

П Р И К А З

« 13 » 09 2019 г. № ММВ-7-15/2410/778

Москва

Об утверждении формата представления налогоплательщиком транспортного, перевозочного документа, указанного в абзаце шестом пункта 1.2 и пункте 20 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации в электронной форме



МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 55214

от "11" нояб 2019 г.

В соответствии с абзацем шестым пункта 1.2 и пунктом 20 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2018, № 53 (ч. 1), ст. 8419), на основании пункта 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2018, № 41, ст. 6269), и пункта 1 Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2013 № 809 «О Федеральной таможенной службе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 38, ст. 4823; 2019, № 7 (ч. 1), ст. 627), **п р и к а з ы в а е м :**

1. Утвердить формат представления налогоплательщиком транспортного, перевозочного документа, указанного в абзаце шестом пункта 1.2 и пункте 20 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме согласно приложению к настоящему приказу.

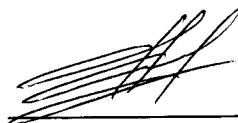
2. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации и начальникам (исполняющим обязанности начальника) межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов.

3. Начальникам (исполняющим обязанности начальника) региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно

подчиненных ФТС России, довести настоящий приказ до нижестоящих таможенных органов.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы Д.В.Егорова и первого заместителя руководителя Федеральной таможенной службы Р.В.Давыдова.

Руководитель Федеральной
налоговой службы



М.В.Мишустин

Руководитель Федеральной
таможенной службы



В.И.Булавин

Приложение
к приказу ФНС России и ФТС России

от «В» 05 2019 г.
№ 0008-715/240/478

Формат представления налогоплательщиком транспортного, перевозочного документа, указанного в абзаце шестом пункта 1.2 и пункте 20 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файл обмена) передачи при взаимодействии налогоплательщиков и налоговых органов при представлении документов и сведений (сообщений), являющихся аналогами отметок, предоставляемых таможенными органами на транспортных, перевозочных документах (железнодорожной накладной), в соответствии с абзацем шестым пункта 1.2 и пунктом 20 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме.

2. Номер версии настоящего формата 5.02, часть 831_01.

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_ContainerRZD;

A_K – идентификатор получателя информации (продавца, покупателя, перевозчика), где: ***A*** – идентификатор получателя (продавца, покупателя, перевозчика), которому направляется файл обмена, ***K*** – идентификатор конечного получателя (продавца, покупателя, перевозчика), для которого предназначена информация из данного файла обмена¹. Каждый из идентификаторов (***A*** и ***K***) 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);

O – идентификатор отправителя информации (продавца, покупателя, перевозчика), имеет вид:

¹ Передача файла от отправителя к конечному получателю (***K***) может осуществляться в несколько этапов через промежуточных получателей, осуществляющих передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором ***A***. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии промежуточных получателей, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов ***A*** и ***K*** совпадают.

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 – 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла, используется GUID).

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="utf-8"?>
```

Имя файла, содержащего XML схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

КО_ContainerRZD_1_831_00_05_02_xx , где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом.

Обязательным приложением к XML схеме файла обмена является XML схема документа-контейнера (*NKst165.xsd*), в котором находятся сведения документов и сведений (сообщений), являющихся аналогами отметок, предоставляемых таможенными органами на транспортных, перевозочных документах (железнодорожной накладной), в случае их истребования в соответствии с абзацем шестым пункта 1.2 и пунктом 20 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме.

Обязательным приложением к XML схеме документа-контейнера являются:

RailwayBill.xsd - XML схема сведений полного перевозочного документа, описание структуры и состава элементов которой представлены в разделе III настоящего формата;

LeavingDecision.xsd - XML схема сведений о вывозе товаров, описание структуры и состава элементов которой представлены в разделе IV настоящего формата;

ReleaseDecision.xsd - XML схема сведений о выпуске товаров, описание структуры и состава элементов которой представлены в разделе V настоящего формата;

xmldsig-core-schema.xsd - XML схема электронной подписи (далее – ЭП) в формате XML. Формат состава и структуры элементов описаны в Рекомендациях W3C (World Wide WEB Consortium) «XML-Signature Syntax and Processing», опубликованных в Интернете по адресу: <http://www.w3.org/TR/2002/REC-xmldsig-core-20020212>.

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 4.1-4.2 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹;

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 T(n-k) или T(=k), где: n – минимальное количество знаков, k – максимальное количество знаков, символ «-» – разделитель, символ «=» означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

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

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, например, элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору,

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.

кодovому 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 (кодovого словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодovого словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодovого словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

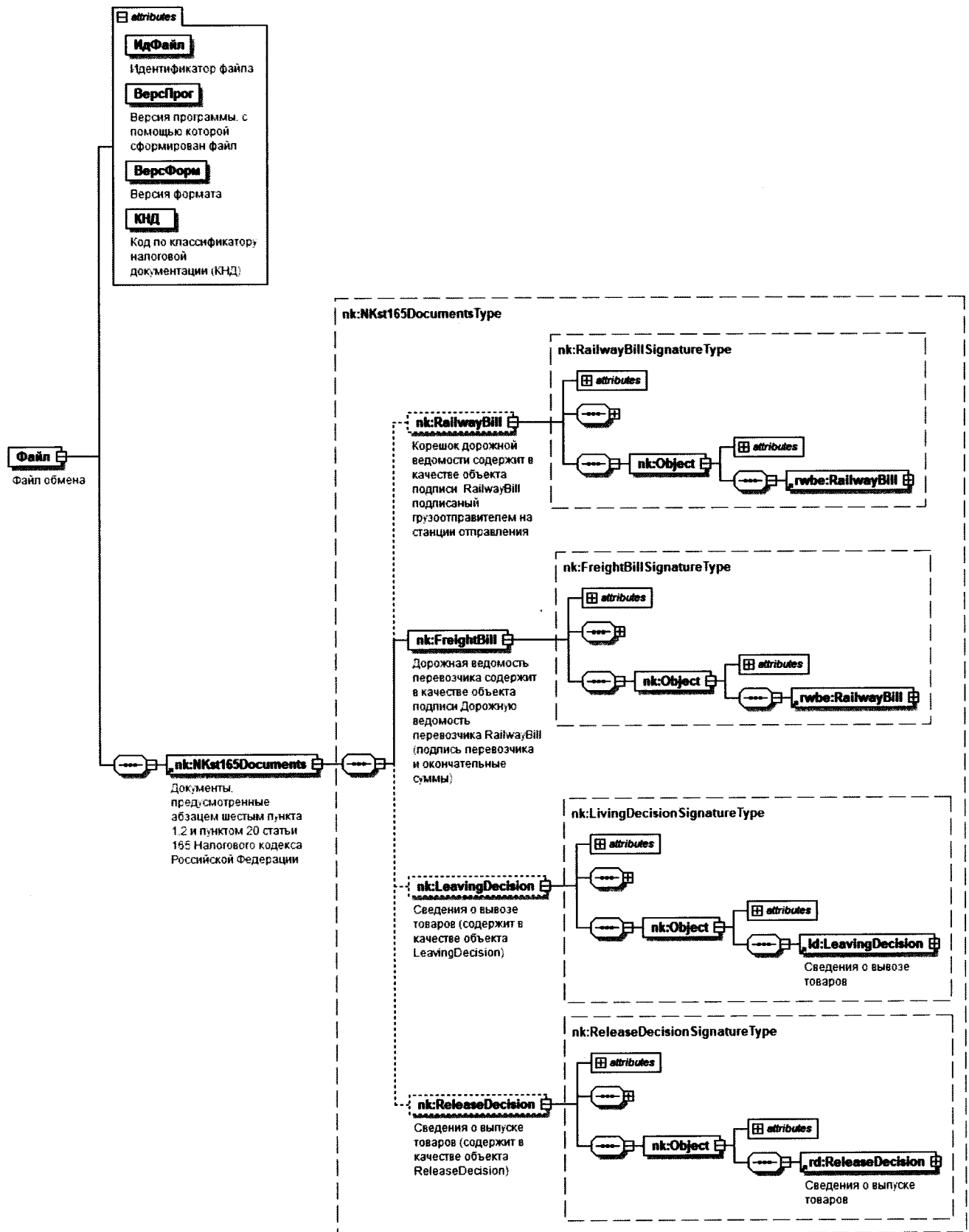


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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)	OУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.02
Код по классификатору налоговой документации (КНД)	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1115130
Документы, предусмотренные абзацем шестым пункта 1.2 и пунктом 20 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации	NKst165Documents	C		O	Типовой элемент <NKst165DocumentsType>. Состав элемента представлен в таблице 4.2

Документы, предусмотренные абзацем шестым пункта 1.2 и пунктом 20 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (NKst165DocumentsType)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Корешок дорожной ведомости	RailwayBill	C		H	Типовой элемент <RailwayBillSignatureType>. Состав элемента представлен в файле xmldsig-core-schema.xsd, который описывает формат электронной подписи XML (в соответствии с рекомендациями консорциума W3C). Содержит в качестве объекта подписи

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дорожная ведомость перевозчика	FreightBill	C		O	(элемент Object) <RailwayBill>, состав и структура которого представлены в разделе III настоящего формата. Типовой элемент <FreightBillSignatureType>. Состав элемента представлен в файле xmldsig-core-schema.xsd, который описывает формат электронной подписи XML (в соответствии с рекомендациями консорциума W3C). Содержит в качестве объекта подписи (элемент Object) <RailwayBill>, состав и структура которого представлены в разделе III настоящего формата.
Сведения о вывозе товаров	LeavingDecision	C		H	Типовой элемент <LeavingDecisionSignatureType>. Состав элемента представлен в файле xmldsig-core-schema.xsd, который описывает формат электронной подписи XML (в соответствии с рекомендациями консорциума W3C). Содержит в качестве объекта подписи (элемент Object) <LeavingDecision>, состав и структура которого представлены в разделе IV настоящего формата.
Сведения о выпуске товаров	ReleaseDecision	C		H	Типовой элемент <ReleaseDecisionSignatureType>. Состав элемента представлен в файле xmldsig-core-schema.xsd, который описывает формат электронной подписи XML (в соответствии с рекомендациями консорциума W3C).