10%	СтПродБезНДС10	А	N(19.2)	Н	
Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 0%	СтПродБезНДС0	А	N(19.2)	Н	
Всего сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 18%	СумНДСВсКПр18	А	N(19.2)	Н	
Всего сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 10%	СумНД СВсКПр10	А	N(19.2)	Н	
Всего стоимость продаж, освобождаемых от налога, по книге продаж в рублях и копейках	СтПродОсвВсКПр	А	N(19.2)	Н	
Сведения по строке из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	КнПродСтр	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Сведения по строке из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период (КнПродСтр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер	НомерПор	А	N(12)	О	Принимает значение от 1 и более
Номер счета-фактуры продавца	НомСчФПрод	А	Т(1-1000)	О	Может указываться перечень номеров таможенных деклараций. В случае указания более одного номера таможенной декларации разделителем между ними является точка с запятой
Дата счета-фактуры продавца	ДатаСчФПрод	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления счета-фактуры продавца	НомИспрСчФ	А	N (3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрСчФ>
Дата исправления счета-фактуры продавца	ДатаИспрСчФ	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен

					при наличии элемента <НомИспрСчФ>
Номер корректировочного счета-фактуры продавца	НомКСчФПрод	А	Т(1-256)	НУ	Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <ДатаКСчФПрод> | <НомИспрКСчФ> | <ДатаИспрКСчФ>
Дата корректировочного счета-фактуры продавца	ДатаКСчФПрод	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <НомКСчФПрод> | <НомИспрКСчФ> | <ДатаИспрКСчФ>
Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца	НомИспрКСчФ	А	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрКСчФ>
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	ДатаИспрКСчФ	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрКСчФ>

Код валюты по ОКВ	ОКВ	А	Т(=3)	НК	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры	СтоимПродСФВ	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <ОКВ> и значение элемента <ОКВ> не равно 643
Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог) в рублях и копейках	СтоимПродСФ	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <СтоимПродОсв>
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 18%	СтоимПродСФ18	А	N(19.2)	Н	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-	СтоимПродСФ10	А	N(19.2)	Н	

фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 10					
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 0	СтоимПродСФ0	А	N(19.2)	Н	
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, в рублях и копейках, по ставке 18	СумНДССФ18	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <СтоимПродСФ18>
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, в рублях и копейках, по ставке 10	СумНДССФ10	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <СтоимПродСФ10>
Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках	СтоимПродОсв	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <СтоимПродСФ>
Код вида операции	КодВидОпер	П	Т(=2)	ОКМ	Принимает значение в

					соответствии с приложением к приказу ФНС России от 14.02.2012 N ММВ-7-3/83@ "Коды видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур"
Сведения о документе, подтверждающем оплату	ДокПдтвОпл	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.5
Сведения о покупателе	СвПокуп	С		НМ	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.6
Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)	СвПос	С		Н	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.5

Сведения о документе, подтверждающем оплату (ДокПдтвОпл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер документа, подтверждающего оплату	НомДокПдтвОпл	А	Т(1-256)	О	
Дата документа, подтверждающего оплату	ДатаДокПдтвОпл	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.6

Сведения об участнике сделки (СвУчСдТип)

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 таблице 4.7
Сведения об индивидуальном предпринимателе	СведИП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.8

Таблица 4.7

Сведения об организации (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное	Признак	Формат	Признак	Дополнительная

	наименование (код) элемента	типа элемента	элемента	обязательности элемента	информация
ИНН организации	ИННЮЛ	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	Т(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.8

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	Т(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>

Приложение N 7
к приказу Федеральной налоговой службы
от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@

ФОРМАТ
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ ИЗ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ЛИСТА КНИГИ ПРОДАЖ, ПЕРЕДАВАЕМЫХ В НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файлам обмена) передачи в электронной форме сведений из дополнительного листа книги продаж, представляемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.04, часть III-IV.

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_NDS.91;

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>. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором "Система обозначения налоговых органов" (СОНО));

<1> 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.

O - 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:

NO_NDS.91_1_003_04_05_04_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.

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 - 4.8 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента <1>;

<1> В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется в случае возможного наличия 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 неограничено, 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).

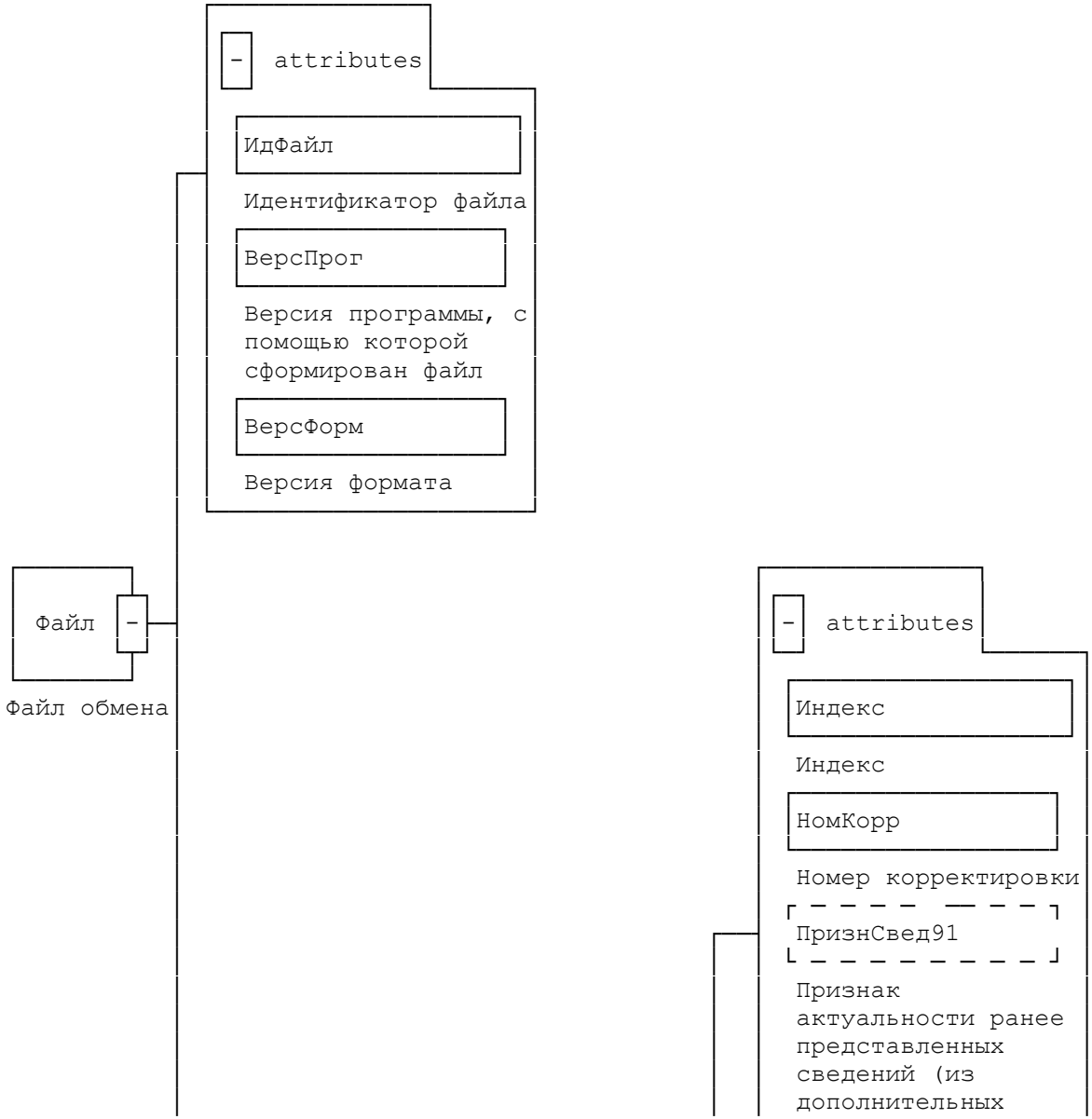
Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в сети интернет по электронному адресу: http://www.w3.org/TR/xmlschema-0), например, элемент с типом "date", поле "Формат элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность 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 XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "НУ", "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.


- attributes
ИдФайл
Идентификатор файла
ВерсПрог
Версия программы, с помощью которой сформирован файл
ВерсФорм
Версия формата
Файл
-
Файл обмена
- attributes
Индекс
Индекс
НомКорр
Номер корректировки
ПризнСвед91
Признак актуальности ранее представленных сведений (из дополнительных

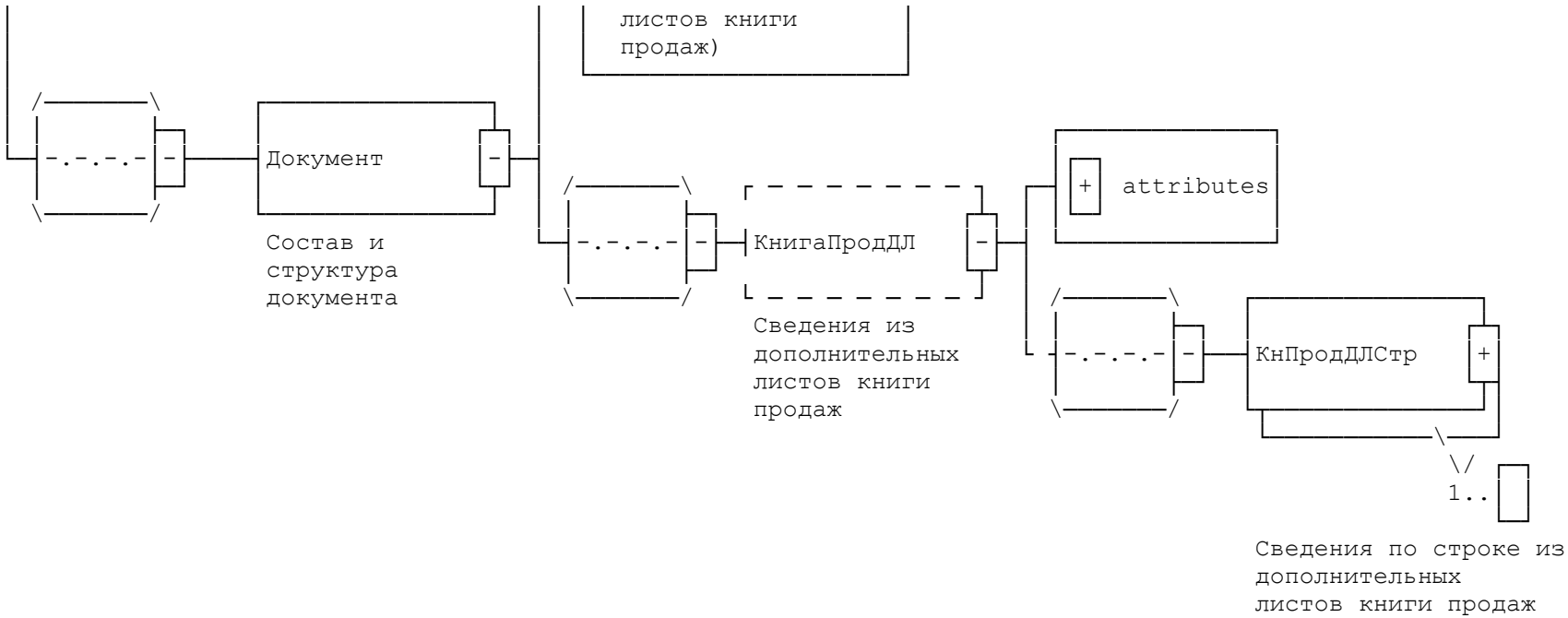


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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	А	Т(1-100)	ОУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	А	Т(1-40)	О	
Версия формата	ВерсФорм	А	Т(1-5)	о	Принимает значение: 5.04
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
Индекс	Индекс	А	Т(=7)	ОК	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 0000091
Номер корректировки	НомКорр	А	N(3)	О	Принимает значение: 0 - первичный документ, 1 - 999 - номер корректировки для корректирующего документа. Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с

					префиксом NO_NDS
Признак актуальности ранее представленных сведений (из дополнительных листов книги продаж)	ПризнСвед91	А	Т(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 - сведения неактуальны | 1 - сведения актуальны. Элемент не применяется при подаче первичного документа, то есть <НомКорр>=0
Сведения из дополнительных листов книги продаж	КнигаПродДЛ	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.3 Элемент обязателен при <ПризнСвед91>=0 и не применяется при <ПризнСвед91>=1

Таблица 4.3

Сведения из дополнительных листов книги продаж (КнигаПродДЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Итоговая стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 18%	ИтСтПродКПр18	А	N(19.2)	Н	

Итоговая стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 10%	ИтСтПродКПр10	А	N(19.2)	Н	
Итоговая стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке 0%	ИтСтПродКПр0	А	N(19.2)	Н	
Итоговая сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 18%	СумНДСИтКПр18	А	N(19.2)	Н	
Итоговая сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке 10%	СумНДСИтКПр10	А	N(19.2)	Н	
Итоговая стоимость продаж, освобождаемых от налога, по книге продаж в рублях и копейках	ИтСтПродОсвКПр	А	N(19.2)	Н	
Всего стоимость продаж по Приложению 1 к Разделу 9 (без налога) в рублях и копейках, по ставке 18%	СтПродВсП1Р9_18	А	N(19.2)	Н	
Всего стоимость продаж по Приложению 1 к Разделу 9 (без налога) в рублях и копейках, по ставке 10%	СтПродВсП1Р9_10	А	N(19.2)	Н	
Всего стоимость продаж по Приложению 1 к Разделу 9	СтПродВсП1Р9_0	А	N(19.2)	Н	

(без налога) в рублях и копейках, по ставке 0%					
Всего сумма налога по Приложению 1 к Разделу 9 в рублях и копейках, по ставке 18%	СумНДСВсП1Р9_18	А	N(19.2)	Н	
Всего сумма налога по Приложению 1 к Разделу 9 в рублях и копейках, по ставке 10%	СумНДСВсП1Р9_10	А	N(19.2)	Н	
Всего стоимость продаж, освобождаемых от налога, по Приложению 1 к Разделу 9 в рублях и копейках	СтПродОсвП1Р9Вс	А	N(19.2)	Н	
Сведения по строке из дополнительных листов книги продаж	КнПродДЛСтр	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Сведения по строке из дополнительных листов книги продаж (КнПродДЛСтр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер	НомерПор	А	N(12)	О	Принимает значение от 1 и более

Номер счета-фактуры продавца	НомСчФПрод	А	Т(1-1000)	О	Может указываться перечень номеров таможенных деклараций. В случае указания более одного номера таможенной декларации разделителем между ними является точка с запятой
Дата счета-фактуры продавца	ДатаСчФПрод	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления счета-фактуры продавца	НомИспрСчФ	А	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрСчФ>
Дата исправления счета-фактуры продавца	ДатаИспрСчФ	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрСчФ>
Номер корректировочного счета-фактуры продавца	НомКСчФПрод	А	Т(1-256)	НУ	Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <ДатаКСчФПрод> |

					<НомИспрКСчФ> | <ДатаИспрКСчФ>
Дата корректировочного счета-фактуры продавца	ДатаКСчФПрод	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <НомКСчФПрод> | <НомИспрКСчФ> | <ДатаИспрКСчФ>
Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца	НомИспрКСчФ	А	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрКСчФ>
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	ДатаИспрКСчФ	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрКСчФ>
Код валюты по ОКВ	ОКВ	А	Т(=3)	НК	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют

Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры	СтоимПродСФВ	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <ОКВ> и значение элемента <ОКВ> не равно 643
Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в рублях и копейках	СтоимПродСФ	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <СтоимПродОсв>
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 18%	СтоимПродСФ18	А	N(19.2)	Н	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 10	СтоимПродСФ10	А	N(19.2)	Н	
Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница	СтоимПродСФ0	А	N(19.2)	Н	

стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по ставке 0					
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 18	СумНДССФ18	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <СтоимПродСФ18>
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 10	СумНДССФ10	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <СтоимПродСФ10>
Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре, в руб. и коп.	СтоимПродОсв	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <СтоимПродСФ>
Код вида операции	КодВидОпер	П	Т(=2)	ОКМ	Принимает значение в соответствии с приложением к приказу ФНС России от 14.02.2012 N ММВ-7-3/83@ "Коды видов операций по налогу на

					добавленную стоимость, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур"
Сведения о документе, подтверждающем оплату	ДокПдтвОпл	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.5
Сведения о покупателе	СвПокуп	С		НМ	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.6
Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)	СвПос	С		Н	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.5

Сведения о документе, подтверждающем оплату (ДокПдтвОпл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер документа,	НомДокПдтвОпл	А	Т(1-256)	О	

подтверждающего оплату					
Дата документа, подтверждающего оплату	ДатаДокПдтвОпл	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.6

Сведения об участнике сделки (СвУчСдТип)

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 таблице 4.7
Сведения об индивидуальном предпринимателе	СведИП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.8

Таблица 4.7

Сведения об организации (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации	ИННЮЛ	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>

КПП	КПП	А	Т(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.8

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	Т(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>

Приложение N 8
к приказу Федеральной налоговой службы
от 29 октября 2014 г. N ММВ-7-3/558@

ФОРМАТ
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ ИЗ ЖУРНАЛА УЧЕТА
ВЫСТАВЛЕННЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР В ОТНОШЕНИИ ОПЕРАЦИЙ,
ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫХ В ИНТЕРЕСАХ ДРУГОГО ЛИЦА НА ОСНОВЕ ДОГОВОРОВ
КОМИССИИ, АГЕНТСКИХ ДОГОВОРОВ ИЛИ НА ОСНОВЕ ДОГОВОРОВ
ТРАНСПОРТНОЙ ЭКСПЕДИЦИИ, ОТРАЖАЕМЫХ ЗА ИСТЕКШИЙ НАЛОГОВЫЙ
ПЕРИОД, ПЕРЕДАВАЕМЫХ В НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ
НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файлам обмена) передачи в электронной форме сведений из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период, представляемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.04, часть III - V.

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_NDS.10;

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>. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором "Система обозначения налоговых органов" (СОНО));

<1> 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.

O - 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:

NO_NDS.10_1_003_05_05_04_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.

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 - 4.8 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента <1>;

<1> В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется в случае возможного наличия 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 неограничено, 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).

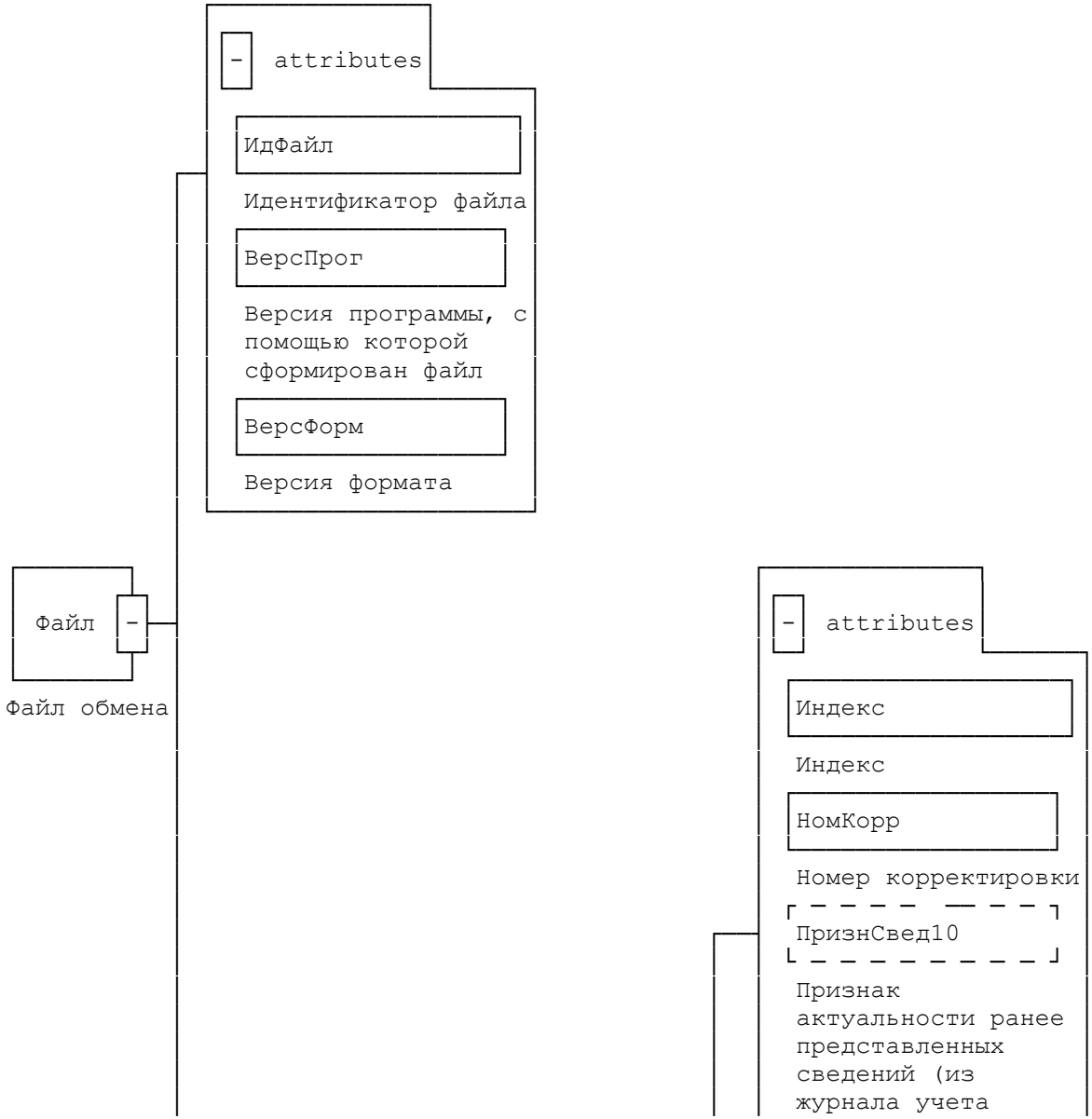
Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в сети интернет по электронному адресу: http://www.w3.org/TR/xmlschema-0), например, элемент с типом "date", поле "Формат элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность 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 XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "НУ", "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.


attributes
ИдФайл
Идентификатор файла
ВерсПрог
Версия программы, с помощью которой сформирован файл
ВерсФорм
Версия формата
Файл
Файл обмена
attributes
Индекс
Индекс
НомКорр
Номер корректировки
ПризнСвед10
Признак актуальности ранее представленных сведений (из журнала учета

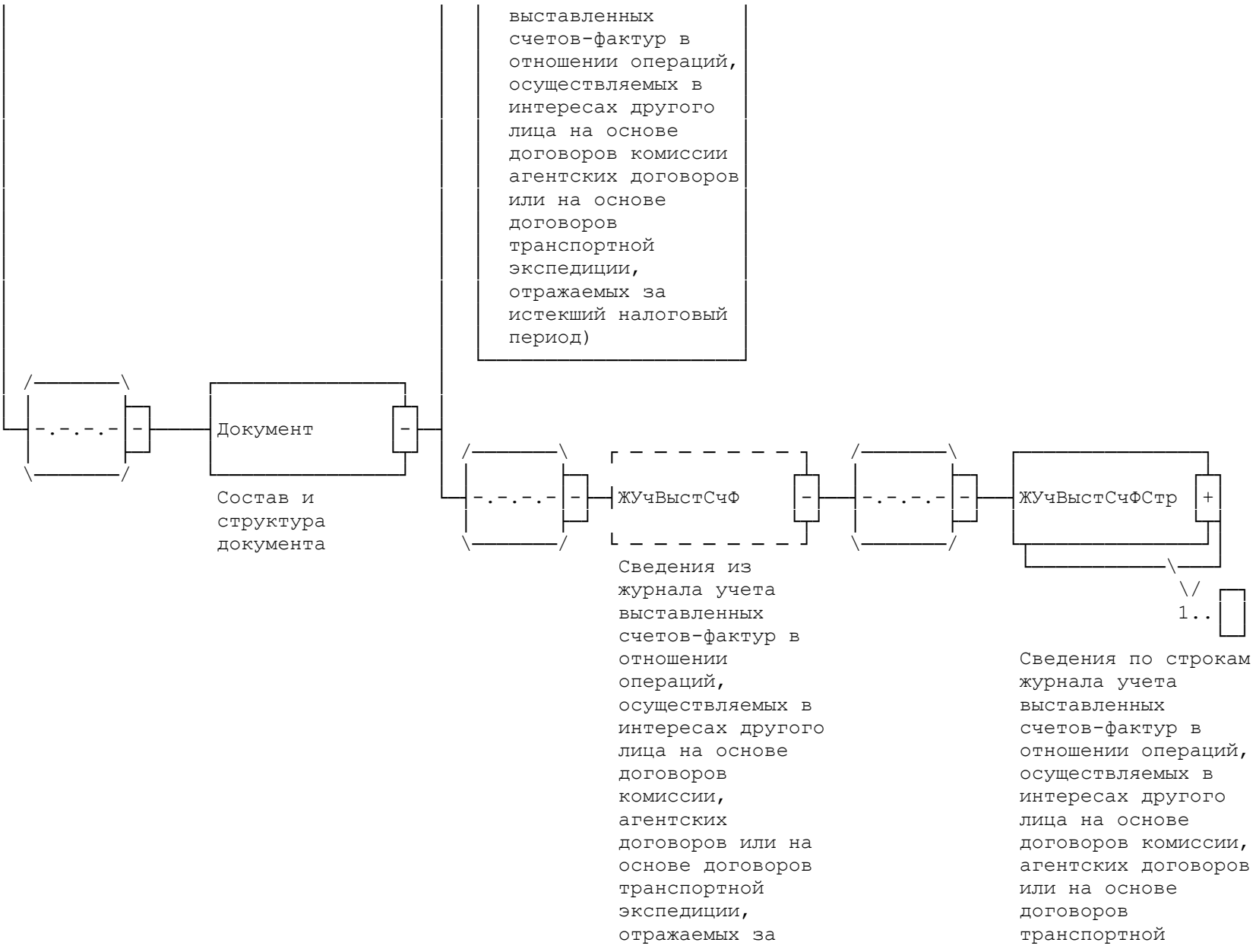

выставленных
счетов-фактур в
отношении операций,
осуществляемых в
интересах другого
лица на основе
договоров комиссии
агентских договоров
или на основе
договоров
транспортной
экспедиции,
отражаемых за
истекший налоговый
период)
Документ
Состав и
структура
документа
ЖУчВыстСчФ
Сведения из
журнала учета
выставленных
счетов-фактур в
отношении
операций,
осуществляемых в
интересах другого
лица на основе
договоров
комиссии,
агентских
договоров или на
основе договоров
транспортной
экспедиции,
отражаемых за
ЖУчВыстСчФСтр
1..
Сведения по строкам
журнала учета
выставленных
счетов-фактур в
отношении операций,
осуществляемых в
интересах другого
лица на основе
договоров комиссии,
агентских договоров
или на основе
договоров
транспортной

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	А	Т(1-100)	ОУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	А	Т(1-40)	О	
Версия формата	ВерсФорм	А	Т(1-5)	О	Принимает значение: 5.04
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
Индекс	Индекс	А	Т(=7)	ОК	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 0000100
Номер корректировки	НомКорр	А	N(3)	О	Принимает значение: 0 - первичный документ, 1 - 999 - номер корректировки для корректирующего документа. Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом NO_NDS
Признак актуальности ранее представленных сведений (из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период)	ПризнСвед10	А	Т(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 - сведения неактуальны | 1 - сведения актуальны. Элемент не применяется при подаче первичного документа, то есть <НомКорр>=0

Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период	ЖУчВыстСчФ	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.3. Элемент обязателен при <ПризнСвед10>=0 и не применяется при <ПризнСвед10>=1

Таблица 4.3

Сведения из журнала учета
выставленных счетов-фактур в отношении операций,
осуществляемых в интересах другого лица на основе
договоров комиссии, агентских договоров или на основе
договоров транспортной экспедиции, отражаемых
за истекший налоговый период (ЖУчВыстСчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения по строке из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на	ЖУчВыстСчФСтр	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.4

основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период					

Таблица 4.4

Сведения по строке из журнала учета
выставленных счетов-фактур в отношении операций,
осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров
комиссии, агентских договоров или на основе договоров
транспортной экспедиции, отражаемых за истекший
налоговый период (ЖУчВыстСчФСтр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер	НомерПор	А	N(12)	О	Принимает значение от 1 и более
Дата выставления	ДатаВыст	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер счета-фактуры	НомСчФПрод	А	Т(1-1000)	О	Может указываться перечень номеров таможенных деклараций. В случае указания более одного номера таможенной декларации

					разделителем между ними является точка с запятой
Дата счета-фактуры	ДатаСчФПрод	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления счета-фактуры	НомИспрСчФ	А	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрСчФ>
Дата исправления счета-фактуры	ДатаИспрСчФ	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрСчФ>
Номер корректировочного счета-фактуры	НомКСчФПрод	А	Т(1-256)	НУ	Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <ДатаКСчФПрод> | <НомИспрКСчФ> | <ДатаИспрКСчФ>
Дата корректировочного счета-фактуры	ДатаКСчФПрод	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен

					при наличии хотя бы одного из элементов: <НомКСчФПрод> | <НомИспрКСчФ> | <ДатаИспрКСчФ>
Номер исправления корректировочного счета-фактуры	НомИспрКСчФ	А	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрКСчФ>
Дата исправления корректировочного счета-фактуры	ДатаИспрКСчФ	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрКСчФ>
Код вида операции	КодВидОпер	П	Т(=2)	ОКМ	Принимает значение в соответствии с приложением к приказу ФНС России от 14.02.2012 N ММВ-7-3/83@ "Коды видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур"

Сведения о покупателе	СвПокуп	С		Н	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.6
Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом), экспедитором, застройщиком	СвПосрДеят	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.5

Сведения о посреднической деятельности,
указываемые комиссионером (агентом), экспедитором,
застройщиком (СвПосрДеят)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер счета-фактуры, полученного от продавца	НомСчФОтПрод	А	Т(1-1000)	О	Может указываться перечень номеров таможенных деклараций. В случае указания более одного номера таможенной декларации разделителем между ними является точка с запятой

Дата счета-фактуры, полученного от продавца	ДатаСчФОтПрод	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код валюты по ОКВ	ОКВ	А	Т(=3)	НК	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	СтоимТ овСчФВс	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен и применяется только при отсутствии элемента <НомКСчФПрод> (из таблицы 4.4)
В том числе сумма налога по счету-фактуре	СумНДССчФ	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен и применяется только при отсутствии элемента <НомКСчФПрод> (из таблицы 4.4)
Разница стоимости с учетом налога по корректировочному счету-фактуре - уменьшение	РазСтКСчФУм	А	N(19.2)	НУ	Элемент необязателен при выполнении любого из двух условий: - при отсутствии всех нижеперечисленных элементов: <НомКСчФПрод>, <ДатаКСчФПрод>, <НомИспрКСчФ>, <ДатаИспрКСчФ>

					- при наличии элемента <РазСтКСчФУв> Иначе элемент обязателен
Разница стоимости с учетом налога по корректировочному счету-фактуре - увеличение	РазСтКСчФУв	А	N(19.2)	НУ	Элемент необязателен при выполнении любого из двух условий: - при отсутствии всех нижеперечисленных элементов: <НомКСчФПрод>, <ДатаКСчФПрод>, <НомИспрКСчФ>, <ДатаИспрКСчФ> - при наличии элемента <РазСтКСчФУм> Иначе элемент обязателен
Разница налога по корректировочному счету-фактуре - уменьшение	РазНДСКСчФУм	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <РазСтКСчФУм>
Разница налога по корректировочному счету-фактуре - увеличение	РазНДСКСчФУ в	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <РазСтКСчФУв>
Сведения о продавце	СвПрод	С		Н	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.6

Сведения об участнике сделки (СвУчСдТип)

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 таблице 4.7
Сведения об индивидуальном предпринимателе	СведИП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.8

Таблица 4.7

Сведения об организации (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации	ИННЮЛ	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	Т(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.8

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное	Признак	Формат	Признак	Дополнительная

	наименование (код) элемента	типа элемента	элемента	обязательности элемента	информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	Т(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>

Приложение N 9
к приказу Федеральной налоговой службы
от 29 октября 2014 г. N ММВ-7-3/558@

ФОРМАТ
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ ИЗ ЖУРНАЛА УЧЕТА
ПОЛУЧЕННЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР В ОТНОШЕНИИ ОПЕРАЦИЙ,
ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫХ В ИНТЕРЕСАХ ДРУГОГО ЛИЦА НА ОСНОВЕ ДОГОВОРОВ
КОМИССИИ, АГЕНТСКИХ ДОГОВОРОВ ИЛИ НА ОСНОВЕ ДОГОВОРОВ
ТРАНСПОРТНОЙ ЭКСПЕДИЦИИ, ОТРАЖАЕМЫХ ЗА ИСТЕКШИЙ НАЛОГОВЫЙ
ПЕРИОД, ПЕРЕДАВАЕМЫХ В НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ
НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файлам обмена) передачи в электронной форме сведений из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период, представляемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.04, часть III - VI.

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_NDS.11;

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>. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором "Система обозначения налоговых органов" (СОНО));

<1> 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.

O - 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:

NO_NDS.11_1_003_06_05_04_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.

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 - 4.7 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента <1>;

<1> В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется в случае возможного наличия 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 неограничено, 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).

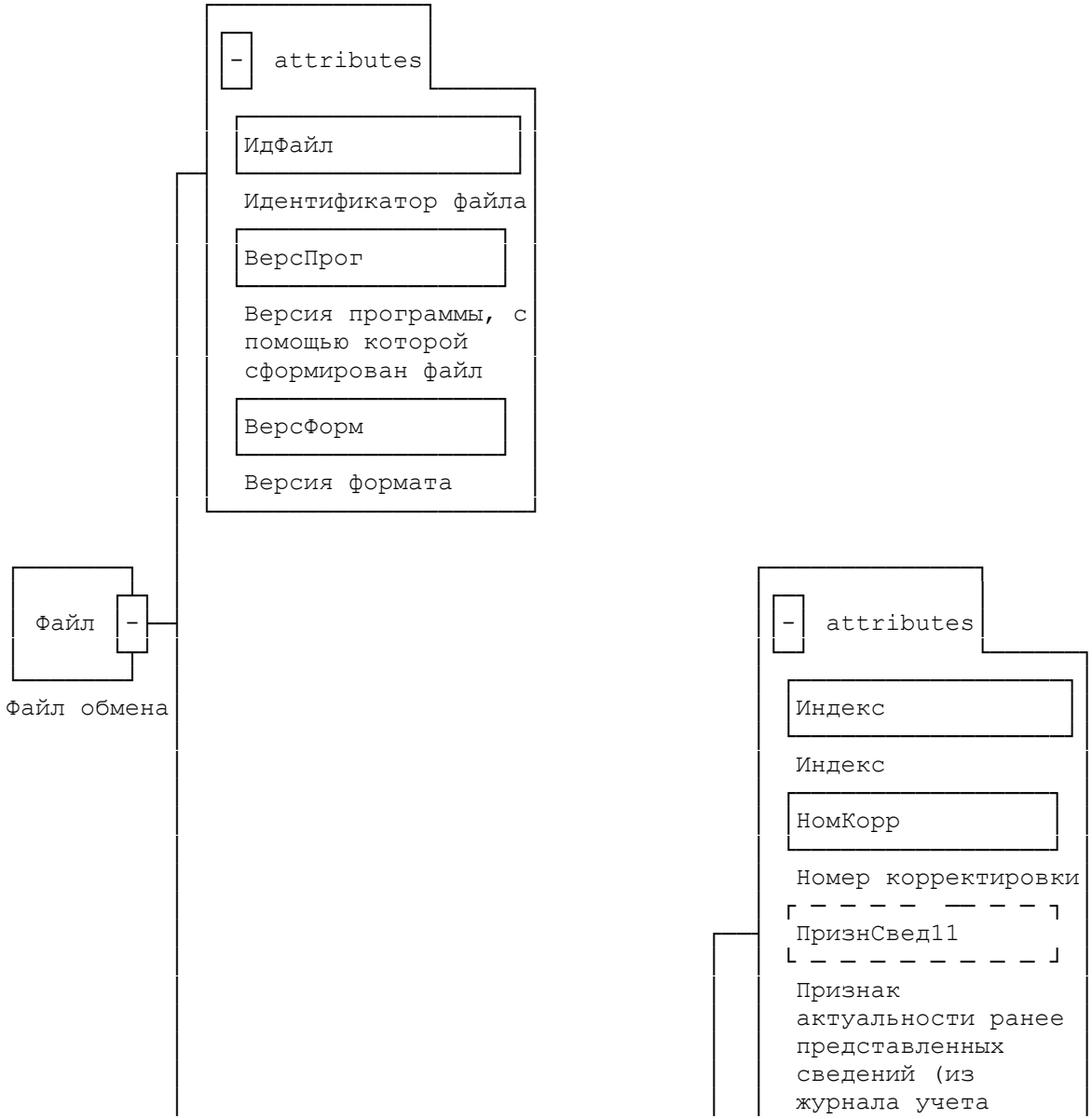
Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в сети интернет по электронному адресу: http://www.w3.org/TR/xmlschema-0), например, элемент с типом "date", поле "Формат элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента;

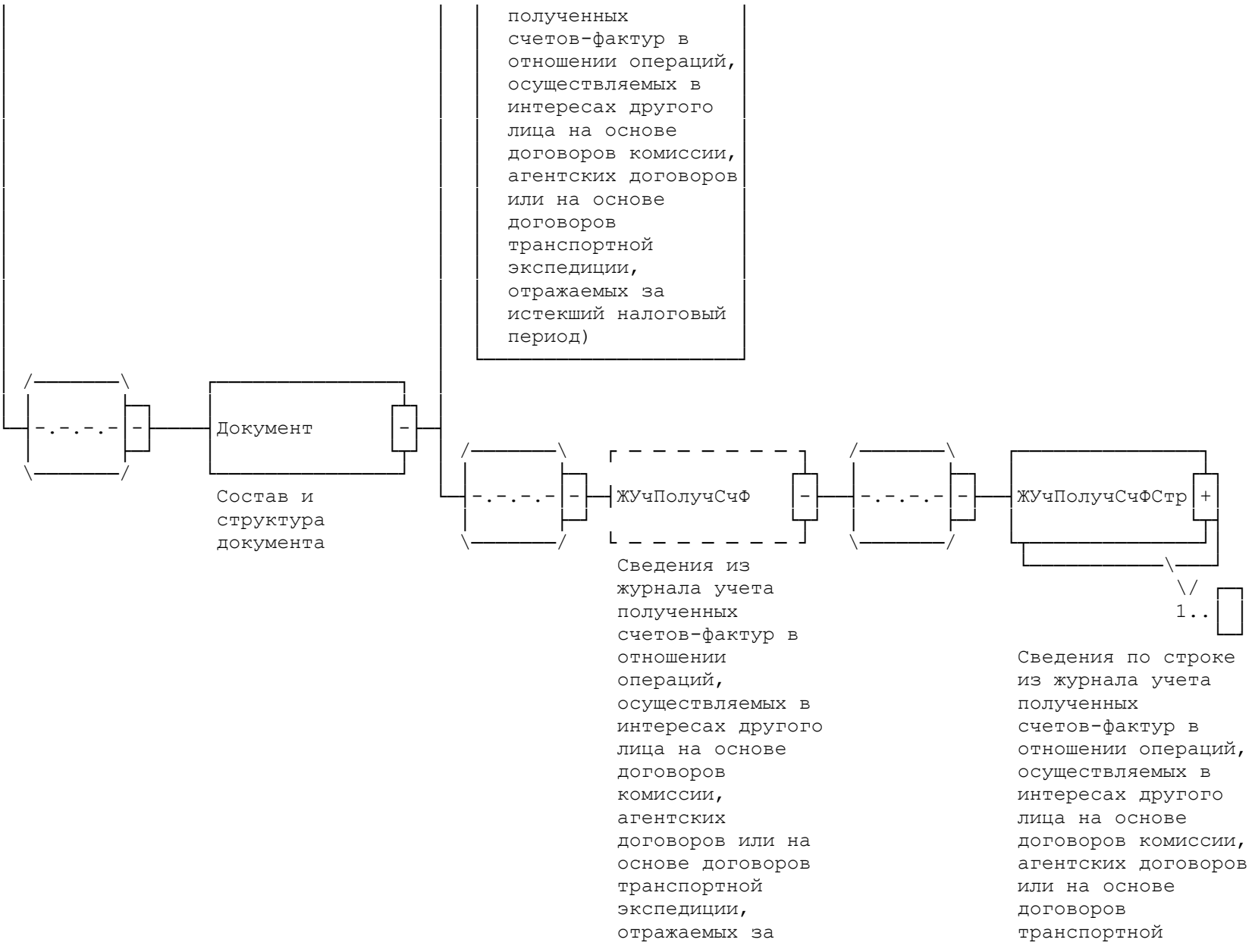
признак обязательности элемента определяет обязательность присутствия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: "О" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "Н" - присутствие элемента в файле 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 XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "НУ", "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.


attributes
ИдФайл
Идентификатор файла
ВерсПрог
Версия программы, с помощью которой сформирован файл
ВерсФорм
Версия формата
Файл
Файл обмена
attributes
Индекс
Индекс
НомКорр
Номер корректировки
ПризнСвед11
Признак актуальности ранее представленных сведений (из журнала учета


полученных
счетов-фактур в
отношении операций,
осуществляемых в
интересах другого
лица на основе
договоров комиссии,
агентских договоров
или на основе
договоров
транспортной
экспедиции,
отражаемых за
истекший налоговый
период)
Документ
Состав и
структура
документа
ЖУчПолучСчФ
Сведения из
журнала учета
полученных
счетов-фактур в
отношении
операций,
осуществляемых в
интересах другого
лица на основе
договоров
комиссии,
агентских
договоров или на
основе договоров
транспортной
экспедиции,
отражаемых за
ЖУчПолучСчФСтр
1..
Сведения по строке
из журнала учета
полученных
счетов-фактур в
отношении операций,
осуществляемых в
интересах другого
лица на основе
договоров комиссии,
агентских договоров
или на основе
договоров
транспортной

```
                                    истекший
                                    налоговый период                экспедиции,
                                                                    отражаемых за
                                                                    истекший налоговый
                                                                    период
```

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	А	Т(1-100)	ОУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	А	Т(1-40)	О	
Версия формата	ВерсФорм	А	Т(1-5)	О	Принимает значение: 5.04
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
Индекс	Индекс	А	Т(=7)	ОК	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 0000110
Номер корректировки	НомКорр	А	N(3)	О	Принимает значение: 0 - первичный документ, 1 - 999 - номер корректировки для корректирующего документа. Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом NO_NDS
Признак актуальности ранее представленных сведений (из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период)	ПризнСвед11	А	Т(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 - сведения неактуальны | 1 - сведения актуальны. Элемент не применяется при подаче первичного документа, то есть <НомКорр>=0

Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период	ЖУчПолучСчФ	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.3. Элемент обязателен при <ПризнСвед11>=0 и не применяется при <ПризнСвед11>=1

Таблица 4.3

Сведения из журнала учета
полученных счетов-фактур в отношении операций,
осуществляемых в интересах другого лица на основе
договоров комиссии, агентских договоров или на основе
договоров транспортной экспедиции, отражаемых
за истекший налоговый период (ЖУчПолучСчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения по строке из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров	ЖУчПолучСчФСтр	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.4

транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период					

Таблица 4.4

Сведения по строке из журнала
учета полученных счетов-фактур в отношении операций,
осуществляемых в интересах другого лица на основе
договоров комиссии, агентских договоров или на основе
договоров транспортной экспедиции, отражаемых
за истекший налоговый период (ЖУчПолучСчФСтр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер	НомерПор	А	N(12)	О	Принимает значение от 1 и более
Дата получения	ДатаПолуч	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер счета-фактуры	НомСчФПрод	А	Т(1-1000)	О	Может указываться перечень номеров таможенных деклараций. В случае указания более одного номера таможенной декларации разделителем между

					ними является точка с запятой
Дата счета-фактуры	ДатаСчФПрод	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления счета-фактуры	НомИспрСчФ	А	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрСчФ>
Дата исправления счета-фактуры	ДатаИспрСчФ	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрСчФ>
Номер корректировочного счета-фактуры	НомКСчФПрод	А	Т(1-256)	НУ	Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов: <ДатаКСчФПрод> | <НомИспрКСчФ> | <ДатаИспрКСчФ>
Дата корректировочного счета-фактуры	ДатаКСчФПрод	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии хотя бы одного из элементов:

					<НомКСчФПрод> | <НомИспрКСчФ> | <ДатаИспрКСчФ>
Номер исправления корректировочного счета-фактуры	НомИспрКСчФ	А	N(3)	НУ	Принимает значение от 1 и более. Элемент обязателен при наличии элемента <ДатаИспрКСчФ>
Дата исправления корректировочного счета-фактуры	ДатаИспрКСчФ	А	Т(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при наличии элемента <НомИспрКСчФ>
Код вида сделки	КодВидСд	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение: 1 | 2 | 3 | 4
Код валюты по ОКВ	ОКВ	А	Т(=3)	НК	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	СтоимТ овСчФВс	А	N(19.2)	О	
В том числе сумма налога по счету-фактуре	СумНДССчФ	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии всех нижеперечисленных

					элементов: <НомКСчФПрод>, <ДатаКСчФПрод>, <НомИспрКСчФ>, <ДатаИспрКСчФ>
Разница стоимости с учетом налога по корректировочному счету-фактуре - уменьшение	РазСтКСчФУм	А	N(19.2)	НУ	Элемент необязателен при выполнении любого из двух условий: - при отсутствии всех нижеперечисленных элементов: <НомКСчФПрод>, <ДатаКСчФПрод>, <НомИспрКСчФ>, <ДатаИспрКСчФ> - при наличии элемента <РазСтКСчФУв> Иначе элемент обязателен
Разница стоимости с учетом налога по корректировочному счету-фактуре - увеличение	РазСтКСчФУв	А	N(19.2)	НУ	Элемент необязателен при выполнении любого из двух условий: - при отсутствии всех нижеперечисленных элементов: <НомКСчФПрод>, <ДатаКСчФПрод>, <НомИспрКСчФ>, <ДатаИспрКСчФ> - при наличии элемента <РазСтКСчФУм> Иначе элемент обязателен

Разница налога по корректировочному счету-фактуре - уменьшение	РазНДСКСчФУм	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <РазСтКСчФУм>
Разница налога по корректировочному счету-фактуре - увеличение	РазНДСКСчФУв	А	N(19.2)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <РазСтКСчФУв>
Код вида операции	КодВидОпер	П	Т(=2)	ОКМ	Принимает значение в соответствии с приложением к приказу ФНС России от 14.02.2012 N ММВ-7-3/83@ "Коды видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур"
Сведения о продавце	СвПрод	С		Н	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.5
Сведения о субкомиссионере (субагенте)	СвКомис	С		Н	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.5

Сведения об участнике сделки (СвУчСдТип)

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 таблице 4.6
Сведения об индивидуальном предпринимателе	СведИП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.7

Таблица 4.6

Сведения об организации (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации	ИННЮЛ	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	Т(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.7

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	Т(=12)	0	Типовой элемент <ИННФЛТип>

Приложение N 10
к приказу Федеральной налоговой службы
от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@

ФОРМАТ
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ ИЗ СЧЕТОВ-ФАКТУР,
ВЫСТАВЛЕННЫХ ЛИЦАМИ, УКАЗАННЫМИ В ПУНКТЕ 5 СТАТЬИ 173
НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПЕРЕДАВАЕМЫХ
В НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ
СТОИМОСТЬ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файлам обмена) передачи в электронной форме сведений из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации, представляемых в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.04, часть III - VII.

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_NDS.12;

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>. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором "Система обозначения налоговых органов" (СОНО));

<1> 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.

O - 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:

NO_NDS.12_1_003_07_05_04_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.

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 - 4.6 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента <1>;

<1> В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется в случае возможного наличия 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 неограничено, 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).

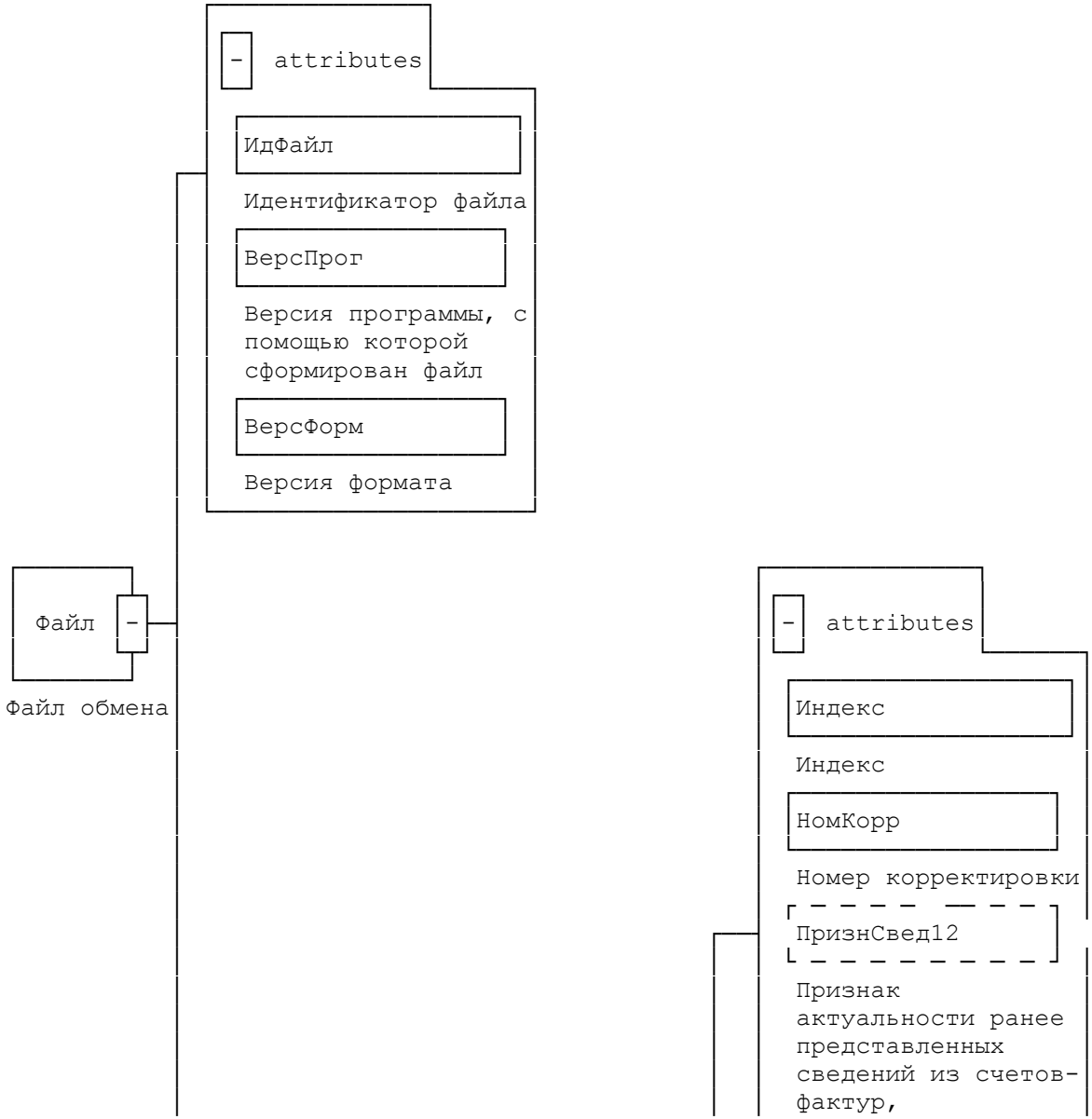
Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в сети интернет по электронному адресу: http://www.w3.org/TR/xmlschema-0), например, элемент с типом "date", поле "Формат элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность 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 XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "НУ", "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.


- attributes
ИдФайл
Идентификатор файла
ВерсПрог
Версия программы, с помощью которой сформирован файл
ВерсФорм
Версия формата
Файл
-
Файл обмена
- attributes
Индекс
Индекс
НомКорр
Номер корректировки
ПризнСвед12
Признак актуальности ранее представленных сведений из счетов-фактур,

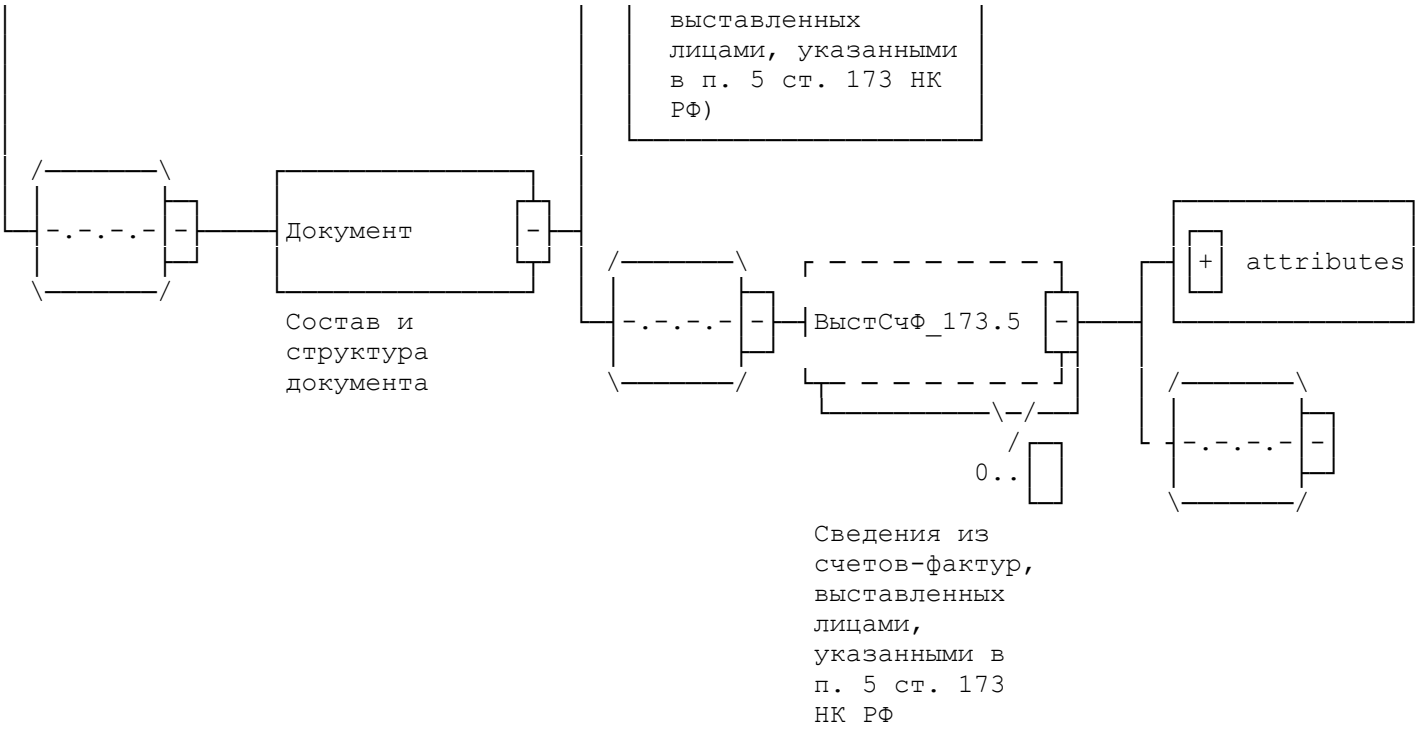


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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	А	Т(1-100)	ОУ	Содержит (повторяет) имя сформированного

					файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	А	Т(1-40)	О	
Версия формата	ВерсФорм	А	Т(1-5)	О	Принимает значение: 5.04
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
Индекс	Индекс	А	Т(=7)	ОК	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 0000120
Номер корректировки	НомКорр	А	N(3)	О	Принимает значение: 0 - первичный документ, 1 - 999 - номер корректировки для корректирующего документа. Элемент повторяет значение элемента

					<НомКорр> из файла с префиксом NO_NDS
Признак актуальности ранее представленных сведений (из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в п. 5 ст. 173 НК РФ)	ПризнСвед12	А	Т(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 - сведения неактуальны | 1 - сведения актуальны. Элемент не применяется при подаче первичного документа, то есть <НомКорр>=0
Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 НК РФ	ВыстСчФ_173.5	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.3. Элемент обязателен при <ПризнСвед12>=0 и не применяется при <ПризнСвед12>=1

Таблица 4.3

Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в п. 5 ст. 173 НК РФ (ВыстСчФ_173.5)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер счета-фактуры	НомСчФ	А	Т(1-1000)	О	
Дата счета-фактуры	ДатаСчФ	А	Т(=10)	О	Типовой элемент

					<ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код валюты по ОКВ	ОКВ	А	Т(=3)	НК	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	СтоимТ овБНалВс	А	N(19.2)	О	
Сумма налога, предъявляемая покупателю	СумНалПокуп	А	N(19.2)	О	
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	СтоимТовСНалВс	А	N(19.2)	О	
Сведения о покупателе	СвПокуп	С		Н	Типовой элемент <СвУчСдТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Сведения об участнике сделки (СвУчСдТип)

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 таблице 4.5
Сведения об индивидуальном предпринимателе	СведИП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.5

Сведения об организации (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации	ИННЮЛ	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	Т(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.6

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	Т(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>