

**ФОРМАТ
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ
ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПРИ ОКАЗАНИИ
ИНОСТРАННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ УСЛУГ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть CLXIII.

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_NDSIO;

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

для физических лиц - двенадцатизначный код (ИНН физического лица, 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_NDSIO_1_163_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 - 4.15 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 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(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-).

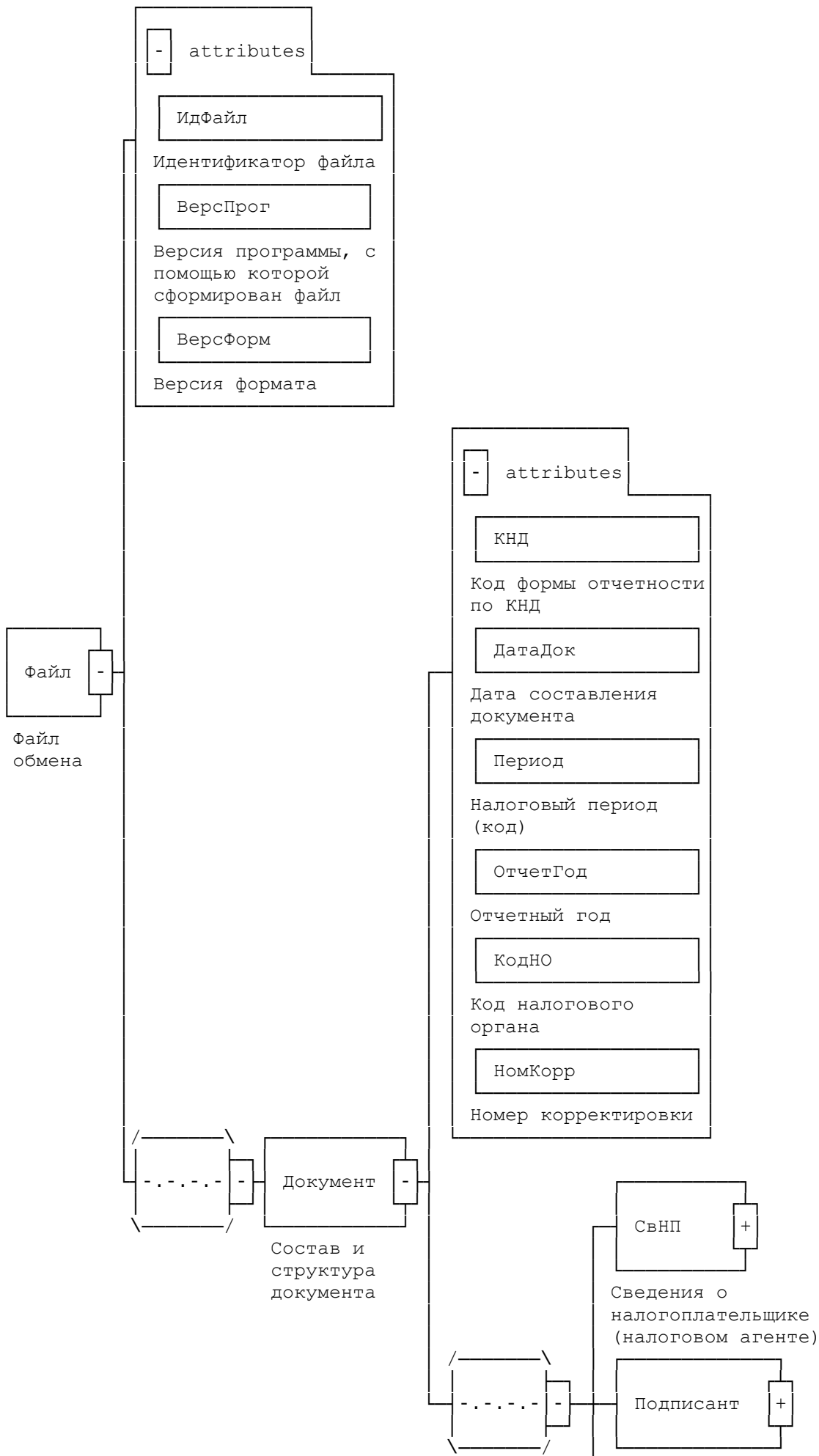
Формат числового значения указывается в виде N(м.к), где: м - максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, к - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (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 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 словарию 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 (кодowego словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.



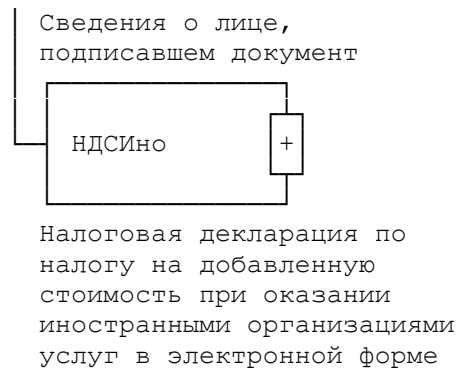


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	A	T(1-255)	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: 1151115
Дата составления документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Налоговый период (код)	Период	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 21 - I квартал 22 - II квартал 23 - III квартал 24 - IV квартал
Отчетный год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ

Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 - первичный документ, 1 - 999 - номер корректировки для корректирующего документа
Сведения о налогоплательщике (налоговом агенте)	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
Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранцами организациями услуг в электронной форме	НДСино	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.7

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (налоговом агенте) (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательност и элемента	Дополнительная информация
Код страны	ОКСМ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Номер контактного телефона	Тлф	A	T(1-20)	H	
Налогоплательщик (налоговый агент) - иностранная организация	НПЮЛ	C		O	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 обязательност и 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 обязательност и элемента	Дополнительная информация
Признак лица, подписавшего документ	ПрПодп	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 - налогоплательщик, налоговый агент 2 - представитель налогоплательщика, налогового агента
Фамилия, имя, отчество	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.15
Сведения о представителе налогоплательщика, налогового агента	СвПред	С		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 обязательност и элемента	Дополнительная информация
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, налогового агента	НаимДок	А	Т(1-120)	О	
Наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента	НаимОрг	А	Т(1-1000)	Н	

Таблица 4.7

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость
при оказании иностранными организациями услуг в электронной
форме (НДСИно)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	СумНалПУ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.8
Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет	РасчНал	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.9. Элемент обязателен при отсутствии элемента <УслНеНал>
Сведения (информация) об оказанных иностранными организациями услугами в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость	УслНеНал	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.12. Элемент обязателен при отсутствии элемента <РасчНал>

Таблица 4.8

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (СумНалПУ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(8-11)	ОК	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	ОК	Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации
Общая стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации в рублях	ОбщСтоимУслугР	A	N(15)	O	
Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в рублях	ОбщСумИсчисл	A	N(15)	O	

Таблица 4.9

Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (РасчНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак иностранной организации	ПризИО	A	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 - налогоплательщик 2 - налоговый агент
Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по коду вида оказанной услуги	РасчНалКод	C		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.10

Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по коду вида оказанной услуги (РасчНалКод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательност и элемента	Дополнительная информация
Код вида оказанной услуги	КодУслуг	A	T(=3)	OK	Принимает значения в соответствии с кодами видов услуг, оказываемых иностранными организациями в электронной форме, приведенными в Приложении N 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость об оказании иностранными организациями услуг в электронной форме (далее - Порядок заполнения)
Итоговая стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации с учетом суммы налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях	ИтогСтоимУслугР	A	N(15)	O	
Расчетная налоговая ставка, %	НалСтав	A	N(4.2)	O	Принимает значение: 15.25
Сумма налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях	СумНал	A	N(14)	O	
Стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации с учетом суммы налога по коду валюты платежа	СтоимУслугВ	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.11

Стоимость оказанных услуг на территории
Российской Федерации с учетом суммы налога по коду валюты
платежа (СтоимУслугВ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации с учетом суммы налога в валюте платежа	СтоимУслуг	A	N(15)	O	
Код валюты	OKB	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <OKBТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Официальный курс рубля на последний день налогового периода	КурсРубПер	A	N(10.4)	O	
Стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации с учетом суммы налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях	СтоимУслугР	A	N(15)	O	

Таблица 4.12

Сведения (информация) об оказанных иностранными
организациями услугах в электронной форме, не подлежащих
налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом
на добавленную стоимость (УслНеНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательность и элемента	Дополнительная информация
Признак иностранной организации	ПризиО	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 - налогоплательщик 2 - налоговый агент
Сведения (информация) об оказанных иностранными организациями услугах в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость, по коду вида оказанной услуги	УслНеНалКод	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.13

Сведения (информация) об оказанных иностранными организациями услугах в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость, по коду вида оказанной услуги (УслНеНалКод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида оказанной услуги	КодУслуг	A	T(=3)	OK	Принимает значения в соответствии с кодами видов услуг, оказываемых иностранными организациями в электронной форме, приведенными в Приложении N 1 к Порядку заполнения
Итоговая стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации с учетом суммы налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях	ИтогСтоимУслуг Р	A	N(15)	O	
Стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации с учетом суммы налога по коду валюты платежа	СтоимУслугВ	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.14

Таблица 4.14

Стоимость оказанных услуг на территории
Российской Федерации с учетом суммы налога по коду валюты
платежа (СтоимУслугВ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации в валюте платежа	СтоимУслуг	A	N(15)	O	
Код валюты	ОКВ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Официальный курс рубля на последний день налогового периода	КурсРубПер	A	N(10.4)	O	
Стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации с учетом суммы налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях	СтоимУслугР	A	N(15)	O	

Таблица 4.15

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	A	T(1-60)	O	
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество	Отчество	A	T(1-60)	H	