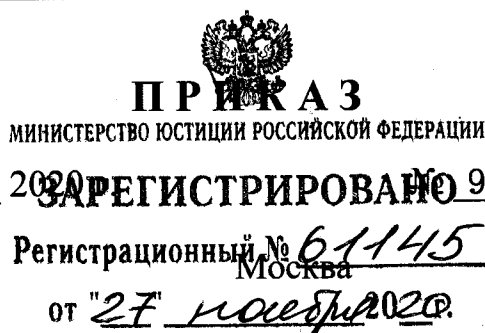


« 11 » ноября



/ ЕД-7-15/809@

**Об утверждении формата документа (чека) в электронной форме
для компенсации суммы налога на добавленную стоимость физическим
лицам – гражданам иностранных государств**


В соответствии с пунктом 6 статьи 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2020, № 30, ст. 4746), пунктом 1 Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 38, ст. 4823; 2016, № 17, ст. 2399), пунктом 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 506 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2017, № 15, ст. 2194), в целях обеспечения оформления документа (чека) в электронной форме для компенсации суммы налога на добавленную стоимость в связи с принятием Федерального закона от 20 июля 2020 г. № 220-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части организации документооборота с использованием электронных документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленных физическим лицам – гражданам иностранных государств при реализации им товаров» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 30, ст. 4746) п р и к а з ы в а е м:

1. Утвердить формат документа (чека) в электронной форме для компенсации суммы налога на добавленную стоимость физическим лицам – гражданам иностранных государств согласно приложению к настоящему приказу.

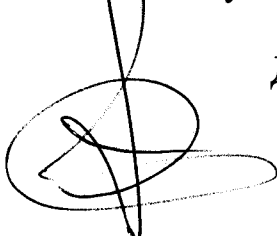
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной таможенной службы, ответственного за соответствующее направление деятельности, и заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы налогового контроля в форме камеральных проверок.

3. Настоящий приказ вступает в силу по истечении десяти дней после дня его официального опубликования, но не ранее 1 января 2021 года.

Руководитель Федеральной
таможенной службы

 В.И. Булавин

Руководитель Федеральной
налоговой службы

 Д.В. Егоров

Приложение

УТВЕРЖДЕН

приказом ФТС России и ФНС России
от 11 ноября 2020г. № 977/ЕД-7-15/809@

**Формат документа (чека) в электронной форме
для компенсации суммы налога на добавленную стоимость физическим
лицам – гражданам иностранных государств**

I. Общие сведения

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме документа (чека) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость физическим лицам – гражданам иностранных государств (далее – чек).

2. Номер версии настоящего формата X.XX.X.X

II. Описание файла обмена

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T – префикс, принимающий значение VO_CHECK220-FZ;

O – идентификатор отправителя информации, который представляется в виде девятнадцатиразрядного кода (идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) и кода причины постановки на учет (далее – КПП) организации);

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 обмена может указываться как строчными, так и прописными буквами.

4. Параметры первой строки файла обмена.

Первая строка файла обмена должна иметь следующий вид:

```
<?xml version="1.0" encoding = "UTF-8"?>
```

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом.

5. Логическая модель файла обмена.

Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 – 4.13 настоящего формата.

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

наименование элемента: приводится полное наименование элемента (в строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|»); такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке);

сокращенное наименование (код) элемента: приводится сокращенное наименование элемента (синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML);

признак типа элемента: может принимать следующие значения:
 «С» – сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы),
 «П» – простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента,
 «А» – простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута;
 простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента: формат элемента представляется следующими условными обозначениями: T – 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, кодовому словарю), 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), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря) может указываться ссылка на его

местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Обязательным условием к XML-файлу является необходимость его подписания электронной подписью с использованием стандарта XML-DSig, описанного в Рекомендациях W3C (World Wide WEB Consortium) «XML-Signature Syntax and Processing», опубликованных в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <http://www.w3.org/TR/2002/REC-xmlsig-core-20020212>. В соответствии с Федеральным законом от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 15, ст. 2036; 2020, № 24, ст. 3755) для формирования электронной подписи применяются сертифицированные средства электронной подписи.

6. Описание структуры и состава электронного документа (чека)

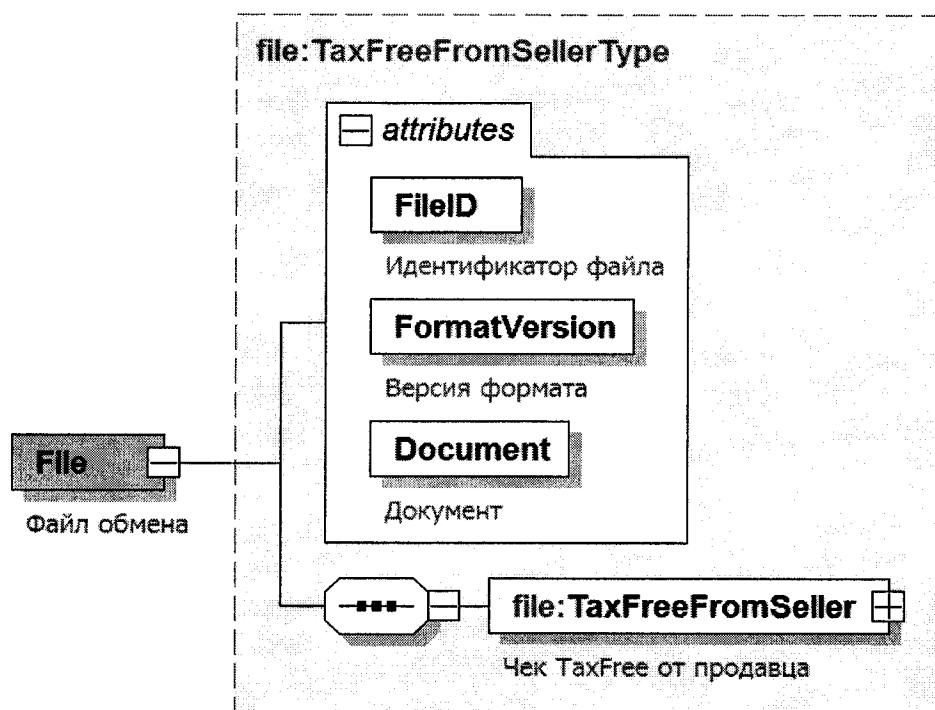


Рис.1. Диаграмма структуры файла обмена

Файл обмена (File)¹

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	FileID	A	T(1-255)	OУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия формата	FormatVersion	A	T(1-5)	O	Принимает значение X.XX.X.X ²
Сведения о документе (чеке) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость с отметками таможенных органов Российской Федерации (далее – чек TaxFree)	Document	C		O	Состав элемента представлен в таблицах 4.2 – 4.13

¹ Данные сведения указываются в случае предоставления документа в виде файла.

² Принимает значение актуальной версии формата.

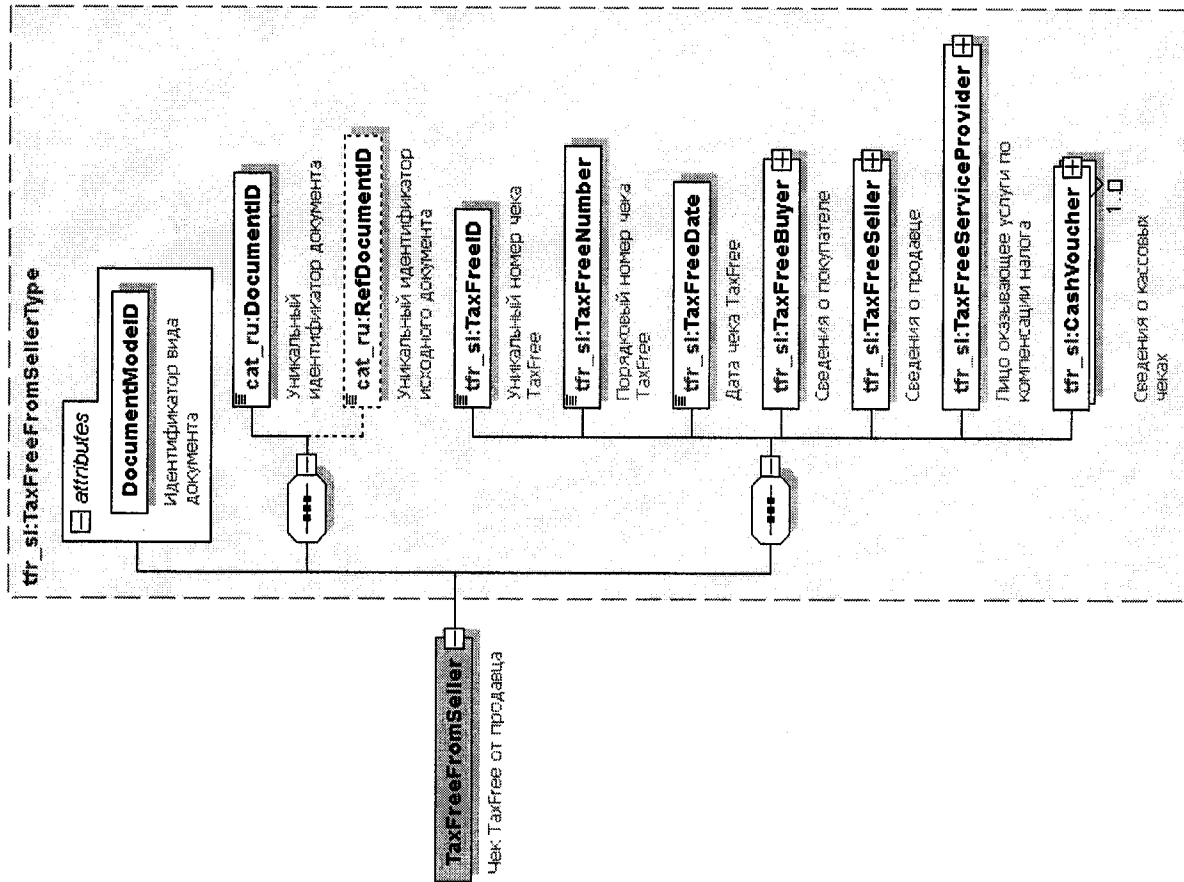


Рис. 2 Диаграмма электронного документа (чека)

Документ (чек) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость (TaxFreeFromSeller)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор вида документа в ФТС России	DocumentModelID	A	T(1-30)	O	Типовой элемент clt_ru:DocumentModelIDType Принимает значение 1006263E в соответствии с приказом ФТС России от 24 января 2008 г. № 52 «О внедрении информационной технологии представления таможенных органам сведений в электронной форме для целей таможенного оформления товаров, в том числе с использованием международной ассоциации сетей «Интернет» (зарегистрирован Минюстом России 21.02.2008, регистрационный № 11201) (далее – приказ ФТС России № 52)
Уникальный идентификатор чека TaxFree	cat_ru:DocumentID	П	T(1-36)	O	Типовой элемент clt_ru:DocumentIDType Генерируется формирующей системой по правилам GUID (Globally Unique Identifier) Приказ ФТС России № 52
Уникальный идентификатор исходного документа	cat_ru:RefDocumentID	П	T(1-36)	H	Типовой элемент clt_ru:DocumentIDType Генерируется формирующей системой по правилам GUID (Globally Unique Identifier) Приказ ФТС России № 52
Уникальный номер чека TaxFree	tfr_sl:TaxFreeID	П	T(1-36)	O	Типовой элемент clt_ru:DocumentIDType Генерируется формирующей системой по правилам GUID (Globally Unique Identifier)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер чека TaxFree	tfr_sl:TaxFreeNumber	П	T(1-50)	О	Типовой элемент clt_ru:Text50Type. Уникальность обеспечивает лицо, оказывающее услуги по компенсации суммы налога на добавленную стоимость. Рекомендуется формировать по правилам GUID (Globally Unique Identifier)
Дата чека TaxFree	tfr_sl:TaxFreeDate	П	T(=10)	О	Типовой элемент clt_ru:DateCustType. Дата в формате ГГГГ-ММ-ДД
Сведения о покупателе	tfr_sl:TaxFreeBuyer	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Сведения о продавце	tfr_sl:TaxFreeSeller	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.6
Лицо, оказывающее услуги по компенсации налога на добавленную стоимость	tfr_sl:TaxFreeServiceProvider	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.8
Сведения о кассовых чеках	tfr_sl:CashVoucher	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.3

Сведения о покупателе (tfr_sl:TaxFreeBuyer)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	tfr_sl:PersonSurname	П	T(1-150)	О	Типовой элемент clt_ru:NameType
Имя	tfr_sl:PersonName	П	T(1-150)	О	Типовой элемент clt_ru:NameType
Отчество (при наличии)	tfr_sl:PersonMiddleName	П	T(1-150)	Н	Типовой элемент clt_ru:NameType

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Страна выдачи паспорта, который выдан уполномоченным органом иностранного государства, не являющегося членом Евразийского экономического союза, и по которому указано физическое лицо въехало на территорию Российской Федерации (далее – паспорт)	tfr_sl:CountryPermanentResidence	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.4
Серия паспорта	tfr_sl:IdentityCardSeries	П	T(1-11)	H	Типовой элемент clt_ru:IdentityCardSeriesType
Номер паспорта	tfr_sl:IdentityCardNumber	П	T(1-25)	O	Типовой элемент clt_ru:IdentityCardNumberType
Дата выдачи паспорта	tfr_sl:IdentityCardDate	П	T(=10)	H	Типовой элемент clt_ru:DateCustType. Дата в формате ГГГГ-ММ-ДД
Срок действия паспорта	tfr_sl:ExpiryDate	П	T(=10)	H	Типовой элемент clt_ru:DateCustType. Дата в формате ГГГГ-ММ-ДД
Дата рождения	tfr_sl:BirthDate	П	T(=10)	H	Типовой элемент clt_ru:DateCustType. Дата в формате ГГГГ-ММ-ДД
Контактные данные покупателя	tfr_sl:PersonContact	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.5

Страна выдачи паспорта (tfr_sl:CountryPermanentResidence)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование Страны	tfr_sl:CountryName	П	T(1-40)	ОК	Типовой элемент clt_ru:CountryNameType. Общероссийский классификатор стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001 (ОКСМ)
Код страны alpha-2 (две буквы латинского алфавита)	tfr_sl:CountryCode	П	T(=2)	ОК	Типовой элемент clt_ru:CountryA2CodeType. Общероссийский классификатор стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001 (ОКСМ)

Контактные данные покупателя (tfr_sl:PersonContact)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер телефона	cat_ru:Phone	П	T(1-24)	Н	Типовой элемент clt_ru:PhoneNumberType
Номер факса	cat_ru:Fax	П	T(1-24)	Н	Типовой элемент clt_ru:PhoneNumberType
Номер телекса	cat_ru:Telex	П	T(1-24)	Н	Типовой элемент clt_ru:PhoneNumberType
Адрес электронной почты	cat_ru:E_mail	П	T(1-50)	НМ	Типовой элемент clt_ru:Text50Type

Сведения о продавце (tfr_sl:TaxFreeSeller)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации	tfr_sl:OrganizationName	П	T(1-1000)	О	Типовой элемент RUSclt_ru:FreeText1000Type
ИНН организации	tfr_sl:INN	П	T(=10)	О	Типовой элемент clt_ru:INNIDType
КПП организации	tfr_sl:KPP	П	N(=9)	О	Типовой элемент clt_ru:KPPCodeType
Адрес организации или ее обособленного подразделения (в случае осуществления организацией деятельности через обособленное подразделение)	tfr_sl:Address	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.7

Адрес продавца (tfr_sl:Address)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Почтовый индекс	cat_ru:PostalCode	П	T(1-9)	Н	Типовой элемент clt_ru:PostalCodeType
Буквенный код страны в соответствии с классификатором стран мира	cat_ru:CountryCode	П	T(=2)	ОК	Типовой элемент clt_ru:CountryA2CodeType Общероссийский классификатор стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001 (ОКСМ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Краткое название страны в соответствии с классификатором стран мира	cat_ru:CountryName	П	T(1-40)	НК	Типовой элемент clt_ru:CountryNameType Общероссийский классификатор стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001 (ОКСМ)
Область (регион, край и т.п.)	cat_ru:Region	П	T(1-50)	Н	Типовой элемент clt_ru:RegionType
Населенный пункт	cat_ru:City	П	T(1-35)	Н	Типовой элемент clt_ru:CityNameType
Улица, номер дома, номер офиса, номер корпуса	cat_ru:StreetHouse	П	T(1-50)	Н	Типовой элемент clt_ru:StreetHouseType

Таблица 4.8

Лицо, оказывающее услуги по компенсации налога на добавленную стоимость (tfr_sl:TaxFreeServiceProvider)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Лицо, оказывающее услуги по компенсации налога на добавленную стоимость – организация	tfr_sl:ServiceProviderOrg	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.9
Лицо, оказывающее услуги по компенсации налога на добавленную стоимость – индивидуальный предприниматель	tfr_sl:ServiceProviderIndividual	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.10

Лицо, оказывающее услуги по компенсации налога на добавленную стоимость – индивидуальный предприниматель
(tfr_sl:ServiceProviderIndividual)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя	tfr_sl:PersonName	П	T(1-1000)	О	Типовой элемент RUSclt_ru:FreeText1000Type
ИНН индивидуального предпринимателя	tfr_sl:INN	П	T(=12)	О	Типовой элемент clt_ru:INNIDType

Сведения о кассовых чеках (tfr_sl:CashVoucher)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер кассового чека	tfr_sl:CashVoucherNumber	П	T(1-50)	О	Типовой элемент clt_ru:DocumentNumberType
Дата кассового чека	tfr_sl:CashVoucherDate	П	T(=10)	О	Типовой элемент clt_ru:DateCustType. Дата в формате ГГГГ-ММ-ДД
Сведения о товарах	tfr_sl:TaxFreeSISGoods	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.12

Сведения о товарах (tfr_sl:TaxFreeSIGoods)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер товара в кассовом чеке	tfr_sl:GoodsNumber	П	N(1-3)	О	Типовой элемент clt_ru:Count3Type
Артикул товара	tfr_sl:GoodsArticul	П	T(1-50)	Н	Типовой элемент clt_ru:Text50Type
Наименование товара	tfr_sl:GoodsDescription	П	T(1-1000)	О	Типовой элемент RUScIt_ru:FreeText1000Type
Количество товара	tfr_sl:GoodsQuantity	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.13
Сумма налога, исчисленная организацией розничной торговли	tfr_sl:VAT	П	N(20.2)	О	Типовой элемент clt_ru:AmountType
Стоимость товара с учетом суммы налога	tfr_sl:TotalCostGoods	П	N(20.2)	О	Типовой элемент clt_ru:AmountType

Количество товара (cat_ru:SupplementaryQuantityType)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Количество товара в единице измерения	cat_ru:GoodsQuantity	П	N(24.6)	О	Типовой элемент clt_ru:QuantityBasisType

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Условное обозначение единицы измерения	cat_ru:MeasureUnitQualifierName	П	T(1-13)	ОК	<p>Типовой элемент clt_ru:MeasureUnitQualifierNameType Общероссийский классификатор единиц измерения, утвержденный постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 366, с изменением, принятым и введенным в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 23 июня 2020 г. № 296-ст</p>

