

**ФОРМАТ
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РЕЕСТРА ОПЕРАЦИЙ С УКАЗАНИЕМ
ИНФОРМАЦИИ О ВЫПОЛНЕНИИ УСЛОВИЙ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ АБЗАЦАМИ
ЧЕТЫРНАДЦАТЫМ - СЕМНАДЦАТЫМ ПОДПУНКТА 4 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 148
НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, А ТАКЖЕ СТОИМОСТИ
УСЛУГ, УКАЗАННЫХ В ПУНКТЕ 1 СТАТЬИ 174.2 НАЛОГОВОГО
КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ**

I. Общие сведения

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файл обмена) передачи в налоговые органы реестра операций с указанием информации о выполнении условий, предусмотренных абзацами четырнадцатым - семнадцатым подпункта 4 пункта 1 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации, а также стоимости услуг, указанных в пункте 1 статьи 174.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть DCCCV.

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 KO_ROPUKINF;

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 налогового органа;

<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 - девятиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц - двенадцатизначный код (ИНН физического лица, 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:

KO_ROPUKINF_1_805_00_05_01_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 - 4.16 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 при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: "С" - сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), "П" - простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML файла, "А" - простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: Т - символьная строка; N - числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(п-к) или Т(=к), где: п - минимальное количество знаков, к - максимальное количество знаков, символ "-" - разделитель, символ "=" означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид Т(0-к). В случае, если максимальное количество знаков неограничено, формат имеет вид Т(п-).

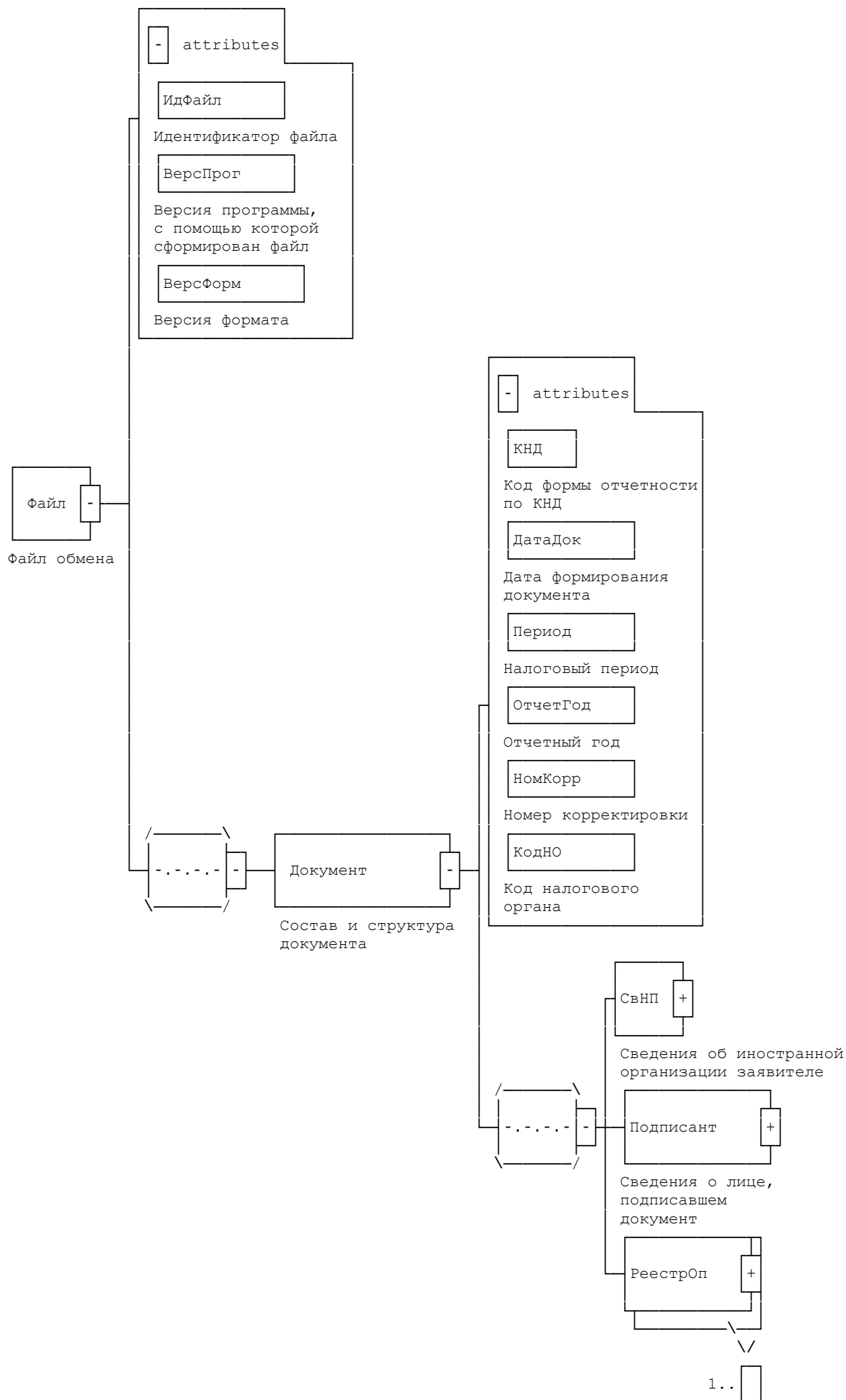
Формат числового значения указывается в виде N(м.к), где: м - максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, к - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(м).

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

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

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



Реестр операций с
указанием информации
о выполнении условий,
предусмотренных
абзацами четырнадцатым
- семнадцатым подпункта
4 пункта 1 статьи 148
Налогового кодекса
Российской Федерации,
а также стоимости услуг,
указанных в пункте 1
статьи 174.2 Налогового
кодекса Российской
Федерации

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	A	T(1-255)	OY	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.01
Состав и структура документа	Документ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы отчетности по КНД	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1150077
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Налоговый период	Период	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 21 - 1 квартал 22 - 2 квартал 23 - 3 квартал 24 - 4 квартал
Отчетный год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 - первичный документ, 1 - 999 - номер корректировки для корректирующего документа
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	O	Типовой элемент <СОНОТип>
Сведения об иностранной организации заявителя	СвНП	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.5
Реестр операций с указанием информации о выполнении условий, предусмотренных абзацами четырнадцатым - семнадцатым подпункта 4 пункта 1 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации, а также стоимости услуг, указанных в пункте 1 статьи 174.2 Налогового кодекса Российской Федерации	РеестрОп	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.7

Таблица 4.3

Сведения об иностранной организации-заявителе (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код страны	ОКСМ	А	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКСМТип>. Цифровой код страны по Общероссийскому классификатору стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001
Налогоплательщик (налоговый агент) - иностранная организация	НПЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Налогоплательщик (налоговый агент) - иностранная организация (НПЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Полное наименование иностранной организации	НаимОрг	А	T(1-1000)	О	
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.5

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	A	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 - налогоплательщик, налоговый агент 2 - представитель налогоплательщика, налогового агента
Фамилия, имя, отчество	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.16
Сведения о представителе налогоплательщика, налогового агента	СвПред	C		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.6 Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 4.6

Сведения о представителе налогоплательщика, налогового агента (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента	НаимОрг	A	T(1-1000)	H	
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, налогового агента	НаимДок	A	T(1-120)	O	

Таблица 4.7

Реестр операций с указанием информации о выполнении условий, предусмотренных абзацами четырнадцатым - семнадцатым подпункта 4 пункта 1 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации, а также стоимости услуг, указанных в пункте 1 статьи 174.2 Налогового кодекса Российской Федерации (РеестрОп)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак иностранной организации	ПриО	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 - налогоплательщик 2 - налоговый агент
Информация по коду услуги	ИнфКодУслуг	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.8

Таблица 4.8

Информация по коду услуги (ИнфКодУслуг)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида оказанной услуги	КодУслуг	A	T(=3)	ОК	Принимает значения из перечня "Коды видов услуг, оказываемых иностранной организацией в электронной форме", приведенного в приложении N 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, утвержденному приказом ФНС России от 10.11.2016 N ММВ-7-3/646@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26.12.2016, регистрационный номер 44951)
Итоговая стоимость услуги, оказанной на территории Российской Федерации, с учетом суммы налога на добавленную стоимость по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях	ИтогСтоимУслугР	A	N(15)	НУ	Обязателен при отсутствии элемента <ИтогСтоимУслугНеОблР>
Итоговая стоимость услуги, оказанной на территории Российской Федерации, не подлежащая налогообложению (освобождаемая от налогообложения) налогом на добавленную стоимость, по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях	ИтогСтоимУслугНеОблР	A	N(15)	НУ	Обязателен при отсутствии элемента <ИтогСтоимУслугР>
Информация об услуге	ИнфУслуг	C		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.9

Таблица 4.9

Информация об услуге (ИнфУслуг)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер по порядку	НомПор	A	N(7)	O	
Дата и время осуществления операции	ДатаВремяОсущОп	A		O	Типовой элемент <xs:dateTime>
Уникальный идентификатор операции	УниИдентОп	A	T(1-255)	O	
Уникальный идентификатор покупателя - физического лица	УниИдентПокупФЛ	A	T(1-255)	O	
Стоимость услуги в валюте платежа	СтоимУслуг	A	N(15)	O	
Сумма налога на добавленную стоимость в валюте платежа	СуммаНДС	A	N(15)	H	
Код валюты	ОКВ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000
Официальный курс рубля на последний день налогового периода	КурсРубПер	A	N(10.4)	O	
Стоимость услуги в рублях	СтоимУслугР	A	N(15)	O	
Сумма налога на добавленную стоимость в рублях	СуммаНДСР	A	N(15)	H	
Полное наименование иностранной организации, за которую налоговый агент исполняет обязанность по уплате налога в соответствии с абзацем вторым пункта 3 статьи 174.2 Налогового кодекса Российской Федерации на основании договора поручения, комиссии, агентского или иного аналогичного договора	НаимИнОрг	A	T(1-1000)	HU	Указывается в латинской транскрипции Элемент обязателен при <ПриО>=2 Элемент не заполняется при <ПриО>=1
Примечание	Прим	A	T(1-1000)	H	
Информация о выполнении условий, предусмотренных абзацами четырнадцатым - семнадцатым подпункта 4 пункта 1 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации	ИнфПодтврФ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.10

**Информация о выполнении условий, предусмотренных абзацами
четырнадцатым - семнадцатым подпункта 4 пункта 1 статьи 148
Налогового кодекса Российской Федерации (ИнфПодтвРФ)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательн ости элемента	Дополнительная информация
Цифровой код страны	ЦифрКодСтр	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.11 Обязателен при отсутствии элементов <БИКФЛПокуп>, <НаимОперЭДС>, <СетАдресДомен>, <МеждТелКод>
БИК банковского счета, который использовал покупатель - физическое лицо при приобретении услуги	БИКФЛПокуп	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.12 Обязателен при отсутствии элементов <ЦифрКодСтр>, <НаимОперЭДС>, <СетАдресДомен>, <МеждТелКод>
Наименование оператора электронных денежных средств, через которого осуществляется покупателем оплата услуг	НаимОперЭДС	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.13 Обязателен при отсутствии элементов <ЦифрКодСтр>, <БИКФЛПокуп>, <СетАдресДомен>, <МеждТелКод>
Сетевой адрес или домен, который использовал покупатель - физическое лицо при приобретении услуги	СетАдресДомен	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.14 Обязателен при отсутствии элементов <ЦифрКодСтр>, <БИКФЛПокуп>, <НаимОперЭДС>, <МеждТелКод>
Международный код страны телефонного номера, который использовал покупатель - физическое лицо для приобретения или оплаты услуги	МеждТелКод	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.15 Обязателен при отсутствии элементов <ЦифрКодСтр>, <БИКФЛПокуп>, <НаимОперЭДС>, <СетАдресДомен>

Таблица 4.11

Цифровой код страны (ЦифрКодСтр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак условия	КодУслОКСМ	A	T(=2)	ОК	Принимает значение: 01 - цифровой код страны
Значение условия	ЗначУслОКСМ	A	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКСМТип>. Цифровой код страны по Общероссийскому классификатору стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001

Таблица 4.12

БИК банковского счета, который использовал покупатель - физическое лицо при приобретении услуги (БИКФЛПокуп)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак условия	КодУслБИК	A	T(=2)	ОК	Принимает значение: 02 - БИК банка
Значение условия	ЗначУслБИК	A	T(=9)	ОК	Типовой элемент <БИКТип>. Принимает значение в соответствии с Положением о Справочнике банковских идентификационных кодов участников расчетов, осуществляющих перевод денежных средств в рамках платежной системы Банка России, и подразделений Банка России, не являющихся участниками расчетов, утвержденным Банком России 19.05.2016 N 544-П (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 23.06.2016, регистрационный номер 42626)

Таблица 4.13

**Наименование оператора электронных денежных
средств, через которого осуществляется покупателем оплата
услуг (НаимОперЭДС)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательн ости элемента	Дополнительная информация
Признак условия	КодУслОперЭДС	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 03 - наименование оператора электронных денежных средств
Значение условия	ЗначУслОперЭД С	A	T(1-1000)	O	Наименование оператора электронных денежных средств

Таблица 4.14

**Сетевой адрес или домен, который использовал покупатель -
физическое лицо при приобретении услуги (СетАдресДомен)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательн ости элемента	Дополнительная информация
Признак условия	КодУслСАдрДом ен	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 04 - сетевой адрес или домен
Значение условия	ЗначУслСАдрДом ен	A	T(1-40)	O	Сетевой адрес или домен

Таблица 4.15

Международный код страны телефонного номера, который
использовал покупатель - физическое лицо для приобретения
или оплаты услуги (МеждТелКод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак условия	КодУслМТК	А	T(=2)	ОК	Принимает значение: 05 - международный код страны телефонного номера
Значение условия	ЗначУслМТК	А	T(1-4)	ОК	Принимает значение в соответствии с международными телефонными кодами стран мира.

Таблица 4.16

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

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