|  |
| --- |
| Приложение |
| к приказу ФНС России |
| от «12» октября 2020 г. №ЕД-7-26/736@ |

**Формат корректировочного счета-фактуры, формат**

**представления документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру, и формат представления документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в электронной форме**

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам передачи по телекоммуникационным каналам связи (далее – файл обмена) электронного корректировочного счета-фактуры, или документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру, или документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость в случаях изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

2. В зависимости от выбранной составителем документа функции настоящий формат может использоваться как:

корректировочный счет-фактура, применяемый при расчетах по налогу на добавленную стоимость на основании статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) (функция «КСЧФ»);

первичный документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за изменения цены (тарифа) и (или) изменения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (функция «ДИС», далее – документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки), применение которого при расчетах по налогу на добавленную стоимость предусмотрено подпунктом 4 пункта 3 статьи 170 и пунктом 10 статьи 172 НК РФ. В случае использования документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки для оформления факта изменения финансового состояния передающей и принимающей сторон (или только передающей), реквизиты документа должны удовлетворять также требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2019, № 30, ст. 4149) к реквизитам первичного учетного документа;

корректировочный счет-фактура и первичный документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за изменения цены (тарифа) и (или) изменения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (функция «КСЧФДИС», далее – корректировочный счет-фактура и документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки). В целях формирования такого документа реквизиты корректировочного счета-фактуры, установленные пунктом 5.2 статьи 169 НК РФ, дополнены в соответствии с пунктом 8 приложения № 2 «Форма корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, и правила его заполнения», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, № 3, ст. 417; 2019, № 4, ст. 336) (далее - Постановление № 1137) информацией, позволяющей применять электронный документ в качестве предусмотренного подпунктом 4 пункта 3 статьи 170 и пунктом 10 статьи 172 НК РФ первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (далее – корректировочный счет-фактура с дополнительной информацией).

Документ с функцией «КСЧФДИС» состоит из двух файлов обмена, представляемых по следующим форматам:

формат представления корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца), состоящий из реквизитов, предусмотренных для корректировочных счетов-фактур статьей 169 НК РФ и Постановлением № 1137, а также дополнительной информации передающей стороны об экономических субъектах, участвующих в согласовании (уведомлении) изменения стоимости ранее отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (далее – файл обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)). Файл обмена подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью лица, уполномоченного на подписание счетов-фактур, а также в случае формирования первичного учетного документа – электронной подписью лица, ответственного за оформление факта хозяйственной жизни со стороны передающего экономического субъекта;

формат представления дополнительных к корректировочному счету-фактуре сведений в виде информации о согласии покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (далее – файл обмена информации покупателя). Файл обмена подписывается электронной подписью лица, уполномоченного на подтверждение согласия на изменение стоимости, и (или) лица, ответственного за оформление факта хозяйственной жизни со стороны принимающего экономического субъекта (в случае формирования первичного учетного документа);

Документ с функцией «КСЧФ» формируется как файл обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца), состоящий из сведений, предусмотренных статьей 169 НК РФ и Постановлением № 1137 для корректировочных счетов-фактур, подписанный лицом, уполномоченным на подписание счетов-фактур.

Структура документа с функцией «ДИС» и требования к его формированию совпадают со структурой документа с функцией «КСЧФДИС», за исключением распространения на сведения, включаемые в документ, требований, предусмотренных статьей 169 НК РФ и Постановлением № 1137 для корректировочных счетов-фактур (файл обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) или файл обмена информации продавца).

3. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 996\_03.

**II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ С ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ (ИНФОРМАЦИИ ПРОДАВЦА)**

4. **Имя файла обмена** должно иметь следующий вид:

***R\_Т\_A\_О\_GGGGMMDD\_N***, где:

***R\_Т*** – префикс, принимающий значение ON\_NKORSCHFDOPPR в общем случае или значение ON\_NKORSCHFDOPPRХХХХ (где ХХХХ формируется в случае, если законодательством Российской Федерации предусмотрено использование настоящего формата в целях контроля за движением товара; принимает значение «PROS» - для товаров, подлежащих прослеживаемости; «MARK» - для товаров, подлежащих маркировке);

***А*** – идентификатор получателя файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца), где идентификатор получателя совпадает с идентификатором участника электронного документооборота в рамках обмена счетами-фактурами и первичными учетными документами по телекоммуникационным каналам связи;

***О*** – идентификатор отправителя файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца), где идентификатор отправителя совпадает с идентификатором участника электронного документооборота в рамках обмена счетами-фактурами и первичными учетными документами по телекоммуникационным каналам связи;

***GGGG*** – год формирования передаваемого файла обмена, ***MM*** - месяц, ***DD*** - день;

***N*** – 36-символьный глобально уникальный идентификатор GUID (Globally Unique IDentifier).

Расширение имени файла обмена - xml. Расширение имени файла обмена может указываться строчными или 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:

ON\_NKORSCHFDOPPR\_1\_996\_03\_05\_01\_xx, где хх – номер версии схемы. Выпуск новой (-ых) версии (-ий) схемы возможен при условии их не противоречия требованиям данного документа (например, в части уточнения текста наименования отдельных элементов, дополнительной информации, увеличения количества знаков в формате элемента).

Расширение имени файла – xsd.

XML схема файла обмена в электронной форме приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

5. **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 5.1 - 5.41 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента[[1]](#footnote-2);

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(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 Т(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(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, 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 подобное), 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 (кодового словаря и тому подобное), указывается соответствующее наименование классификатора (кодового словаря и тому подобное) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодового словаря и тому подобное) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

 

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 5.1

**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) | О | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия формата | ВерсФорм | A | T(1-5) | О | Принимает значение: 5.01  |
| Версия передающей программы | ВерсПрог | A | T(1-40) | О |   |
| Сведения об участниках электронного документооборота | СвУчДокОбор | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 5.2  |
| Корректировочный счет-фактура, или документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающий в себя корректировочный счет-фактуру, или документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (информация продавца) | Документ | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 5.4  |

Таблица 5.2

**Сведения об участниках электронного документооборота (СвУчДокОбор)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Идентификатор участника документооборота - отправителя файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) | ИдОтпр | A | T(4-46) | О | Значение элемента представляется в виде ИдОЭДОСФКодПрод(Пок), где:ИдОЭДОСФ - идентификатор оператора электронного оборота счетов-фактур и первичных документов (оператор ЭДО СФ) - символьный трехзначный код. При включении оператора ЭДО СФ в сеть доверенных операторов ЭДО СФ ФНС России идентификатор присваивается Федеральной налоговой службой;КодПрод(Пок) - код продавца (покупателя) - уникальный код участника, присваиваемый оператором ЭДО СФ, длина кода продавца (покупателя) не более 43 символов.При Функция=ДИС и направлении документа не через оператора ЭДО СФ ИдОтпр - глобальный уникальный идентификатор (GUID), однозначно идентифицирующий участника документооборота |
| Идентификатор участника документооборота, получателя файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) | ИдПол | A | T(4-46) | О | Значение элемента представляется в виде ИдОЭДОСФКодПрод(Пок), где:ИдОЭДОСФ - идентификатор оператора электронного оборота счетов-фактур и первичных документов (оператор ЭДО СФ) - символьный трехзначный код. При включении оператора ЭДО СФ в сеть доверенных операторов ЭДО СФ ФНС России идентификатор присваивается Федеральной налоговой службой;КодПрод(Пок) - код продавца (покупателя) - уникальный код участника, присваиваемый оператором ЭДО СФ, длина кода продавца (покупателя) не более 43 символов.При Функция=ДИС и направлении документа не через оператора ЭДО СФ ИдОтпр - глобальный уникальный идентификатор (GUID), однозначно идентифицирующий участника документооборота |
| Сведения об операторе электронного документооборота отправителя файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) | СвОЭДОтпр | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 5.3. Обязателен при направлении документа через оператора ЭДО СФ |

Таблица 5.3

**Сведения об операторе электронного документооборота отправителя файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) (СвОЭДОтпр)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | НаимОрг | A | T(1-1000) | О |   |
| ИНН | ИННЮЛ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип>  |
| Идентификатор оператора электронного документооборота отправителя файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) | ИдЭДО | A | T(=3) | О | Идентификатор оператора ЭДО СФ, услугами которого пользуется покупатель (продавец), символьный трехзначный код. В значении идентификатора допускаются символы латинского алфавита A-Z, a–z, цифры 0–9, знаки «@», «.», «-». Значение идентификатора регистронезависимо. При включении оператора ЭДО СФ в сеть доверенных операторов ЭДО СФ ФНС России идентификатор присваивается Федеральной налоговой службой |

Таблица 5.4

**Корректировочный счет-фактура, или документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающий в себя корректировочный счет-фактуру, или документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (информация продавца) (Документ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код документа по КНД | КНД | A | T(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1115133.Код по Классификатору налоговой документации (КНД) |
| Функция | Функция | A | T(3-7) | ОК | Принимает значение: КСЧФ | КСЧФДИС | ДИС, где:КСЧФ – корректировочный счет-фактура, применяемый при расчетах по налогу на добавленную стоимость;КСЧФДИС – корректировочный счет-фактура, применяемый при расчетах по налогу на добавленную стоимость, и документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав;ДИС – документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав;СвИСРК – документ, включающий в себя сведения о согласии (факте уведомления) на изменение стоимости товаров комитента (принципала), ранее реализованных покупателю комиссионером (агентом, действующим от собственного имени);СвИСЗК – документ, включающий в себя сведения о согласии (факте уведомления) на изменение стоимости товаров, ранее приобретенных для комитента (принципала) комиссионером (агентом, действующим от собственного имени) |
| Наименование документа по событию (факту хозяйственной жизни) | ПоФактХЖ | A | T(1-255) | Н | При <Функция>=КСЧФ не формируется.При <Функция>=КСЧФДИС или при <Функция>=ДИС принимает значение «Документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав».При <Функция>=СвИСРК принимает значение «Документ, включающий в себя сведения о согласии (факте уведомления) покупателя на изменение стоимости товаров комитента (принципала), ранее реализованных покупателю комиссионером (агентом, действующим от собственного имени)»При <Функция>=СвИСЗК принимает значение «Документ, включающий в себя сведения о согласии (факте уведомления) покупателя на изменение стоимости товаров, ранее приобретенных для комитента (принципала) комиссионером (агентом, действующим от собственного имени)» |
| Наименование документа, определенное организацией (согласованное сторонами сделки) | НаимДокОпр | A | T(1-255) | Н | При <Функция>=КСЧФ не формируется.При <Функция>=КСЧФДИС или <Функция>=ДИС или Функция=СвИСРК или <Функция>=СвИСЗК принимает значение, согласованное сторонами сделки  |
| Дата формирования файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) | ДатаИнфПр | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Время формирования файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) | ВремИнфПр | A | T(=8) | О | Типовой элемент <ВремяТип>.Время в формате ЧЧ.ММ.СС  |
| Наименование экономического субъекта – составителя файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) | НаимЭконСубСост | A | T(1-1000) | О |   |
| Основание, по которому экономический субъект является составителем файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) | ОснДоверОргСост | A | T(1-120) | Н | Обязателен, если составитель информации продавца не является продавцом |
| Сведения о корректировочном счете-фактуре с дополнительной информацией (содержание события (факта хозяйственной жизни) 1 - сведения об участниках, основаниях и обстоятельствах согласия (факта уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) | СвКСчФ | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 5.5  |
| Сведения таблицы корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (содержание события (факта хозяйственной жизни) 2 - сведения об изменении стоимости ранее отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) | ТаблКСчФ | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 5.11  |
| Содержание события (факта хозяйственной жизни) 3 – сведения о факте согласования (уведомления) | СодФХЖ3 | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 5.19  |
| Сведения о лице, подписывающем файл обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) в электронной форме | Подписант | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 5.20  |

Таблица 5.5

**Сведения о корректировочном счете-фактуре с дополнительной информацией (содержание события (факта хозяйственной жизни) 1 - сведения об участниках, основаниях и обстоятельствах согласия (факта уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) (СвКСчФ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Порядковый номер корректировочного счета-фактуры (строка 1 корректировочного счета-фактуры) и (или) документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки | НомерКСчФ | A | T(1-1000) | О |   |
| Дата составления (выписки) корректировочного счета-фактуры (строка 1 корректировочного счета-фактуры) и (или) документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки | ДатаКСчФ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Валюта: Код (строка 4 корректировочного счета-фактуры)  | КодОКВ | A | T(=3) | ОК | Типовой элемент <ОКВТип> Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют |
| Счет-фактура, счет-фактура с дополнительной информацией, документ о передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав), в результате которой изменяется финансовое состояние передающей и принимающей стороны, к которому составлен корректировочный счет-фактура, корректировочный счет-фактура и документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки, документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки | СчФ | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 5.6  |
| Исправление корректировочного счета-фактуры (строка 1а корректировочного счета-фактуры), корректировочного счета-фактуры и документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки, документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки | ИспрКСчФ | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 5.8  |
| Сведения о продавце (строки 2, 2а, 2б корректировочного счета-фактуры) | СвПрод | С |   | О | Типовой элемент <СвПродПокТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.31  |
| Сведения о покупателе (строки 3, 3а, 3б корректировочного счета-фактуры) | СвПокуп | С |   | О | Типовой элемент <СвПродПокТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.31  |
| Дополнительные сведения об участниках, основаниях и обстоятельствах согласия покупателя с изменением стоимости отгрузки | ДопСвФХЖ1 | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 5.9  |
| Информационное поле события (факта хозяйственной жизни) 1 | ИнфПолФХЖ1 | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 5.10  |

Таблица 5.6

**Счет-фактура, счет-фактура с дополнительной информацией, документ о передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав), в результате которой изменяется финансовое состояние передающей и принимающей стороны, к которому составлен корректировочный счет-фактура, корректировочный счет-фактура и документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки, документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки (СчФ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Порядковый номер счета-фактуры (строка 1б счета-фактуры), счета-фактуры с дополнительной информацией, документа о передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав), в результате которой изменяется финансовое состояние передающей и принимающей стороны, к которому составлен корректировочный счет-фактура, корректировочный счет-фактура и документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки, документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки | НомерСчФ | A | T(1-1000) | О |   |
| Дата составления (выписки) счета-фактуры (строка 1б корректировочного счета-фактуры), счета-фактуры с дополнительной информацией, документа о передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав), в результате которой изменяется финансовое состояние передающей и принимающей стороны, к которому составлен корректировочный счет-фактура, корректировочный счет-фактура и документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки, документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки | ДатаСчФ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| С учетом исправления счета-фактуры (строка 1б корректировочного счета-фактуры), счета-фактуры с дополнительной информацией, документа о передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав), в результате которой изменяется финансовое состояние передающей и принимающей стороны | ИспрСчФ | С |   | НМ | Состав элемента представлен в таблице 5.7  |

Таблица 5.7

**С учетом исправления счета-фактуры (строка 1б корректировочного счета-фактуры), счета-фактуры с дополнительной информацией, документа о передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав), в результате которой изменяется финансовое состояние передающей и принимающей стороны (ИспрСчФ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Исправление: №  | НомИспрСчФ | A | N(3) | О | НомИспрСчФ >= 1  |
| Исправление: Дата | ДатаИспрСчФ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |

Таблица 5.8

**Исправление корректировочного счета-фактуры (строка 1а корректировочного счета-фактуры), корректировочного счета-фактуры и документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки, документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки (ИспрКСчФ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Исправление: № | НомИспрКСчФ | A | N(3) | О | НомИспрКСчФ >= 1  |
| Исправление: Дата | ДатаИспрКСчФ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |

Таблица 5.9

**Дополнительные сведения об участниках, основаниях и обстоятельствах согласия покупателя с изменением стоимости отгрузки (ДопСвФХЖ1)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Идентификатор государственного контракта | ИдГосКон | A | T(20-25) | Н | Обязателен при наличии государственного контракта на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), договора (соглашения) о предоставлении из федерального бюджета юридическому лицу субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал |
| Валюта: Наименование | НаимОКВ | A | T(1-100) | НК | Наименование согласно Общероссийскому классификатору валют.Формируется согласно значению <КодОКВ> |
| Курс валюты | КурсВал | A | N(10.4) | Н |   |

Таблица 5.10

**Информационное поле события (факта хозяйственной жизни) 1 (ИнфПолФХЖ1)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Идентификатор файла информационного поля | ИдФайлИнфПол | A | T(=36) | Н | GUID. Указывается идентификатор файла, связанного со сведениями данного электронного документа |
| Текстовая информация | ТекстИнф | С |   | НМ | Типовой элемент <ТекстИнфТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.40  |

Таблица 5.11

**Сведения таблицы корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (содержание события (факта хозяйственной жизни) 2 - сведения об изменении стоимости ранее отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) (ТаблКСчФ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения о товаре (работе, услуге), имущественном праве | СведТов | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 5.12  |
| Реквизиты строки «Всего увеличение» (сумма строк (В) по графам 5, 8 и 9 корректировочного счета-фактуры) | ВсегоУвел | С |   | НУ | Состав элемента представлен в таблице 5.17Обязателен при отсутствии ВсегоУм  |
| Реквизиты строки «Всего уменьшение» (сумма строк (Г) по графам 5, 8 и 9 корректировочного счета-фактуры) | ВсегоУм | С |   | НУ | Состав элемента представлен в таблице 5.18Обязателен при отсутствии ВсегоУвел  |

Таблица 5.12

**Сведения о товаре (работе, услуге), имущественном праве (СведТов)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер строки таблицы | НомСтр | A | N(6) | О |   |
| Порядковый номер товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права в счете-фактуре, в счете-фактуре с дополнительной информацией, в документе о передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав), в результате которой изменяется финансовое состояние передающей и принимающей стороны, к которому составлен корректировочный счет-фактура, корректировочный счет-фактура и документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки, документ о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки | ПорНомТовВСЧФ | A | N(6) | Н |   |
| Наименование отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (графа 1 корректировочного счета-фактуры) | НаимТов | A | T(1-1000) | Н | Элемент обязателен при отсутствии ХарактерТов и АртикулТов и КодТов |
| Код единицы измерения, до изменения (графа 2, строка А корректировочного счета-фактуры) | ОКЕИ\_ТовДо | A | T(3-4) | НК | Типовой элемент <ОКЕИТип>. Повторяет значение, указанное в графе 2 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура  |
| Код единицы измерения после изменения (графа 2, строка Б корректировочного счета-фактуры) | ОКЕИ\_ТовПосле | A | T(3-4) | НК | Типовой элемент <ОКЕИТип>. Код по Общероссийскому классификатору единиц измерения  |
| Количество (объем) до изменения (графа 3, строка А корректировочного счета-фактуры) | КолТовДо | A | N(26.11) | Н | КолТовДо >0.Повторяет значение, указанное в графе 3 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура |
| Количество (объем) после изменения (графа 3, строка Б корректировочного счета-фактуры) | КолТовПосле | A | N(26.11) | Н |   |
| Цена (тариф) за единицу измерения, до изменения (графа 4, строка А корректировочного счета-фактуры) | ЦенаТовДо | A | N(26.11) | Н | Повторяет значение, указанное в графе 4 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура |
| Цена (тариф) за единицу измерения, после изменения (графа 4, строка Б корректировочного счета-фактуры) | ЦенаТовПосле | A | N(26.11) | Н |   |
| Налоговая ставка до изменения (графа 7, строка А корректировочного счета-фактуры) | НалСтДо | A | T(1-35) | ОК | Повторяет значение, указанное в графе 7 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура.Принимает значение: 0% | 10% | 18% | 20% | 10/110 | 18/118 | 20/120 | без НДС | НДС исчисляется налоговым агентом  |
| Налоговая ставка после изменения (графа 7, строка Б корректировочного счета-фактуры) | НалСтПосле | A | T(1-35) | ОК | Принимает значение: 0% | 10% | 18% | 20% | 10/110 | 18/118 | 20/120 | без НДС | НДС исчисляется налоговым агентом  |
| Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего (графа 5 корректировочного счета-фактуры) | СтТовБезНДС | С |   | Н | Типовой элемент <СтоимТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.37  |
| В том числе сумма акциза, до изменения (графа 6, строка А корректировочного счета-фактуры) | АкцизДо | С |   | О | Типовой элемент <СумАкцизТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.38.Повторяет значение, указанное в графе 6 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура  |
| В том числе сумма акциза после изменения (графа 6, строка Б корректировочного счета-фактуры) | АкцизПосле | С |   | О | Типовой элемент <СумАкцизТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.38  |
| В том числе сумма акциза, увеличение (уменьшение) (графа 6, строки В, Г корректировочного счета-фактуры) | АкцизРазн | С |   | Н | Типовой элемент <РазнСумНалТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.27  |
| Сумма налога до изменения (графа 8, строка А корректировочного счета-фактуры) | СумНалДо | С |   | Н | Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.39Повторяет значение, указанное в графе 8 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура |
| Сумма налога после изменения (графа 8, строка Б корректировочного счета-фактуры) | СумНалПосле | С |   | НУ | Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.39Обязателен при НалСтДо не = «НДС исчисляется налоговым агентом»  |
| Сумма налога, увеличение (уменьшение) (графа 8, строки В, Г корректировочного счета-фактуры) | СумНалРазн | С |   | НУ | Типовой элемент <РазнСумНалТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.27Обязателен при НалСтДо не = «НДС исчисляется налоговым агентом»  |
| Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего (графа 9 корректировочного счета-фактуры) | СтТовУчНал | С |   | Н | Типовой элемент <СтоимТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.37  |
| Информационное поле события (факта хозяйственной жизни) 2 | ИнфПолФХЖ2 | С |   | НМ | Состав элемента представлен в таблице 5.13  |
| Дополнительные сведения о товаре (работе, услуге), имущественном праве | ДопСведТов | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 5.14  |
| Сведения о товаре, подлежащем прослеживаемости | СведПрослеж | С |   | НМ | Состав элемента представлен в таблице 5.15  |
| Номер средства идентификации товаров до изменения | НомСредИдентТовДо | С |   | НМ | Типовой элемент <НомСредИдТовТип>.Состав элемента представлен в таблице 5.28Обязателен для товаров, включенных в систему маркировки, в случае изменения стоимости договора в связи с изменением цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров  |
| Номер средства идентификации товаров после изменения | НомСредИдентТовПосле | С |   | НМ | Типовой элемент <НомСредИдТовТип>.Состав элемента представлен в таблице 5.28.Обязателен для товаров, включенных в систему маркировки, в случае изменения стоимости договора в связи с изменением цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров  |

Таблица 5.13

**Информационное поле события (факта хозяйственной жизни) 2 (ИнфПолФХЖ2)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Идентификатор | Идентиф | A | T(1-50) | О |   |
| Значение | Значен | A | T(1-2000) | О |   |

Таблица 5.14

**Дополнительные сведения о товаре (работе, услуге), имущественном праве (ДопСведТов)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Характеристика/описание товара (в том числе графа 1 корректировочного счета-фактуры) | ХарактерТов | A | T(1-1000) | Н | Обязателен при отсутствии НаимТов и,КодТов и АртикулТов. |
| Сорт товара | СортТов | A | T(1-10) | Н |   |
| Артикул товара (в том числе графа 1 корректировочного счета-фактуры) | АртикулТов | A | T(1-50) | Н | Обязателен при отсутствии НаимТов и ХарактерТов и КодТов |
| Код товара (в том числе графа 1 корректировочного счета-фактуры) | КодТов | A | T(1-100) | Н | Обязателен при отсутствии НаимТов и ХарактерТов и АртикулТов |
| Наименование единицы измерения (условное обозначение национальное, графа 2а, строка А корректировочного счета-фактуры) | НаимЕдИзмДо | A | T(1-255) | НК | Обязателен при наличии ОКЕИ\_ТовДо.Принимает значение, указанное в графе 2а счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура |
| Наименование единицы измерения (условное обозначение национальное, графа 2а, строка Б корректировочного счета-фактуры) | НаимЕдИзмПосле | A | T(1-255) | НК | Обязателен при наличии ОКЕИ\_ТовПосле.Принимает значение, указанное в графе 2а счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура |
| Код вида товара | КодВидТов | A | T(=10) | НК | Принимает значение согласно Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД).Для указания данных в отношении товаров, вывезенных за пределы территории Российской Федерации на территорию государства-члена Евразийского экономического союза при функция =КСЧФ или Функция=КСЧФДИС |

Таблица 5.15

**Сведения о товаре, подлежащем прослеживаемости (СведПрослеж)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Регистрационный номер партии товаров | НомТовПрослеж | A | T(1-29) | О |   |
| Единица количественного учета товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости | ЕдИзмПрослеж | A | T(3-4) | ОК | Типовой элемент <ОКЕИТип>  |
| Дополнительный показатель для идентификации товаров, подлежащих прослеживаемости | ДопПрослеж | A | T(1-255) | Н |   |
| Изменения в количестве товара в единицах измерения прослеживаемого товара | ИзмКолЕдПТ | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 5.16  |

Таблица 5.16

**Изменения в количестве товара в единицах измерения прослеживаемого товара (ИзмКолЕдПТ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Количество товара в единицах измерения прослеживаемого товара до изменения | КолТовЕдПТДо | A | N(26.11) | О |   |
| Количество товара в единицах измерения прослеживаемого товара после изменения | КолТовЕдПТПосле | A | N(26.11) | О |   |
| Количество товара в единицах измерения прослеживаемого товара, увеличение |Количество товара в единицах измерения прослеживаемого товара, уменьшение | КолТовЕдПТУвелКолТовЕдПТУм | ПП | N(26.11)N(26.11) | ОО |  |

Таблица 5.17

**Реквизиты строки «Всего увеличение» (сумма строк (В) по графам 5, 8 и 9 корректировочного счета-фактуры) (ВсегоУвел)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего увеличение, стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего (строка «Всего увеличение»/графа 5 корректировочного счета-фактуры) | СтТовБезНДСВсего | A | N(19.2) | О |   |
| Всего увеличение, стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего (строка «Всего увеличение»/графа 9 корректировочного счета-фактуры) | СтТовУчНалВсего | A | N(19.2) | Н | Обязателен, кроме случая, когда все элементы НалСтДо из множественной таблицы 5.11 = «НДС исчисляется налоговым агентом».При определении налоговой базы налоговыми агентами - покупателями (получателями) товаров, перечисленных в пункте 8 статьи 161 НК РФ, продавцами может указываться «0» (ноль) (визуализируется как прочерк), если иное не предусмотрено правилами заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными Постановлением № 1137 |
| Всего увеличение, сумма налога (строка «Всего увеличение»/ графа 8 корректировочного счета-фактуры) | СумНал | С |   | Н | Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.39Обязателен, кроме случая, когда все элементы НалСтДо из множественной таблицы 5.11 = «НДС исчисляется налоговым агентом» |

Таблица 5.18

**Реквизиты строки «Всего уменьшение» (сумма строк (Г) по графам 5, 8 и 9 корректировочного счета-фактуры) (ВсегоУм)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего уменьшение, стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего (строка «Всего уменьшение»/ графа 5 корректировочного счета-фактуры) | СтТовБезНДСВсего | A | N(19.2) | О |   |
| Всего уменьшение, стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, с налогом - всего (строка «Всего уменьшение»/графа 9 корректировочного счета-фактуры) | СтТовУчНалВсего | A | N(19.2) | Н | Обязателен кроме случая, когда все элементы НалСтДо из множественной таблицы 5.11 = «НДС исчисляется налоговым агентом».При определении налоговой базы налоговыми агентами - покупателями (получателями) товаров, перечисленных в пункте 8 статьи 161 НК РФ, продавцами может указываться «0» (ноль) (визуализируется как прочерк), если иное не предусмотрено правилами заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными Постановлением № 1137 |
| Всего уменьшение, сумма налога (строка «Всего уменьшение»/ графа 8 корректировочного счета-фактуры) | СумНал | С |   | Н | Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.39Обязателен кроме случая, когда все элементы НалСтДо из множественной таблицы 5.11 = «НДС исчисляется налоговым агентом |

Таблица 5.19

**Содержание события (факта хозяйственной жизни) 3 – сведения о факте согласования (уведомления) (СодФХЖ3)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Иные сведения об изменении стоимости | ИныеСвИзмСтоим | A | T(1-2000) | Н |   |
| Содержание операции | СодОпер | A | T(1-255) | О | Содержание действий. Указывается «Предлагаю изменить стоимость», или «Уведомляю об изменении стоимости», или иное |
| Дата направления на согласование (дата уведомления) | ДатаНапр | A | T(=10) | Н | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.Обязателен, если дата направления на согласование (дата уведомления) не совпадает с ДатаКСчФ |
| Реквизиты передаточных (отгрузочных) документов, к которым относится корректировка | ПередатДокум | С |   | ОМ | Типовой элемент <ДокумТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.29  |
| Реквизиты документов, являющихся основанием корректировки | ДокумОснКор | С |   | ОМ | Типовой элемент <ДокумТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.29. При <Функция>=СвИСРК могут быть указаны также сведения о корректировочном счете-фактуре, выставленном комиссионером (агентом, действующим от собственного имени) при согласии покупателя (факте его уведомления) на изменение стоимости товаров комитента |

Таблица 5.20

**Сведения о лице, подписывающем файл обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) в электронной форме (Подписант)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Область полномочий | ОблПолн | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 | 3 | 6, где:0 – лицо, ответственное за подписание счетов-фактур;3 – лицо, ответственное за оформление свершившегося события;6 – лицо, ответственное за оформление свершившегося события и за подписание счетов-фактур |
| Статус | Статус | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 | 2 | 3 | 4, где:1 – работник организации - продавца товаров (работ, услуг, имущественных прав);2 – работник организации - составителя информации продавца;3 – работник иной уполномоченной организации;4 – уполномоченное физическое лицо, в том числе индивидуальный предприниматель |
| Основание полномочий (доверия) | ОснПолн | A | T(1-255) | О | Для Статус=1 или Статус=2 или Статус=3 указываются «Должностные обязанности» по умолчанию или иные основания полномочий (доверия). Для Статус=4 указываются основания полномочий (доверия) |
| Основание полномочий (доверия) организации | ОснПолнОрг | A | T(1-255) | Н | Обязателен для Статус=3. Указываются основания полномочий (доверия) организации |
| Физическое лицо |Индивидуальный предприниматель |Представитель юридического лица | ФЛИПЮЛ | ССС |   | ООО | Состав элемента представлен в таблице 5.21 Типовой элемент <СвИПТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.30Состав элемента представлен в таблице 5.22 |

Таблица 5.21

**Физическое лицо (ФЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реквизиты свидетельства о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя физического лица, выдавшего физическому лицу доверенность на подписание корректировочного счета-фактуры | ГосРегИППодп | A | T(1-100) | Н | Обязателен для подписанта корректировочного счета-фактуры в случае выставления корректировочного счета-фактуры индивидуальным предпринимателем, когда корректировочный счет-фактура подписывается физическим лицом (в том числе индивидуальным предпринимателем), уполномоченным доверенностью от имени индивидуального предпринимателя  |
| ИНН | ИННФЛ | A | T(=12) | Н | Типовой элемент <ИННФЛТип>. Обязателен для подписанта при наличии в сертификате ключа проверки электронной подписи |
| Иные сведения, идентифицирующие физическое лицо | ИныеСвед | A | T(1-255) | Н |   |
| Фамилия, имя, отчество | ФИО | С |   | О | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.41  |

Таблица 5.22

**Представитель юридического лица (ЮЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реквизиты свидетельства о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя физического лица, выдавшего физическому лицу доверенность на подписание корректировочного счета-фактуры | ГосРегИППодп | A | T(1-100) | Н | Обязателен для подписанта корректировочного счета-фактуры в случае выставления корректировочного счета-фактуры индивидуальным предпринимателем, когда корректировочный счет-фактура подписывается работником организации, уполномоченной доверенностью от имени индивидуального предпринимателя  |
| ИНН организации | ИННЮЛ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип>  |
| Наименование | НаимОрг | A | T(1-1000) | Н |   |
| Должность | Должн | A | T(1-128) | О |   |
| Иные сведения, идентифицирующие физическое лицо | ИныеСвед | A | T(1-255) | Н |   |
| Фамилия, имя, отчество | ФИО | С |   | О | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.41  |

Таблица 5.23

**Сведения об адресе (АдресТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Адрес, указанный в Едином государственном реестре юридических лиц/почтовый адрес/адрес места жительства индивидуального предпринимателя (реквизиты адреса на территории Российской Федерации) |Адрес, указанный в Едином государственном реестре юридических лиц/почтовый адрес/адрес места жительства индивидуального предпринимателя (информация об адресе, в том числе об адресе за пределами территории Российской Федерации) |Уникальный номер адреса объекта адресации в государственном адресном реестре | АдрРФАдрИнфКодГАР | ССП |  T(1-36) | ООО | Типовой элемент <АдрРФТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.25 Типовой элемент <АдрИнфТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.24 |

Таблица 5.24

**Информация об адресе, в том числе об адресе за пределами территории Российской Федерации (АдрИнфТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код страны | КодСтр | A | T(=3) | ОК | Типовой элемент <ОКСМТип>.Принимает значение в соответствии с Общероссийским Классификатором стран мира |
| Адрес | АдрТекст | A | T(1-1000) | О |   |

Таблица 5.25

**Адрес в Российской Федерации (АдрРФТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Индекс | Индекс | A | T(=6) | Н |   |
| Код региона | КодРегион | A | T(=2) | ОК | Типовой элемент <CCРФТип>  |
| Район | Район | A | T(1-50) | Н |   |
| Город | Город | A | T(1-50) | Н |   |
| Населенный пункт | НаселПункт | A | T(1-50) | Н |   |
| Улица | Улица | A | T(1-50) | Н |   |
| Дом | Дом | A | T(1-20) | Н |   |
| Корпус | Корпус | A | T(1-20) | Н |   |
| Квартира | Кварт | A | T(1-20) | Н |   |

Таблица 5.26

**Контактные данные (КонтактТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер контактного телефона/факс | Тлф | A | T(1-255) | Н |   |
| Адрес электронной почты | ЭлПочта | A | T(1-255) | Н |   |

Таблица 5.27

**Сумма налога: увеличение или уменьшение (РазнСумНалТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма - увеличение (строка В корректировочного счета-фактуры) |Сумма - уменьшение (строка Г корректировочного счета-фактуры) | СумУвелСумУм | ПП | N(19.2)N(19.2) | ОО | СумУвел> 0СумУм> 0 |

Таблица 5.28

**Номер средства идентификации товаров (НомСредИдТовТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Уникальный идентификатор транспортной упаковки | ИдентТрансУпак | A | T(1-255) | Н | Например, SSCC.Обязателен при отсутствии КИЗ и НомУпак |
| Контрольный идентификационный знак |Уникальный идентификатор вторичной (потребительской)/третичной (заводской, транспортной) упаковки | КИЗНомУпак | ПП | T(1-255)T(1-255) | НМНМ | Обязателен при отсутствии ИдентТрансУпак и НомУпакОбязателен при отсутствии КИЗ и ИдентТрансУпак |

Таблица 5.29

**Реквизиты документов - оснований (ДокумТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование документа - основания | НаимОсн | A | T(1-255) | О | При отсутствии указывается «Без документа-основания» |
| Номер документа - основания | НомОсн | A | T(1-255) | Н |   |
| Дата документа - основания | ДатаОсн | A | T(=10) | Н | Типовой элемент <ДатаТип>. Обязателен при НаимОсн, отличном от значения «Без документа-основания» |
| Дополнительные сведения | ДопСвОсн | A | T(1-1000) | Н |   |
| Идентификатор файла основания | ИдФайлОсн | A | T(1-255) | Н |   |

Таблица 5.30

**Сведения об индивидуальном предпринимателе (СвИПТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН | ИННФЛ | A | T(=12) | О | Типовой элемент <ИННФЛТип>  |
| Реквизиты свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя | СвГосРегИП | A | T(1-100) | Н | Элемент обязателен для случаев подписания корректировочного счета-фактуры непосредственно продавцом |
| Иные сведения, идентифицирующие физическое лицо | ИныеСвед | A | T(1-255) | Н |   |
| Фамилия, имя, отчество | ФИО | С |   | О | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.41  |

Таблица 5.31

**Сведения о продавце (покупателе) (СвПродПокТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ОКПО | ОКПО | A | T(1-10) | НК | В соответствии с Общероссийским классификатором предприятий и организаций |
| Структурное подразделение | СтруктПодр | A | T(1-1000) | Н |   |
| Информация для участника документооборота | ИнфДляУчаст | A | T(1-255) | Н | Информация, позволяющая получающему документ участнику документооборота обеспечить его эффективную обработку, например, сведения для автоматизированного определения у участника конкретного получателя документа |
| Идентификационные сведения | ИдСв | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 5.32  |
| Адрес | Адрес | С |   | Н | Типовой элемент <АдресТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.23  |
| Контактные сведения | Контакт | С |   | Н | Типовой элемент <КонтактТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.26  |
| Банковские реквизиты | БанкРекв | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 5.35  |

Таблица 5.32

**Идентификационные сведения (ИдСв)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения об индивидуальном предпринимателе |Сведения о юридическом лице, состоящем на учете в налоговых органах |Сведения об иностранном лице, не состоящем на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика | СвИПСвЮЛУчСвИнНеУч | ССС |   | ООО | Типовой элемент <СвИПТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.30 Состав элемента представлен в таблице 5.33Состав элемента представлен в таблице 5.34 |

Таблица 5.33

**Сведения о юридическом лице, состоящем на учете в налоговых органах (СвЮЛУч)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | НаимОрг | A | T(1-1000) | О |   |
| ИНН | ИННЮЛ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип>  |
| КПП | КПП | A | T(=9) | Н | Типовой элемент <КППТип>  |

Таблица 5.34

**Сведения об иностранном лице, не состоящем на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика (СвИнНеУч)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | НаимОрг | A | T(1-1000) | О |   |
| Идентификатор юридического лица | Идентиф | A | T(1-255) | Н | Информация для автоматизированной обработки |
| Иные сведения, идентифицирующие юридическое лицо | ИныеСвед | A | T(1-255) | Н | В частности, может быть указана страна при отсутствии КодСтр |

Таблица 5.35

**Банковские реквизиты (БанкРекв)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер банковского счета | НомерСчета | A | T(1-20) | Н |   |
| Сведения о банке | СвБанк | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 5.36  |

Таблица 5.36

**Сведения о банке (СвБанк)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование банка | НаимБанк | A | T(1-1000) | Н |   |
| Банковский идентификационный код (БИК) | БИК | A | T(=9) | НК | Типовой элемент <БИКТип> В соответствии со «Справочником БИК РФ» |
| Корреспондентский счет банка | КорСчет | A | T(1-20) | Н |   |

Таблица 5.37

**Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав (СтоимТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Стоимость до изменения (строка А корректировочного счета-фактуры) | СтоимДоИзм | A | N(19.2) | Н | При заполнении графы 5 корректировочного счета-фактуры принимает значение, указанное в графе 5 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура.При заполнении графы 9 корректировочного счета-фактуры принимает значение, указанное в графе 9 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура |
| Стоимость после изменения (строка Б корректировочного счета-фактуры) | СтоимПослеИзм | A | N(19.2) | Н | Для Функция=КСЧФ или Функция=КСЧФДИС при заполнении графы 5 корректировочного счета-фактуры (для элемента СтТовБезНДС из таблицы 5.12) обязателен.Для Функция=КСЧФ или Функция=КСЧФДИС при заполнении графы 9 корректировочного счета-фактуры (для элемента СтТовУчНал из таблицы 5.12) обязателен при НалСтДо не = «НДС исчисляется налоговым агентом».Для Функция=ДИС обязательно при наличии СтоимДоИзм |
| Стоимость - увеличение (строка В корректировочного счета-фактуры) | СтоимУвел | A | N(19.2) | Н | СтоимУвел>0. При наличии СтоимУм не формируется.Для Функция=КСЧФ или Функция=КСЧФДИС при заполнении графы 5 корректировочного счета-фактуры (для элемента СтТовБезНДС из таблицы 5.12) обязателен при отсутствии СтоимУм.Для Функция=КСЧФ или Функция=КСЧФДИС при заполнении графы 9 корректировочного счета-фактуры (для элемента СтТовУчНал из таблицы 5.12) обязателен при отсутствии СтоимУм и при НалСтДо соответствующего элемента из таблицы 5.12 не = «НДС исчисляется налоговым агентом» |
| Стоимость - уменьшение (строка Г корректировочного счета-фактуры) | СтоимУм | A | N(19.2) | Н | СтоимУм>0. При наличии СтоимУвел не формируется.Для Функция=КСЧФ или Функция=КСЧФДИС при заполнении графы 5 корректировочного счета-фактуры (для элемента СтТовБезНДС из таблицы 5.12) обязателен при отсутствии СтоимУвел.Для Функция=КСЧФ или Функция=КСЧФДИС при заполнении графы 9 корректировочного счета-фактуры (для элемента СтТовУчНал из таблицы 5.12) обязателен при отсутствии СтоимУвел и при НалСтДо соответствующего элемента из таблицы 5.12 не = «НДС исчисляется налоговым агентом» |

Таблица 5.38

**Сумма акциза (СумАкцизТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма акциза |Без акциза | СумАкцизБезАкциз | ПП | N(19.2)T(=10) | ООК |  Принимает значение: без акциза  |

Таблица 5.39

**Сумма НДС (СумНДСТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма НДС |Без НДС | СумНДСБезНДС | ПП | N(19.2)T(1-7) | ОО | Сум НДС >=0. Значение показателя «0» (ноль) (визуализируется как прочерк) может указываться продавцами при определении налоговой базы налоговыми агентами - покупателями (получателями) товаров, перечисленных в пункте 8 статьи 161 НК РФ, если иное не предусмотрено правилами заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными Постановлением № 1137 Принимает значение: без НДС |

Таблица 5.40

**Текстовая информация (ТекстИнфТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Идентификатор | Идентиф | A | T(1-50) | О |   |
| Значение | Значен | A | T(1-2000) | О |   |

Таблица 5.41

**Фамилия, имя, отчество физического лица (ФИОТип)**

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

**III. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА ИНФОРМАЦИИ ПОКУПАТЕЛЯ**

**6.** **Имя файла обмена** должно иметь следующий вид:

***R\_Т\_A\_О\_GGGGMMDD\_N***, где:

***R\_Т*** – префикс, принимающий значение ON\_NKORSCHFDOPPOK в общем случае или значение ON\_NKORSCHFDOPPOKХХХХ (где ХХХХ формируется в случае, если действующим законодательством Российской Федерации предусмотрено использование настоящего формата в целях контроля за движением товара; принимает значение «PROS» - для товаров, подлежащих прослеживаемости; «MARK» - для товаров, подлежащих маркировке);

***А*** – идентификатор получателя файла обмена информации покупателя, где идентификатор получателя совпадает с идентификатором участника электронного документооборота в рамках обмена счетами-фактурами и первичными учетными документами по телекоммуникационным каналам связи;

***О*** – идентификатор отправителя файла обмена информации покупателя, где идентификатор отправителя совпадает с идентификатором участника электронного документооборота в рамках обмена счетами-фактурами и первичными учетными документами по телекоммуникационным каналам связи;

***GGGG*** – год формирования передаваемого файла обмена, ***MM*** - месяц, ***DD*** - день;

***N*** – 36 символьный глобально уникальный идентификатор GUID (Globally Unique IDentifier).

Расширение имени файла - xml. Расширение имени файла обмена 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:

ON\_NKORSCHFDOPPOK\_1\_996\_04\_05\_01\_xx, где хх – номер версии схемы. Выпуск новой (-ых) версии (-ий) схемы возможен при условии их не противоречия требованиям данного документа (например, в части уточнения текста наименования отдельных элементов, дополнительной информации, увеличения количества знаков в формате элемента).

Расширение имени файла – xsd.

XML схема файла обмена в электронной форме приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**7. Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 2 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 7.1-7.14 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента[[2]](#footnote-3);

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(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 Т(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(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, 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 подобное), 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»;

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



Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 7.1

**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) | О | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия формата | ВерсФорм | A | T(1-5) | О | Принимает значение: 5.01  |
| Версия передающей программы | ВерсПрог | A | T(1-40) | О |   |
| Сведения об участниках электронного документооборота | СвУчДокОбор | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 7.2  |
| Документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающий в себя корректировочный счет-фактуру, или документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (информация покупателя) | ИнфПок | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 7.4  |

Таблица 7.2

**Сведения об участниках электронного документооборота (СвУчДокОбор)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Идентификатор участника документооборота - отправителя файла обмена информации покупателя  | ИдОтпр | A | T(4-46) | О | Значение элемента представляется в виде ИдОЭДОСФКодПрод(Пок), где:ИдОЭДОСФ - идентификатор оператора электронного оборота счетов-фактур и первичных документов (оператор ЭДО СФ) - символьный трехзначный код. При включении оператора ЭДО СФ в сеть доверенных операторов ЭДО СФ ФНС России идентификатор присваивается Федеральной налоговой службой;КодПрод(Пок) - код продавца (покупателя) - уникальный код участника, присваиваемый оператором ЭДО СФ, длина кода продавца (покупателя) не более 43 символов.При Функция=ДИС и направлении документа не через оператора ЭДО СФ ИдОтпр - глобальный уникальный идентификатор (GUID), однозначно идентифицирующий участника документооборота |
| Идентификатор участника документооборота - получателя файла обмена информации покупателя | ИдПол | A | T(4-46) | О | Значение элемента представляется в виде ИдОЭДОСФКодПрод(Пок), где:ИдОЭДОСФ - идентификатор оператора электронного оборота счетов-фактур и первичных документов (оператор ЭДО СФ) - символьный трехзначный код. При включении оператора ЭДО СФ в сеть доверенных операторов ЭДО СФ ФНС России идентификатор присваивается Федеральной налоговой службой;КодПрод(Пок) - код продавца (покупателя) - уникальный код участника, присваиваемый оператором ЭДО СФ, длина кода продавца (покупателя) не более 43 символов.При Функция=ДИС и направлении документа не через оператора ЭДО СФ ИдПол - глобальный уникальный идентификатор (GUID), однозначно идентифицирующий участника документооборота |
| Сведения об операторе электронного документооборота отправителя файла обмена информации покупателя | СвОЭДОтпр | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 7.3.Элемент обязателен при направлении документа через оператора ЭДО СФ  |

Таблица 7.3

**Сведения об операторе электронного документооборота отправителя файла обмена информации покупателя (СвОЭДОтпр)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | НаимОрг | A | T(1-1000) | О |   |
| ИНН | ИННЮЛ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип>  |
| Идентификатор оператора электронного документооборота отправителя файла обмена информации покупателя | ИдЭДО | A | T(=3) | О | Идентификатор оператора ЭДО СФ, услугами которого пользуется покупатель (продавец), символьный трехзначный код. В значении идентификатора допускаются символы латинского алфавита A-Z, a–z, цифры 0–9, знаки «@», «.», «-». Значение идентификатора регистронезависимо. При включении оператора ЭДО СФ в сеть доверенных операторов ЭДО СФ ФНС России идентификатор присваивается Федеральной налоговой службой |

Таблица 7.4

**Документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающий в себя корректировочный счет-фактуру, или документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (информация покупателя) (ИнфПок)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код формы по КНД | КНД | A | T(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1115134. Код по Классификатору налоговой документации (КНД) |
| Дата формирования файла обмена информации покупателя | ДатаИнфПок | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>  |
| Время формирования файла обмена информации покупателя | ВремИнфПок | A | T(=8) | О | Типовой элемент <ВремяТип>  |
| Наименование экономического субъекта – составителя файла обмена информации покупателя | НаимЭконСубСост | A | T(1-1000) | О |   |
| Основание, по которому экономический субъект является составителем файла обмена информации покупателя | ОснДоверОргСост | A | T(1-120) | Н | Элемент обязателен, если составитель информации продавца не является продавцом |
| Идентификация файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) | ИдИнфПрод | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 7.5  |
| Содержание события (факта хозяйственной жизни) 4 - сведения о согласовании изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав | СодФХЖ4 | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 7.6  |
| Сведения о лице, подписывающем файл обмена информации покупателя в электронной форме | Подписант | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 7.10  |

Таблица 7.5

**Идентификация файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) (ИдИнфПрод)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Идентификатор файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) | ИдФайлИнфПр | A | T(1-255) | О | Содержит (повторяет) имя файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) (без расширения) |
| Дата формирования файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) | ДатаФайлИнфПр | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>. Указывается (повторяет) значение ДатаИнфПр, указанное в файле обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)  |
| Время формирования файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) | ВремФайлИнфПр | A | T(=8) | О | Типовой элемент <ВремяТип>. Указывается (повторяет) значение ВремИнфПр, указанное в файле обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)  |
| Электронная подпись файла обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца) | ЭП | П | T(1-) | ОМ | Представляется в кодировке Base64 |

Таблица 7.6

**Содержание события (факта хозяйственной жизни) 4 - сведения о согласовании изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (СодФХЖ4)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование документа, согласованное сторонами сделки  | НаимДокОпрПр | A | T(1-255) | О | Наименование поступившего на подпись документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки. Указывается (повторяет) значение НаимДокОпр, указанное в файле обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)  |
| Функция | ФункцияПр | A | T(3-7) | О | Указывается (повторяет) значение Функция, указанное в файле обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)  |
| Номер корректировочного счета-фактуры и документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки или документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки | НомДокИнфПр | A | T(1-1000) | Н | Номер поступившего на подпись документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки. Указывается (повторяет) значение НомерКСчФ, указанное в файле обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)  |
| Дата составления (выписки) корректировочного счета-фактуры и документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки или документа о согласии на изменение стоимости отгрузки | ДатаДокИнфПр | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата поступившего на подпись документа о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки. Указывается (повторяет) значение ДатаКСчФ, указанное в файле обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)  |
| Сведения о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки | СвСоглас | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 7.7  |
| Информационное поле факта хозяйственной жизни (4) | ИнфПолФХЖ4 | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 7.8  |

Таблица 7.7

**Сведения о согласии покупателя на изменение стоимости отгрузки (СвСоглас)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | СодОпер | A | T(1-255) | О | Содержание действий. Указывается «С изменением стоимости согласен», или «Уведомление об изменении стоимости принято к учету», или другое |
| Дата согласования (согласия) | ДатаСоглас | A | T(=10) | Н | Типовой элемент <ДатаТип>. Обязателен, если дата согласования не совпадает со значением ДатаНапр, указанным в файле обмена корректировочного счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)  |

Таблица 7.8

**Информационное поле факта хозяйственной жизни (4) (ИнфПолФХЖ4)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Идентификатор файла информационного поля | ИдФайлИнфПол | A | T(=36) | Н | GUID. Указывается идентификатор файла, связанного со сведениями данного электронного документа |
| Текстовая информация | ТекстИнф | С |   | НМ | Состав элемента представлен в таблице 7.9  |

Таблица 7.9

**Текстовая информация (ТекстИнф)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Идентификатор | Идентиф | A | T(1-50) | О |   |
| Значение | Значен | A | T(1-2000) | О |   |

Таблица 7.10

**Сведения о лице, подписывающем файл обмена информации покупателя в электронной форме (Подписант)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Область полномочий | ОблПолн | A | T(1-2) | ОК | Принимает значение: 0 | 3 | 6 | 29, где:0 - лицо, ответственное за подписание счетов-фактур;3 – лицо, ответственное за оформление свершившегося события;6 - лицо, ответственное за оформление свершившегося события и за подписание счетов-фактур;29 - лицо с иными полномочиями |
| Статус | Статус | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 3 | 4 | 5 | 6, где:3 - работник иной уполномоченной организации;4 - уполномоченное физическое лицо, в том числе индивидуальный предприниматель;5 - работник организации – покупателя;6 - работник организации – составителя информации покупателя |
| Основание полномочий (доверия) | ОснПолн | A | T(1-255) | О | Для Статус=3 или Статус=5 или Статус=6 указываются «Должностные обязанности» по умолчанию или иные основания полномочий (доверия). Для Статус=4 указываются основания полномочий (доверия).При ОблПолн=29 также может быть указана область полномочий |
| Основание полномочий (доверия) организации | ОснПолнОрг | A | T(1-255) | Н | Обязателен для Статус=3. Указываются основания полномочий (доверия) организации |
| Физическое лицо |Индивидуальный предприниматель |Представитель юридического лица | ФЛИПЮЛ | ССС |   | ООО | Типовой элемент <СвФЛТип>. Состав элемента представлен в таблице 7.13 Типовой элемент <СвИПТип>. Состав элемента представлен в таблице 7.12Состав элемента представлен в таблице 7.11 |

Таблица 7.11

**Представитель юридического лица (ЮЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН организации | ИННЮЛ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип>  |
| Наименование | НаимОрг | A | T(1-1000) | Н |   |
| Должность | Должн | A | T(1-128) | О |   |
| Иные сведения, идентифицирующие физическое лицо | ИныеСвед | A | T(1-255) | Н |   |
| Фамилия, имя, отчество | ФИО | С |   | О | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 7.14  |

Таблица 7.12

**Сведения об индивидуальном предпринимателе (СвИПТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН | ИННФЛ | A | T(=12) | О | Типовой элемент <ИННФЛТип>  |
| Реквизиты свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя | СвГосРегИП | A | T(1-100) | Н |   |
| Иные сведения, идентифицирующие физическое лицо | ИныеСвед | A | T(1-255) | Н |   |
| Фамилия, имя, отчество | ФИО | С |   | О | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 7.14  |

Таблица 7.13

**Сведения о физическом лице (СвФЛТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН | ИННФЛ | A | T(=12) | Н | Типовой элемент <ИННФЛТип>. Обязателен для подписанта при наличии в сертификате ключа проверки электронной подписи |
| Иные сведения, идентифицирующие физическое лицо | ИныеСвед | A | T(1-255) | Н |   |
| Фамилия, имя, отчество | ФИО | С |   | О | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 7.14  |

Таблица 7.14

**Фамилия, имя, отчество физического лица (ФИОТип)**

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

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. [↑](#footnote-ref-2)
2. 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. [↑](#footnote-ref-3)