Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

от 5 августа 2010 г. N ЯК-7-6/374@

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМАТА

ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО КОСВЕННЫМ

НАЛОГАМ (НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И АКЦИЗАМ)

ПРИ ИМПОРТЕ ТОВАРОВ НА ТЕРРИТОРИЮ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

С ТЕРРИТОРИИ ГОСУДАРСТВ - ЧЛЕНОВ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА,

В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ (НА ОСНОВЕ XML) (ВЕРСИЯ 5)

Список изменяющих документов

(в ред. Приказа ФНС России от 27.11.2013 N ММВ-7-6/525@)

В соответствии с пунктами 3 и 7 статьи 80 Налогового кодекса Российской Федерации и на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 07.07.2010 N 69н "Об утверждении формы налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов таможенного союза и Порядка ее заполнения" приказываю:

1. Утвердить прилагаемый "[Формат](#P33) представления налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов и сборов, в электронном виде (на основе XML) (версия 5). Часть CVII. Состав и структура показателей налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов таможенного союза (версия 01)".

2. Установить, что настоящий Приказ вступает в силу, 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 таможенного союза в электронном виде за июль 2010 года.

3. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы Н.Е. Мельникова.

Исполняющий обязанности руководителя

Федеральной налоговой службы

К.В.ЯНКОВ

Утвержден

Приказом ФНС России

от 5 августа 2010 г. N ЯК-7-6/374@

ФОРМАТ

ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ,

БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИНЫХ ДОКУМЕНТОВ, СЛУЖАЩИХ

ОСНОВАНИЕМ ДЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ,

В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ (НА ОСНОВЕ XML) (ВЕРСИЯ 5)

ЧАСТЬ CVII. СОСТАВ И СТРУКТУРА

ПОКАЗАТЕЛЕЙ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО КОСВЕННЫМ НАЛОГАМ

(НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И АКЦИЗАМ) ПРИ ИМПОРТЕ

ТОВАРОВ НА ТЕРРИТОРИЮ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ С ТЕРРИТОРИИ

ГОСУДАРСТВ - ЧЛЕНОВ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА (ВЕРСИЯ 02)

Список изменяющих документов

(в ред. Приказа ФНС России от 27.11.2013 N ММВ-7-6/525@)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Назначение

Настоящий документ описывает требования к XML файлам (далее - файлам обмена) передачи в электронном виде сведений с данными налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов таможенного союза в налоговые органы.

1.2. Основание разработки

Настоящая версия формата разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

Форма налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов таможенного союза (утверждена Приказом Минфина России от 07.07.2010 N 69н, зарегистрированным в Минюсте России 26.07.2010 N 17974);

Порядок заполнения налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов таможенного союза (утвержден Приказом Минфина России от 07.07.2010 N 69н, зарегистрированным в Минюсте России 26.07.2010 N 17974).

2. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

2.1. Общие сведения по файлу обмена

Имя файла обмена

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 <\*>. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код (код налогового органа по СОНО).

--------------------------------

<\*> Передача файла от отправителя к конечному получателю (K) может осуществляться в несколько этапов через другие (промежуточные) налоговые органы. Такие налоговые органы (осуществляющие передачу на промежуточных этапах) обозначаются идентификатором A. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю без промежуточных этапов (т.е. при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах) значения идентификаторов A и K совпадают. Для файлов, представляемых налогоплательщиками в НО, идентификатор конечного получателя в имени файла K должен совпадать со значением атрибута "Код налогового органа" (КодНо) в представляемом файле обмена.

O - идентификатор отправителя информации, имеет вид:

- для организаций идентификатор отправителя информации представляется в виде девятнадцатиразрядного кода (ИНН и КПП юридического лица);

- для физических лиц - двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица, имеющего ИНН. При отсутствии ИНН - последовательность из двенадцати нулей);

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

N - идентификационный номер файла. (Длина - от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла - xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

<?xml version ="1.0" encoding ="windows-1251"?>

Имя файла, содержащего схему файла обмена

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

NO\_KNTMSZ\_1\_107\_00\_05\_01\_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - xsd.

2.2. Логическая модель файла обмена

Логическая модель файла обмена представлена в графическом виде в [Разделе 3](#P101) на рис. 1. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Полный перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в [Разделе 4](#P304).

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена в [Разделе 4](#P304) 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 в случае возможного присутствия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

- Сокращенное наименование 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 значения элемента. Формат значения 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 неограниченно, формат имеет вид T(n-).

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

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в http://www.w3.org/TR/xmlschema-0), например, элемент с типом "date", поле "Формат значения элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента.

- Признак обязательности элемента определяет обязательность присутствия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: "О" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "Н" - присутствие элемента в файле обмена необязательно, т.е. элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и т.п.), 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, ОКМ".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XSD схеме условий присутствия (отсутствия) элемента в файле обмена или к принимаемым значениям элемента. Например: "НУ", "ОКУ".

- Дополнительная информация. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодового словаря и т.п.), указывается соответствующее наименование классификатора (кодового словаря и т.п.) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодового словаря и т.п.) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

XSD схема файла обмена в электронном виде приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы Российской Федерации.

3. ДИАГРАММА ФАЙЛА ОБМЕНА

 ┌──────────────┐

 │┌─┐ │

 ││-│ attributes│

 │└─┘ └──────┐

 │ ┌──────────────────┐│

 │ │ИдФайл ││

 ┌┤ └──────────────────┘│

 ││ Идентификатор файла │

 ││ ┌──────────────────┐│

 ││ │ВерсПрог ││

 ││ └──────────────────┘│

 ││ Версия передающей │

 ││ программы │

 ││ ┌──────────────────┐│

 ││ │ВерсФорм ││

 ││ └──────────────────┘│

 ││ Версия формата │

 │└─────────────────────┘

 │ ┌──────────────┐

 │ │┌─┐ │

 │ ││-│ attributes│

 │ │└─┘ └──────┐

 │ │ ┌──────────────────┐│

 │ │ │КНД ││

 │ │ └──────────────────┘│

 │ │ Код формы отчетности│

 │ │ по КНД │

 │ │ ┌──────────────────┐│

 │ │ │ДатаДок ││

 │ ┌─┤ └──────────────────┘│

 │ │ │ Дата формирования │

 │ │ │ документа │

 │ │ │ ┌──────────────────┐│

 │ │ │ │Период ││

 │ │ │ └──────────────────┘│

 │ │ │ Налоговый период │

 │ │ │ (код) │

 │ │ │ ┌──────────────────┐│

┌───────┐ │ │ │ │ОтчетГод ││

│ ┌┴┐ │ │ │ └──────────────────┘│

│ Файл │-├──┤ │ │ Отчетный год │

│ └┬┘ │ │ │ ┌──────────────────┐│

└───────┘ │ │ │ │КодНО ││

Файл обмена │ │ │ └──────────────────┘│

 │ │ │ Род налогового │

 │ │ │ органа │

 │ │ │ ┌──────────────────┐│

 │ │ │ │НомКорр ││

 │ │ │ └──────────────────┘│

 │ │ │ Номер корректировки │

 │ │ │ ┌──────────────────┐│

 │ │ │ │ПоМесту ││

 │ │ │ └──────────────────┘│

 │ │ │ Код места, по │

 │ │ │ которому │

 │ │ │ представляется │

 │ │ │ документ │

 │ │ └─────────────────────┘

 │ │ ┌──────────────┐

 │ │ │┌─┐ │

 │ │ ││-│ attributes│

 │ │ │└─┘ └───────┐

 │ │ │ ┌──────────────────┐ │

 │ │ ┌──┤ │ОКВЭД │ │

 │ │ │ │ └──────────────────┘ │

 │ │ │ │ Код по ОКВЭД │

 │ │ │ │ ┌ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─┐ │

 │ │ │ │ Тлф │

 │ │ │ │ └ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─┘ │

 │ │ │ │ Номер контактного │

 │ │ │ │ телефона │

 │ │ │ └──────────────────────┘

 │ │ │ ┌──────────────┐

 │ │ │ │┌─┐ │

 │ │ │ ││-│ attributes│

 │ │ │ │└─┘ └──────┐

 │ │ ┌──────────────┐ │ │ ┌──────────────────┐│

 │ /───────\ ┌─────────────────┐ │ │ ┌┴┐ │ │ │НаимОрг ││

 │ │ ├─┐ │ ┌┴┐ │ ┌┤СвНП │-├──┤ │ └──────────────────┘│

 └─┤-.-.-.-│-├──┤Документ │-├──│ ││ └┬┘ │ │ Полное наименование│

 │ ├─┘ │ └┬┘ │ │└──────────────┘ │ │ организации │

 \───────/ └─────────────────┘ │ │ Сведения о │ │ (отделения │

 Состав и структура │ │ налогоплательщике │ ┌──────────────┐ │ иностранной │

 документа │ │ │ │ ┌┴┐ │ организации) │

 │ │ │ ┌┤НПЮЛ │-├──┤ ┌──────────────────┐│

 │ │ │ ││ └┬┘ │ │ИННЮЛ ││

 │ │ │ │└──────────────┘ │ └──────────────────┘│

 │ │ │ │ Налогоплательщик │ ИНН организации │

 │ │ │ │ - юридическое │ ┌──────────────────┐│

 │ │ │ │ лицо │ │КПП ││

 │ │ │ │ │ └──────────────────┘│

 │ │ │ │ │ КПП │

 │ │ │ /───────\ │ └─────────────────────┘

 │ │ │ │ .─┐ ├─┐│

 │ │ └──┤--/.─┼─│-├┤

 │ │ │ .─┘ ├─┘│ ┌──────────────┐

 │ │ \───────/ │ │┌─┐ │

 │ │ │ ││-│ attributes│

 │ │ │ │└─┘ └──────┐

 │ │ │ │ ┌────────────┐ │

 │ │ │ ┌──┤ │ИННФЛ │ │

 │ │ │ │ │ └────────────┘ │

 │ │ │ ┌─────────────┐ │ │ ИНН физического │

 │ │ │ │ ┌┴┐ │ │ лица │

 │ │ └─┤НПФЛ │-├─┤ └─────────────────────┘

 │ │ │ └┬┘ │ ┌ -- -- -- -- - ─┐

 │ │ └─────────────┘ │ ФИОТип

 │ │ Налогоплательщик │ /───────\ ┌───────┐ │┌──────────────┐│

 │ │ - физическое │ │ ├─┐│ ┌┴┐ │┌─┐ │

 │ │ лицо └──┤-.-.-.-│-├┤ ФИО │-├────┼┼┤+│ attributes││

 │ │ │ ├─┘│ └┬┘ │└─┘ │

 │ │ \───────/ └───────┘ │└──────────────┘│

 │ │ Фамилия, └ -- -- -- -- -- ┘

 │ │ имя, отчество

 │ │ физического

 │ │ лица

 │ │ ┌──────────────┐

 │ │ │┌─┐ │

 │ │ ││-│ attributes│

 │ │ │└─┘ └──────┐

 │ │ │ ┌──────────────────┐│

 │ /───────\ │ ┌─┤ │ ПрПодп ││

 │ │ ├─┐ │ │ │ └──────────────────┘│

 └─┤-.-.-.-│-├─┤ │ │ Признак лица, │

 │ ├─┘ │ │ │ подписавшего │

 \───────/ │ │ │ документ │

 │┌──────────────┐ │ └─────────────────────┘

 ││ ┌┴┐│ ┌ - - - - - - - - ┐

 ├┤Подписант │-├┤ │ФИОТип

 ││ └┬┘│ ┌ - - - ─┐ ┌──────────────┐│

 │└──────────────┘ │ │ ┌┴┐ │ │┌─┐ │

 │ Сведения о лице,│ ┌ ┤ФИО │-├────┼─┤│+│ attributes││

 │ подписавшем │ │ └┬┘ │ │└─┘ │

 │ документ │ │ └ - - - ─┘ └──────────────┘│

 │ │ Фамилия, Имя, └ - - - - - - - - ┘

 │ │ │ Отчество

 │ │ /───────\

 │ │ │ ├─┐ │ ┌──────────────┐

 │ └─┤-.-.-.-│-├─┤ │┌─┐ │

 │ │ ├─┘ ││-│ attributes│

 │ \───────/ │ │└─┘ └──────┐

 │ │ ┌──────────────────┐│

 │ │ │ │НаимДок ││

 │ │ └──────────────────┘│

 │ │ ┌ - - - - - - ─┐ │ Наименование │

 │ │ ┌┴┐ │ документа, │

 │ └─┤СвПред │-├─┤ подтверждающего │

 │ │ └┬┘ │ полномочия │

 │ └ - - - - - - ─┘ │ представителя │

 │ Сведения о │ налогоплательщика │

 │ представителе │ ┌ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─┐│

 │ налогоплатель- │ НаимОрг │

 │ щика │ └ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─┘│

 │ │ Наименование │

 │ │ организации │

 │ └─────────────────────┘

 │

 │

 │ ┌───────────┐ ┌────────────────┐

 │ │ ┌┴┐ │ ┌─┐ │

 │ ┌─┤СумНалПУ │-├──────────┼─┤+│ attributes │

 │ │ │ └┬┘ │ └─┘ │

 │ │ └───────────┘ └────────────────┘

 │ │ Сумма налога на

 │ │ добавленную стоимость,

 │ │ подлежащая уплате

 │ │ в бюджет в отношении

 │ │ товаров, импортированных

 │ ┌──────────────┐ /───────\ │ на территорию

 │ │ ┌┴┐ │ ├─┐ │ Российской Федерации

 └─┤КНТМС3 │-├─┤-.-.-.-│-├─┤ с территории государств

 │ └┬┘ │ ├─┘ - членов таможенного

 └──────────────┘ \───────/ │ союза

 Налоговая

 декларация │ ┌────────────────┐

 по косвенным │ ┌─┐ │

 налогам │ ┌─┼─┤+│ attributes │

 (налогу на ┌ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ┐ │ │ └─┘ │

 добавленную │ ├┐ │ └────────────────┘

 стоимость и │ ┌┴┴┐ │ ┌────────────────┐

 акцизам) └ ┤СумАкцПУ │- ├──┤ │ ┌─┐ │

 при импорте └┬┬┘ │ ┌──────────────┐ ┌─┼─┤+│ attributes │

 товаров └┬ ─ ─ ─ ─ ─ ─\─ ─┘ │ /───────\ │ ├┐ │ │ └─┘ │

 на территорию └ ─ ─ ─ ─ ─ ──\/──┘ │ │ ├─┐ │ ┌┴┴┐ │ └────────────────┘

 Российской ┌─┐ └─┤-.-.-.-│-├─┤НалБазаВид │- ├─┤ ┌ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ┐

 Федерации 0..│ │ │ ├─┘ │ └┬┬┘ │ /-------\ ├┐ ┌────────────────┐

 с территории └─┘ \───────/ └┬─────────\───┘│ │ │ ├─┐ │ ┌┴┴┐ │ ┌─┐ │

 государств Сумма акциза, └──────────\/──┘ └─┤-.-.-.-│-├─┤РасчНалБазаВид │- ├─┼─┤+│ attributes │

 - членов подлежащая уплате ┌─┐ │ ├─┘ └┬┬┘ │ └─┘ │

 таможенного в бюджет в отношении 1..│ │ \-------/ └┬ ─ ─ ─ ─ ─ ─\─ ─┘ └────────────────┘

 союза подакцизных товаров, └─┘ └ ─ ─ ─ ─ ─ ──\/──┘

 импортированных на Налоговая база ┌─┐

 территорию Российской по виду 0..│ │

 Федерации с территории подакцизного └─┘

 государств - членов товара Расчет налоговой

 таможенного союза базы по виду

 подакцизного

 товара

Рис. 1. Диаграмма структуры файла обмена

4. ПЕРЕЧЕНЬ СТРУКТУРНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ ЛОГИЧЕСКОЙ МОДЕЛИ

ФАЙЛА ОБМЕНА

Перечень структурных элементов логической модели файла обмена приведен в [табл. 4.1](#P311) - [4.13](#P767).

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

┌───────────────────────────────┬─────────────────┬─────────┬───────────┬───────────┬────────────────────────────┐

│ Наименование элемента │ Сокращенное │ Признак │ Формат │Признак │ Дополнительная информация │

│ │ наименование │ типа │ элемента │обяза- │ │

│ │ (код) элемента │элемента │ │тельности │ │

│ │ │ │ │элемента │ │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Идентификатор файла │ ИдФайл │ А │ T(1-100) │ О │Повторяет имя передаваемого │

│ │ │ │ │ │файла (без расширения) │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Версия передающей программы │ ВерсПрог │ А │ T(1-40) │ О │ │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Версия формата │ ВерсФорм │ А │ T(1-5) │ О │Принимает значение: 5.02 │

│(в ред. Приказа ФНС России от 27.11.2013 N ММВ-7-6/525@) │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Состав и структура документа │ Документ │ С │ │ О │Состав элемента представлен │

│ │ │ │ │ │в [табл. 4.2](#P333) │

└───────────────────────────────┴─────────────────┴─────────┴───────────┴───────────┴────────────────────────────┘

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

┌───────────────────────────────┬─────────────────┬─────────┬───────────┬───────────┬────────────────────────────┐

│ Наименование элемента │ Сокращенное │ Признак │ Формат │Признак │ Дополнительная информация │

│ │ наименование │ типа │ элемента │обяза- │ │

│ │ (код) элемента │элемента │ │тельности │ │

│ │ │ │ │элемента │ │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Код формы отчетности по КНД │ КНД │ А │ T(=7) │ ОК │Типовой элемент <КНДТип> │

│ │ │ │ │ │Принимает значение: 1151088 │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Дата формирования документа │ ДатаДок │ А │ T(=10) │ О │Типовой элемент <ДатаТип> │

│ │ │ │ │ │Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Налоговый период (код) │ Период │ А │ T(=2) │ ОК │Принимает значение: │

│ │ │ │ │ │01 - январь | │

│ │ │ │ │ │02 - февраль | │

│ │ │ │ │ │03 - март | │

│ │ │ │ │ │04 - апрель | │

│ │ │ │ │ │05 - май | │

│ │ │ │ │ │06 - июнь | │

│ │ │ │ │ │07 - июль | │

│ │ │ │ │ │08 - август | │

│ │ │ │ │ │09 - сентябрь | │

│ │ │ │ │ │10 - октябрь | │

│ │ │ │ │ │11 - ноябрь | │

│ │ │ │ │ │12 - декабрь | │

│ │ │ │ │ │71 - за январь при │

│ │ │ │ │ │ реорганизации │

│ │ │ │ │ │ (ликвидации) │

│ │ │ │ │ │ организации | │

│ │ │ │ │ │72 - за февраль при │

│ │ │ │ │ │ реорганизации │

│ │ │ │ │ │ (ликвидации) │

│ │ │ │ │ │ организации | │

│ │ │ │ │ │73 - за март при │

│ │ │ │ │ │ реорганизации │

│ │ │ │ │ │ (ликвидации) │

│ │ │ │ │ │ организации | │

│ │ │ │ │ │74 - за апрель при │

│ │ │ │ │ │ реорганизации │

│ │ │ │ │ │ (ликвидации) │

│ │ │ │ │ │ организации | │

│ │ │ │ │ │75 - за май при │

│ │ │ │ │ │ реорганизации │

│ │ │ │ │ │ (ликвидации) │

│ │ │ │ │ │ организации | │

│ │ │ │ │ │76 - за июнь при │

│ │ │ │ │ │ реорганизации │

│ │ │ │ │ │ (ликвидации) │

│ │ │ │ │ │ организации | │

│ │ │ │ │ │77 - за июль при │

│ │ │ │ │ │ реорганизации │

│ │ │ │ │ │ (ликвидации) │

│ │ │ │ │ │ организации | │

│ │ │ │ │ │78 - за август при │

│ │ │ │ │ │ реорганизации │

│ │ │ │ │ │ (ликвидации) │

│ │ │ │ │ │ организации | │

│ │ │ │ │ │79 - за сентябрь при │

│ │ │ │ │ │ реорганизации │

│ │ │ │ │ │ (ликвидации) │

│ │ │ │ │ │ организации | │

│ │ │ │ │ │80 - за октябрь при │

│ │ │ │ │ │ реорганизации │

│ │ │ │ │ │ (ликвидации) │

│ │ │ │ │ │ организации | │

│ │ │ │ │ │81 - за ноябрь при │

│ │ │ │ │ │ реорганизации │

│ │ │ │ │ │ (ликвидации) │

│ │ │ │ │ │ организации | │

│ │ │ │ │ │82 - за декабрь при │

│ │ │ │ │ │ реорганизации │

│ │ │ │ │ │ (ликвидации) │

│ │ │ │ │ │ организации │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Отчетный год │ ОтчетГод │ А │ │ О │Типовой элемент <xs:gYear> │

│ │ │ │ │ │Год в формате ГГГГ │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Код налогового органа │ КодНО │ А │ T(=4) │ ОК │Типовой элемент <СОНОТип> │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Номер корректировки │ НомКорр │ А │ T(1-3) │ О │Принимает значение: │

│ │ │ │ │ │0 - для первичного │

│ │ │ │ │ │документа, │

│ │ │ │ │ │ . │

│ │ │ │ │ │1 - 999 - для │

│ │ │ │ │ │ . корректирующего │

│ │ │ │ │ │ документа │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Код места, по которому │ ПоМесту │ А │ T(=3) │ ОК │Принимает значение: │

│представляется документ │ │ │ │ │400 - по месту постановки │

│ │ │ │ │ │ на учет │

│ │ │ │ │ │ налогоплательщика │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Сведения о налогоплательщике │ СвНП │ С │ │ О │Состав элемента представлен │

│ │ │ │ │ │в [табл. 4.3](#P445) │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Сведения о лице, подписавшем │ Подписант │ С │ │ О │Состав элемента представлен │

│документ │ │ │ │ │в [табл. 4.6](#P501) │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Налоговая декларация по │ КНТМСЗ │ С │ │ О │Состав элемента представлен │

│косвенным налогам (налогу на │ │ │ │ │в [табл. 4.8](#P547) │

│добавленную стоимость и │ │ │ │ │ │

│акцизам) при импорте товаров │ │ │ │ │ │

│на территорию Российской │ │ │ │ │ │

│Федерации с территории │ │ │ │ │ │

│государств - членов │ │ │ │ │ │

│таможенного союза │ │ │ │ │ │

└───────────────────────────────┴─────────────────┴─────────┴───────────┴───────────┴────────────────────────────┘

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

┌───────────────────────────────┬─────────────────┬─────────┬───────────┬───────────┬────────────────────────────┐

│ Наименование элемента │ Сокращенное │ Признак │ Формат │Признак │ Дополнительная информация │

│ │ наименование │ типа │ элемента │обяза- │ │

│ │ (код) элемента │элемента │ │тельности │ │

│ │ │ │ │элемента │ │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Код по ОКВЭД │ ОКВЭД │ А │ T(2-8) │ ОК │Типовой элемент <ОКВЭДТип> │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Номер контактного телефона │ Тлф │ А │ T(1-20) │ Н │ │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Налогоплательщик - юридическое │ НПЮЛ │ С │ │ О │Состав элемента представлен │

│лицо | │ │ │ │ │в [табл. 4.4](#P465) │

│Налогоплательщик - физическое │ НПФЛ │ С │ │ О │Состав элемента представлен │

│лицо │ │ │ │ │в [табл. 4.5](#P484) │

└───────────────────────────────┴─────────────────┴─────────┴───────────┴───────────┴────────────────────────────┘

Таблица 4.4

Налогоплательщик - юридическое лицо (НПЮЛ)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование элемента  |  Сокращенное  наименование  (код) элемента  |  Признак  типа элемента  |  Формат  элемента  | Признак обяза- тельности элемента  |  Дополнительная информация  |
| Полное наименование организации (отделения иностранной организации)  |  НаимОрг  |  А  |  T(1-1000)  |  О  |  |
| ИНН организации  |  ИННЮЛ  |  А  |  T(=10)  |  О  | Типовой элемент <ИННЮЛТип>  |
| КПП  |  КПП  |  А  |  T(=9)  |  О  | Типовой элемент <КППТип>  |

Таблица 4.5

Налогоплательщик - физическое лицо (НПФЛ)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование элемента  |  Сокращенное  наименование  (код) элемента  |  Признак  типа элемента  |  Формат  элемента  | Признак обяза- тельности элемента  |  Дополнительная информация  |
| ИНН физического лица  |  ИННФЛ  |  А  |  T(=12)  |  О  | Типовой элемент <ИННФЛТип>  |
| Фамилия, имя, отчество физического лица  |  ФИО  |  С  |  |  О  | Типовой элемент <ФИОТип> Состав элемента представлен в [табл. 4.13](#P767) |

Таблица 4.6

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

┌───────────────────────────────┬─────────────────┬─────────┬───────────┬───────────┬────────────────────────────┐

│ Наименование элемента │ Сокращенное │ Признак │ Формат │Признак │ Дополнительная информация │

│ │ наименование │ типа │ элемента │обяза- │ │

│ │ (код) элемента │элемента │ │тельности │ │

│ │ │ │ │элемента │ │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Признак лица, подписавшего │ ПрПодп │ А │ T(=1) │ ОК │Принимает значение: │

│документ │ │ │ │ │1 - налогоплательщик | │

│ │ │ │ │ │2 - представитель │

│ │ │ │ │ │налогоплательщика │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Фамилия, Имя, Отчество │ ФИО │ С │ │ НУ │Типовой элемент <ФИОТип> │

│ │ │ │ │ │Состав элемента представлен │

│ │ │ │ │ │в [табл. 4.13](#P767) │

│ │ │ │ │ │Элемент обязателен в случае:│

│ │ │ │ │ │ - <ПрПодп>=2 │

│ │ │ │ │ │ - <ПрПодп>=1 и │

│ │ │ │ │ │ присутствует <НПЮЛ> │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Сведения о представителе │ СвПред │ С │ │ НУ │Состав элемента представлен │

│налогоплательщика │ │ │ │ │в [табл. 4.7](#P530) │

│ │ │ │ │ │Элемент обязателен для │

│ │ │ │ │ │<ПрПодп>=2 │

└───────────────────────────────┴─────────────────┴─────────┴───────────┴───────────┴────────────────────────────┘

Таблица 4.7

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование элемента  |  Сокращенное  наименование  (код) элемента  |  Признак  типа элемента  |  Формат  элемента  | Признак обяза- тельности элемента  |  Дополнительная информация  |
| Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика |  НаимДок  |  А  |  T(1-120)  |  О  |  |
| Наименование организации  |  НаимОрг  |  А  |  T(1-1000)  |  Н  |  |

Таблица 4.8

Налоговая декларация по косвенным налогам

(налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте

товаров на территорию Российской Федерации с территории

государств - членов таможенного союза (КНТМСЗ)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование элемента  |  Сокращенное  наименование  (код) элемента  |  Признак  типа элемента  |  Формат  элемента  | Признак обяза- тельности элемента  |  Дополнительная информация  |
| Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет в отношении товаров, импортированных на территорию Российской Федерации с территории государств - членов таможенного союза  |  СумНалПУ  |  С  |  |  О  | Состав элемента представлен в [табл. 4.9](#P577) |
| Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет в отношении подакцизных товаров, импортированных на территорию Российской Федерации с территории государств - членов таможенного союза  |  СумАкцПУ  |  С  |  |  НМ  | Состав элемента представлен в [табл. 4.10](#P656) |

Таблица 4.9

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате

в бюджет в отношении товаров, импортированных на территорию

Российской Федерации с территории государств - членов

таможенного союза (СумНалПУ)

┌───────────────────────────────┬─────────────────┬─────────┬───────────┬───────────┬────────────────────────────┐

│ Наименование элемента │ Сокращенное │ Признак │ Формат │Признак │ Дополнительная информация │

│ │ наименование │ типа │ элемента │обяза- │ │

│ │ (код) элемента │элемента │ │тельности │ │

│ │ │ │ │элемента │ │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Код по ОКАТО │ ОКАТО │ А │ T(=8) | │ ОК │Принимает значение в │

│ │ │ │ T(=11) │ │соответствии с │

│ │ │ │ │ │Общероссийским │

│ │ │ │ │ │классификатором объектов │

│ │ │ │ │ │административно- │

│ │ │ │ │ │территориального деления. │

│ │ │ │ │ │ │

│ │ │ │ │ │С 01.01.2014 рекомендуется │

│ │ │ │ │ │использовать значения в │

│ │ │ │ │ │соответствии с │

│ │ │ │ │ │Общероссийским │

│ │ │ │ │ │классификатором территорий │

│ │ │ │ │ │муниципальных образований. │

│(в ред. Приказа ФНС России от 27.11.2013 N ММВ-7-6/525@) │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Код бюджетной классификации │ КБК │ А │ T(=20) │ ОК │Типовой элемент <КБКТип> │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Сумма налога, исчисленная к │ НалПУ │ А │ N(15) │ ОУ │При отсутствии данных │

│уплате в бюджет │ │ │ │ │(одновременно отсутствуют │

│ │ │ │ │ │элементы <НалПУТов>, │

│ │ │ │ │ │<НалПУПродПер>, │

│ │ │ │ │ │<НалПУРезулРаб>, │

│ │ │ │ │ │<НалПУДогТовКр>, │

│ │ │ │ │ │<НалПУДогЛизинг>) элемент │

│ │ │ │ │ │<НалПУ> принимает значение │

│ │ │ │ │ │"0" │

│ │ │ │ │ │При наличии хотя бы одного │

│ │ │ │ │ │из перечисленных элементов │

│ │ │ │ │ │<НалПУ> имеет значение, │

│ │ │ │ │ │отличное от "0" (больше │

│ │ │ │ │ │"0") │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Сумма налога, исчисленная к │ НалПУТов │ А │ N(15) │ Н │ │

│уплате в бюджет в отношении │ │ │ │ │ │

│приобретенных товаров │ │ │ │ │ │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Сумма налога, исчисленная к │ НалПУПродПер │ А │ N(15) │ Н │ │

│уплате в бюджет в отношении │ │ │ │ │ │

│продуктов переработки │ │ │ │ │ │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Сумма налога, исчисленная к │ НалПУРезулРаб │ А │ N(15) │ Н │ │

│уплате в бюджет в отношении │ │ │ │ │ │

│товаров, являющихся │ │ │ │ │ │

│результатом выполнения работ │ │ │ │ │ │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Сумма налога, исчисленная к │ НалПУДогТовКр │ А │ N(15) │ Н │ │

│уплате в бюджет в отношении │ │ │ │ │ │

│товаров, полученных по │ │ │ │ │ │

│договору (контракту) товарного │ │ │ │ │ │

│кредита (товарного займа, │ │ │ │ │ │

│займа в виде вещей) │ │ │ │ │ │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Сумма налога, исчисленная к │ НалПУДогЛизинг │ А │ N(15) │ Н │ │

│уплате в бюджет в отношении │ │ │ │ │ │

│товаров (предметов лизинга), │ │ │ │ │ │

│ввозимых по договору │ │ │ │ │ │

│(контракту) лизинга │ │ │ │ │ │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Стоимость импортированных │ СтоимНеНал │ А │ N(15) │ НУ │Элемент обязателен при │

│товаров, не подлежащих │ │ │ │ │<НалПУ> = 0 │

│налогообложению налогом на │ │ │ │ │ │

│добавленную стоимость │ │ │ │ │ │

│(освобождаемых от │ │ │ │ │ │

│налогообложения) │ │ │ │ │ │

└───────────────────────────────┴─────────────────┴─────────┴───────────┴───────────┴────────────────────────────┘

Таблица 4.10

Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет

в отношении подакцизных товаров, импортированных

на территорию Российской Федерации с территории

государств - членов таможенного союза (СумАкцПУ)

┌───────────────────────────────┬─────────────────┬─────────┬───────────┬───────────┬────────────────────────────┐

│ Наименование элемента │ Сокращенное │ Признак │ Формат │Признак │ Дополнительная информация │

│ │ наименование │ типа │ элемента │обяза- │ │

│ │ (код) элемента │элемента │ │тельности │ │

│ │ │ │ │элемента │ │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Код по ОКАТО │ ОКАТО │ А │ T(=8) | │ ОК │Принимает значение в │

│ │ │ │ T(=11) │ │соответствии с │

│ │ │ │ │ │Общероссийским │

│ │ │ │ │ │классификатором объектов │

│ │ │ │ │ │административно- │

│ │ │ │ │ │территориального деления. │

│ │ │ │ │ │ │

│ │ │ │ │ │С 01.01.2014 рекомендуется │

│ │ │ │ │ │использовать значения в │

│ │ │ │ │ │соответствии с │

│ │ │ │ │ │Общероссийским │

│ │ │ │ │ │классификатором территорий │

│ │ │ │ │ │муниципальных образований. │

│(в ред. Приказа ФНС России от 27.11.2013 N ММВ-7-6/525@) │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Код бюджетной классификации │ КБК │ А │ T(=20) │ ОК │Типовой элемент <КБКТип> │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Сумма акциза, исчисленная к │ АкцПУ │ А │ N(15) │ О │ │

│уплате в бюджет │ │ │ │ │ │

├───────────────────────────────┼─────────────────┼─────────┼───────────┼───────────┼────────────────────────────┤

│Налоговая база по виду │ НалБазаВид │ С │ │ ОМ │Состав элемента представлен │

│подакцизного товара │ │ │ │ │в [табл. 4.11](#P693) │

└───────────────────────────────┴─────────────────┴─────────┴───────────┴───────────┴────────────────────────────┘

Таблица 4.11

Налоговая база по виду подакцизного товара (НалБазаВид)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование элемента  |  Сокращенное  наименование  (код) элемента  |  Признак  типа элемента  |  Формат  элемента  | Признак обяза- тельности элемента  |  Дополнительная информация  |
| Код вида подакцизного товара  |  ВидПАТов  |  А  |  T(=3)  |  ОК  | Принимает значения из "Справочника кодов подакцизных товаров" (СКПТ), приведенного в Прил. 1 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 таможенного союза  |
| Код единицы измерения по ОКЕИ |  ОКЕИ  |  А  |  T(=3)  |  ОК  | Типовой элемент <ОКЕИТип> Принимает значения из перечня "Единиц измерения налоговой базы подакцизных товаров", приведенного в Прил. 2 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 таможенного союза  |
| Налоговая база  |  НалБаза  |  А  |  N(14.3)  |  О  |  |
| Расчет налоговой базы по виду подакцизного товара  |  РасчНалБазаВид  |  С  |  |  НМ  | Состав элемента представлен в [табл. 4.12](#P740) |

Таблица 4.12

Расчет налоговой базы по виду подакцизного

товара (РасчНалБазаВид)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование элемента  |  Сокращенное  наименование  (код) элемента  |  Признак  типа элемента  |  Формат  элемента  | Признак обяза- тельности элемента  |  Дополнительная информация  |
| Содержание этилового спирта в подакцизной продукции (%) или мощность двигателя одного легкового автомобиля, мотоцикла (л.с.)  |  СодЕдин  |  А  |  N(6.2)  |  О  |  |
| Объем (количество) подакцизной продукции  |  КолПрод  |  А  |  N(14.3)  |  О  |  |
| Налоговая база в пересчете на безводный этиловый спирт или общая мощность двигателей легковых автомобилей (мотоциклов)  |  НалБазаПрсч  |  А  |  N(14.3)  |  О  |  |

Таблица 4.13

Фамилия, Имя, Отчество (ФИОТип)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование элемента  |  Сокращенное  наименование  (код) элемента  |  Признак  типа элемента  |  Формат  элемента  | Признак обяза- тельности элемента  |  Дополнительная информация  |
| Фамилия  |  Фамилия  |  А  |  T(1-60)  |  О  |  |
| Имя  |  Имя  |  А  |  T(1-60)  |  О  |  |
| Отчество  |  Отчество  |  А  |  T(1-60)  |  Н  |  |