

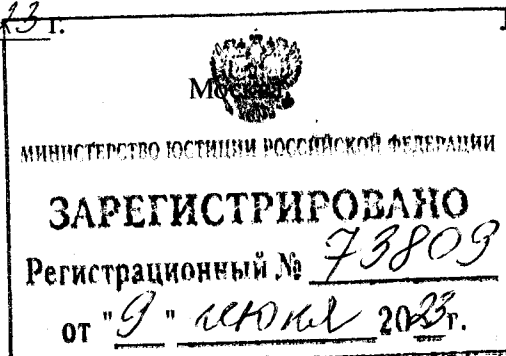


МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
(ФНС России)

ПРИКАЗ

« 12 » 04 2023 г.

№ ЕД-4-3/238@



О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 27.09.2017 № СА-7-3/765@

В соответствии с абзацем первым пункта 7 статьи 80 Налогового кодекса Российской Федерации, а также подпунктом 5.9.36 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, в целях реализации Протокола о внесении изменений в Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, подписанного в г. Москве 8 февраля 2021 г. (официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, 9 февраля 2021 г., вступил в силу 3 апреля 2023 г., ратифицирован Федеральным законом от 1 мая 2022 г. № 117-ФЗ «О ратификации Протокола о внесении изменений в Договор о Евразийском экономическом союзе»), являющегося обязательным для Российской Федерации в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г., ратифицированным Федеральным законом от 3 октября 2014 г. № 279-ФЗ «О ратификации Договора о Евразийском экономическом союзе» (Договор вступил в силу для Российской Федерации 1 января 2015 г.), приказываю:

1. Внести в приложения, утвержденные приказом Федеральной налоговой службы от 27.09.2017 № СА-7-3/765@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств-членов Евразийского

экономического союза в электронной форме и порядка ее заполнения» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19.10.2017, регистрационный № 48616), следующие изменения:

1.1. В приложении № 1 «Налоговая декларация по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств-членов Евразийского экономического союза»:

1.1.1. Штрих-код «10702017» заменить штрих-кодом «10703014», штрих-код «10702031» заменить штрих-кодом «10703045», штрих-код «10702048» заменить штрих-кодом «10703052».

1.1.2. Раздел 1 «Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет в отношении товаров, импортированных на территорию Российской Федерации с территории государств-членов Евразийского экономического союза» изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

1.1.3. Дополнить разделом 1.1 «Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет в отношении товаров, импортированных резидентом СЭЗ на территорию СЭЗ Российской Федерации с территории государств-членов Евразийского экономического союза» согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

1.2. В приложение № 2 «Порядок заполнения налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств-членов Евразийского экономического союза» согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

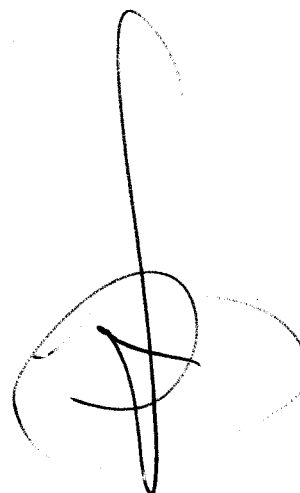
1.3. В приложение № 5 к Порядку заполнения налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств-членов Евразийского экономического союза согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

1.4. Приложение № 3 «Формат представления налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств-членов Евразийского экономического союза в электронной форме» изложить в редакции согласно приложению № 5 к настоящему приказу.

2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования и применяется начиная с представления налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств-членов Евразийского экономического союза за месяц, в котором вступил в силу настоящий приказ.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы методологического и организационного обеспечения работы налоговых органов по вопросам исчисления в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей (за исключением транспортного налога, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога, налога на доходы физических лиц).

Руководитель Федеральной  
налоговой службы



Д.В.Егоров



ИНН \_\_\_\_\_  
 КПП \_\_\_\_\_ Стр. \_\_\_\_\_

Приложение № 1  
 к приказу ФНС России  
 от "12" 04 2023 г.  
 № 80-7-3/238

**Раздел 1. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет в отношении товаров, импортированных на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза**

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (сумма строк 031, 032, 033, 034, 035 Раздела 1, сумма строк 070 Раздела 1.1), в рублях	030	
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в отношении приобретенных товаров, в рублях	031	
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в отношении продуктов переработки, в рублях	032	
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в отношении товаров, являющихся результатом выполнения работ, в рублях	033	
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в отношении товаров, полученных по договору (контракту) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей), по товарообменному (бартерному) договору (контракту), в рублях	034	
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в отношении товаров (предметов лизинга), ввозимых по договору (контракту) лизинга, в рублях	035	
Стоимость импортируемых товаров, не подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость (освобождаемых от налогообложения), в рублях	040	
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет резидентом СЭЗ в отношении товаров, импортированных на территорию СЭЗ Российской Федерации, в рублях	050	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:  
 \_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)



ИНН   
 КПП  Стр.

Приложение № 2  
 к приказу ФНС России  
 от "12" 04 2023 г.  
 № 80-7-3/238@

**Раздел 1.1. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет в отношении товаров, импортированных резидентом СЭЗ на территорию СЭЗ Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза**

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Отчетный год	010	<input type="text"/>
Налоговый период Заявления	020	<input type="text"/>
Номер Заявления	030	<input type="text"/>
Дата Заявления	040	<input type="text"/>
Сумма налога, исчисленная в отношении импортированных товаров, в рублях	050	<input type="text"/>
Сумма налога, приходящаяся на товары, реализованные до завершения месяца, в котором истекают 180 календарных дней с даты принятия их на учет, в рублях	060	<input type="text"/>
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в отношении товаров, не реализованных и реализованных без НДС до завершения месяца, в котором истекают 180 календарных дней с даты принятия их на учет, в рублях	070	<input type="text"/>
в том числе:		
сумма налога, приходящаяся на товары, реализованные без НДС, в рублях	080	<input type="text"/>

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:  
 \_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)

**Изменения, вносимые в приложение № 2  
«Порядок заполнения налоговой декларации  
по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам)  
при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории  
государств-членов Евразийского экономического союза»  
к приказу ФНС России от 27.09.2017 № СА-7-3/765@**

1. Пункт 1.2 после абзаца третьего дополнить абзацем четвертым следующего содержания:

«раздел 1.1 «Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет в отношении товаров, импортированных резидентом СЭЗ на территорию СЭЗ Российской Федерации с территории государств-членов Евразийского экономического союза»;».

2. Пункт 4.5 изложить в следующей редакции:

«4.5. По строке 030 отражается сумма налога в рублях, подлежащая уплате в бюджет в отношении импортированных товаров, в том числе продуктов переработки, принятых на учет в отчетном месяце, или импортированных товаров, по которым в отчетном месяце наступил срок уплаты лизингового платежа, предусмотренный договором (контрактом) лизинга, а также в отношении товаров импортированных с территории одного государства-члена Евразийского экономического союза на территорию свободной (специальной, особой) экономической зоны, пределы которой полностью или частично совпадают с участками таможенной границы Евразийского экономического союза, функционирующей в Российской Федерации по состоянию на 1 июля 2016 года (далее - СЭЗ) налогоплательщиком, являющимся резидентом СЭЗ (далее – резидент СЭЗ), и не реализованных либо реализованных без НДС до завершения месяца, в котором истекают 180 календарных дней с даты принятия их на учет.

Налоговая база определяется в соответствии с положениями пунктов 14 и 15 раздела III Протокола.

Сумма налога, отражаемая по строке 030, определяется как сумма строк 031, 032, 033, 034 и 035 раздела 1 декларации и сумма строк 070 раздела 1.1 декларации.».

3. Дополнить пунктом 4.12 следующего содержания:

«4.12. По строке 050 отражается сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет резидентом СЭЗ в отношении товаров, импортированных на территорию СЭЗ Российской Федерации.».

4. После пункта 4.12 дополнить новым разделом IV (1) следующего содержания:

«IV (1) Порядок заполнения раздела 1.1 декларации «Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет в отношении товаров, импортированных резидентом СЭЗ на территорию СЭЗ Российской Федерации с территории государств-членов Евразийского экономического союза»

4.12.1. Раздел 1.1 декларации включает в себя показатели сумм налога, подлежащих уплате в бюджет, по данным резидента СЭЗ.

При заполнении раздела 1.1 декларации отражаются ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

4.12.2. По строкам 010 и 020 отражаются сведения о годе и налоговом периоде, в которых ранее была проставлена отметка о регистрации заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов<sup>1</sup> (далее – Заявление) (раздел 2 Заявления) при его представлении в налоговый орган.

4.12.3. По строкам 030 и 040 указываются номер и дата (число, месяц, год) Заявления, проставленные в отметке о регистрации Заявления (раздел 2 Заявления).

4.12.4. По строке 050 отражается сумма налога, исчисленная со стоимости импортированных товаров.

4.12.5. По строке 060 отражается сумма налога, приходящаяся на товары, реализованные с НДС до завершения месяца, в котором истекают 180 календарных дней с даты принятия их на учет.

4.12.6. По строке 070 отражается общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в отношении товаров, не реализованных и реализованных без НДС до завершения месяца, в котором истекают 180 календарных дней с даты принятия их на учет.

По строке 080 отражается сумма налога (из суммы, отраженной по строке 070), подлежащая уплате по товарам, реализованным без НДС до завершения месяца, в котором истекают 180 календарных дней с даты принятия их на учет.

4.12.7. Строки 010-080 заполняются в разрезе сведений из каждого Заявления, в котором отражена информация о товарах, по которым с даты принятия их на учет истекло 180 календарных дней в налоговом периоде, за который представляется налоговая декларация.».

5. Пункт 4.12.2 раздела IV (1) дополнить сноской 1 следующего содержания:

«приложение 1 к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов от 11 декабря 2009 г. (вступил в силу 1 июля 2010 г.), является международным межведомственным договором на основании статьи 72 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г., ратифицированного Федеральным законом от 3 октября 2014 г. № 279-ФЗ «О ратификации Договора о Евразийском экономическом союзе» (Договор вступил в силу для Российской Федерации 1 января 2015 г.)».

6. Наименование раздела V изложить в следующей редакции:

«V. Порядок заполнения раздела 2 декларации «Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет в отношении подакцизных товаров, импортированных на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза, за исключением этилового спирта»

6.1. Абзац первый пункта 5.1 изложить в следующей редакции:

«5.1. Раздел 2 декларации включает в себя показатели сумм акциза, подлежащих уплате в бюджет, по данным налогоплательщика, с отражением кода бюджетной классификации, на который подлежат зачислению суммы акциза при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза, за исключением этилового спирта».

6.2. Пункт 5.5 изложить в следующей редакции:

«5.5. Подраздел «Расчет суммы акциза по видам подакцизных товаров, импортированных на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза, за исключением этилового спирта» заполняется отдельно по подакцизным товарам, ввозимым из страны, код которой указывается по строке 040.».

7. Наименование раздела VI изложить в следующей редакции:

«VI. Порядок заполнения раздела 3 декларации «Сумма акциза, исчисленная к уплате в бюджет, при импорте этилового спирта на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза».

7.1. Абзац первый пункта 6.1 изложить в следующей редакции:

«6.1. Раздел 3 декларации включает в себя показатели суммы акциза, исчисленной к уплате в бюджет при импорте этилового спирта (далее - спирт), облагаемого с применением кодов, предусмотренных Приложением № 6 к Порядку.».



Приложение № 4  
к приказу ФНС России  
от «12» 04, 2023 г.  
№ ЕД-4-3/238@

Изменения, вносимые в приложение № 5

«Коды видов подакцизных товаров» к Порядку заполнения налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств – членов Евразийского экономического союза, утвержденному приказом ФНС России от 27.09.2017 № СА-7-3/765@

Коды видов подакцизных товаров изложить в следующей редакции:  
«Коды видов подакцизных товаров»<sup>1</sup>

Виды подакцизных товаров	Коды видов подакцизных товаров	Код вида единицы измерения налоговой базы подакцизных товаров <sup>2</sup>
1	2	3
<b>ЭТИЛОВЫЙ СПИРТ ИЗ ВСЕХ ВИДОВ СЫРЬЯ</b>		
Этиловый спирт из пищевого сырья, денатурированный	111	831
Этиловый спирт из непищевого сырья, денатурированный	121	831
Этиловый спирт-сырец из пищевого сырья	140	831
Этиловый спирт-сырец из всех видов сырья, за исключением пищевого	150	831
Этиловый спирт (за исключением этилового спирта-сырца, а также спирта денатурированного) из пищевого сырья	160	831
Дистилляты	166	831
Этиловый спирт (за исключением этилового спирта-сырца, а также спирта денатурированного) из всех видов сырья, за исключением пищевого	170	831
<b>АЛКОГОЛЬНАЯ ПРОДУКЦИЯ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ПИВА И НАПИТКОВ, ИЗГОТАВЛИВАЕМЫХ НА ОСНОВЕ ПИВА, ПРОИЗВЕДЕННЫХ БЕЗ ДОБАВЛЕНИЯ ЭТИЛОВОГО СПИРТА) И СПИРТСОДЕРЖАЩАЯ ПРОДУКЦИЯ</b>		
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин (кроме крепленого (ликерного) вина), виноматериалов (кроме	224	831

<p>крепленого вина наливом), фруктовых вин, произведенных за пределами территории Российской Федерации, плодовой алкогольной продукции, игристых вин, включая российское шампанское, а также за исключением винных напитков, произведенных за пределами территории Российской Федерации, виноградо-содержащих напитков, плодовых алкогольных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) без добавления спиртованных виноградного или иного плодового сусле, и (или) без добавления дистиллятов, и (или) без добавления крепленого (ликерного) вина)</p>		
<p>Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин (кроме крепленого (ликерного) вина), вино-материалов (кроме крепленого вина наливом), фруктовых вин, произведенных за пределами территории Российской Федерации, плодовой алкогольной продукции, игристых вин, включая российское шампанское, а также за исключением винных напитков, произведенных за пределами территории Российской Федерации, виноградо-содержащих напитков, плодовых алкогольных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) без добавления спиртованных виноградного или иного плодового сусле, и (или) без добавления дистиллятов, и (или) без добавления крепленого (ликерного) вина), кроме производимой из под-акцизного винограда</p>	225	831
<p>Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта этилового свыше 9 процентов (за исключением вин, игристых вин (шампанских)), производимая из под-акцизного винограда</p>	226	831
<p>Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта этилового свыше 9 процентов, производимая из под-акцизного винограда (ликерное вино с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специальное вино))</p>	227	831
<p>Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно (за исключением пива, напитков, изготавливаемых на основе пива, вин, вино-материалов, фруктовых вин, плодовой алкогольной продукции, игристых вин, включая российское шампанское, сидра, пуаре, медовухи, а также за исключением винных напитков, виноградо-содержащих напитков, плодовых алкогольных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) без добавления спиртованных виноградного или иного плодового сусле, и (или) без добавления дистиллятов, и (или) без добавления крепленого (ликерного) вина)</p>	231	831

Сидр, пуаре, медовуха	232	112
Виноматериалы (кроме крепленого вина наливом), кроме производимых из подакцизного винограда	251	112
Виноматериалы (кроме крепленого вина наливом) из винограда	252	112
Виноградное сусло, кроме производимого из подакцизного винограда	253	112
Виноградное сусло, производимое из подакцизного винограда	254	112
Плодовое сусло	255	112
Плодовые сброженные материалы	256	112
Игристые вина, включая российское шампанское, кроме производимых из подакцизного винограда	274	112
Игристые вина, включая российское шампанское, производимые из подакцизного винограда	275	112
Вина (за исключением крепленых (ликерных) вин), кроме производимых из подакцизного винограда	276	112
Вина (за исключением крепленых (ликерных) вин), производимые из подакцизного винограда	277	112
Фруктовые вина	287	112
Винные напитки, виноградосодержащие напитки, плодовые алкогольные напитки, изготавливаемые без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного плодового сусла, и (или) дистиллятов, и (или) крепленого (ликерного) вина	288	112
Плодовая алкогольная продукция	289	112
Спиртосодержащая продукция	290	831
Сахаросодержащие напитки	298	112
ПИВО, А ТАКЖЕ НАПИТКИ, ИЗГОТАВЛИВАЕМЫЕ НА ОСНОВЕ ПИВА, ПРОИЗВЕДЕННЫЕ БЕЗ ДОБАВЛЕНИЯ ЭТИЛОВОГО СПИРТА		
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно	310	112
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 до 8,6 процента включительно, а также напитки, изготавливаемые на основе пива	320	112

Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 процента	330	112
<b>ТАБАЧНАЯ ПРОДУКЦИЯ</b>		
Табак трубочный, за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции	410	166
Табак жевательный, за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции	412	166
Табак сосательный, за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции	413	166
Табак нюхательный, за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции	414	166
Табак кальянный, за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции	415	166
Табак курительный, за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции	420	166
Сигары	430	796
Сигариллы (сигариты)	440	798
Биди	441	798
Кретек	442	798
Сигареты	450	798, 383
Папиросы	460	798, 383
Жидкости для электронных систем доставки никотина	471	111
Табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания	472	166
<b>АВТОМОБИЛИ ЛЕГКОВЫЕ И МОТОЦИКЛЫ</b>		
Автомобили легковые с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л. с.) включительно	510	251
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л. с.) и до 112,5 кВт (150 л. с.) включительно	520	251
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.) и до 150 кВт (200 л. с.) включительно	531	251
Мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	532	251
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 150 кВт (200 л. с.) и до 225 кВт (300 л. с.) включительно	533	251

Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 225 кВт (300 л. с.) и до 300 кВт (400 л. с.) включительно	534	251
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 300 кВт (400 л. с.) и до 375 кВт (500 л. с.) включительно	535	251
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 375 кВт (500 л. с.)	536	251
<b>НЕФТЕПРОДУКТЫ И ИНЫЕ ПОДАКЦИЗНЫЕ ТОВАРЫ</b>		
Дизельное топливо	630	168
Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	640	168
Прямогонный бензин	650	168
Автомобильный бензин класса 5	665	168
Автомобильный бензин, не соответствующий классу 5	676	168
Средние дистилляты	677	168

<sup>1</sup> При заполнении декларации коды видов подакцизных товаров отражаются с учетом положений статьи 186 Кодекса.

<sup>2</sup> К кодам видов подакцизных товаров, указанным в разделах, подразделах декларации, применяется единица измерения, соответствующая коду вида единицы измерения налоговой базы подакцизных товаров, указанному в графе 3 настоящего Приложения.».

**Формат представления налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза в электронной форме**

**I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме в налоговые органы налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза.

2. Номер версии настоящего формата 5.04, часть CVII.

**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\_KNTMSZ;

**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. 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. Каждый из идентификаторов (**A** и **K**) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

**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).

**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\_KNTMSZ\_1\_107\_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 4.1-4.21 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 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: 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 целую и дробную часть числа

без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа),  $k$  – 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, таких как, 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 словарию), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М».

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»;

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



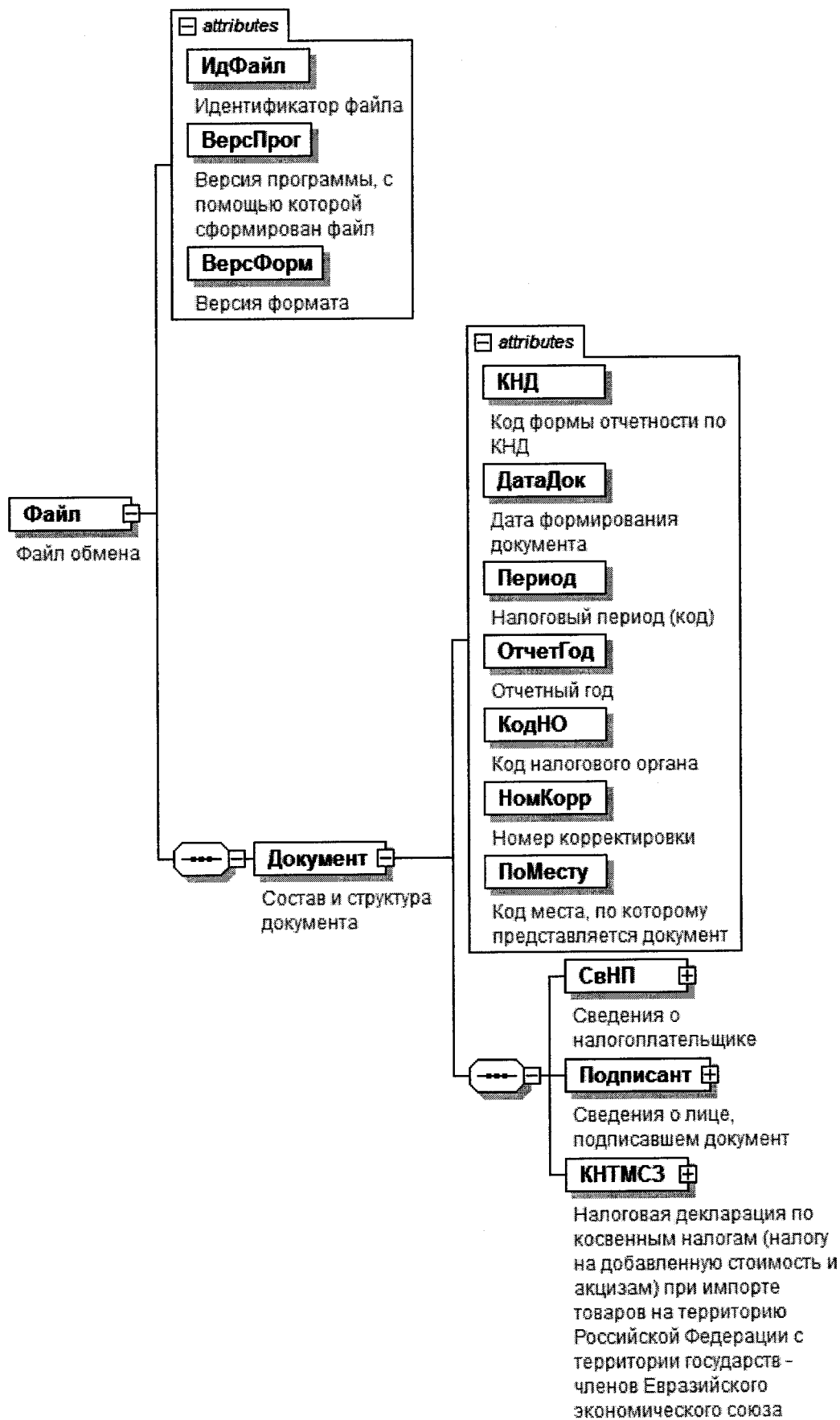


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена