|  |
| --- |
| Приложение № 2 |
| к приказу ФНС России |
| от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_ 2014 г.  |
| № \_\_\_\_\_\_\_ |

**Формат представления**

**налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в электронной форме**

I. ОБЩИЕ положения

1. Настоящий документ описывает требования к XML файлам (далее – файлам обмена) передачи в электронной форме налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.05, часть XXIX.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

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

***R\_Т\_A\_K\_О\_GGGGMMDD\_N***, где:

***R\_Т*** – префикс, принимающий значение: NO\_ENVD;

***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[[1]](#footnote-1). Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором «Система обозначений налоговых органов» (СОНО);

***О*** – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятнадцатиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц – двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН – последовательность из двенадцати нулей);

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

***N*** – идентификационный номер файла (длина – от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

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

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

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

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

NO\_ENVD\_1\_029\_00\_05\_05\_xx , где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.

4. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1-4.18 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента[[2]](#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-к) или T(=к), где: n – минимальное количество знаков, к – 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-к). В случае, если максимальное количество знаков неограниченно, формат имеет вид Т(n-).

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

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в сети интернет по электронному адресу: http://www.w3.org/TR/xmlschema-0), 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 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, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». Например: «ОК». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М». Например: «НМ», «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», «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 подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодового словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодового словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.



Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

**Файл обмена (Файл)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Идентификатор файла | ИдФайл | A | T(1-100) | ОУ | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия программы, с помощью которой сформирован файл | ВерсПрог | A | T(1-40) | О |   |
| Версия формата | ВерсФорм | A | T(1-5) | О | Принимает значение: 5.05 |
| Состав и структура документа | Документ | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.2  |

Таблица 4.2

**Состав и структура документа (Документ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код формы отчетности по КНД | КНД | A | T(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1152016  |
| Дата формирования документа | ДатаДок | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Период (код) | Период | A | T(=2) | ОК | Принимает значение:21 – 1 квартал | 22 – 2 квартал | 23 – 3 квартал | 24 – 4 квартал | 51 – 1 квартал при реорганизации (ликвидации) организации | 54 – 2 квартал при реорганизации (ликвидации) организации | 55 – 3 квартал при реорганизации (ликвидации) организации | 56 – 4 квартал при реорганизации (ликвидации) организации |
| Отчетный год | ОтчетГод | A |   | О | Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ |
| Код налогового органа | КодНО | A | T(=4) | ОК | Типовой элемент <СОНОТип>. Значение выбирается в соответствии с классификатором «Система обозначений налоговых органов» |
| Номер корректировки | НомКорр | A | T(1-3) | О | Принимает значение:0 – первичный документ, 1 – 999 – номер корректировки для корректирующего документа |
| Код места, по которому представляется документ | ПоМесту | A | T(=3) | ОК | Принимает значение:120 – по месту жительства индивидуального предпринимателя | 214 – по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком | 215 – по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком |245 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через постоянное представительство | 310 – по месту осуществления деятельности российской организации | 320 – по месту осуществления деятельности индивидуального предпринимателя | 331 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации |  |
| Сведения о налогоплательщике | СвНП | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.3  |
| Сведения о лице, подписавшем документ | Подписант | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.7  |
| Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности | ЕНВД | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.9  |

Таблица 4.3

**Сведения о налогоплательщике (СвНП)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код по ОКВЭД | ОКВЭД | A | T(2-8) | ОК | Типовой элемент <ОКВЭДТип> Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности  |
| Номер контактного телефона | Тлф | A | T(1-20) | Н |   |
| Налогоплательщик - организация |Налогоплательщик - физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя | НПЮЛНПФЛ | СС |   | ОО | Состав элемента представлен в табл. 4.4 Состав элемента представлен в табл. 4.6 |

Таблица 4.4

**Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Полное наименование организации | НаимОрг | A | T(1-1000) | О |   |
| ИНН организации | ИННЮЛ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип>  |
| КПП | КПП | A | T(=9) | ОУ | Типовой элемент <КППТип>.В соответствии с Порядком заполнения налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, утвержденным настоящим приказом, в значении элемента 5 и 6 знак могут принимать только следующие значения: 35|77 |
| Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации | СвРеоргЮЛ | С |   | Н | Состав элемента представлен в табл. 4.5  |

Таблица 4.5

**Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код формы реорганизации (ликвидация) | ФормРеорг | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:0 – ликвидация | 1 – преобразование | 2 – слияние | 3 – разделение | 5 – присоединение | 6 – разделение с одновременным присоединением |
| ИНН реорганизованной организации | ИННЮЛ | A | T(=10) | НУ | Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
| КПП реорганизованной организации | КПП | A | T(=9) | НУ | Типовой элемент <КППТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |

Таблица 4.6

**Налогоплательщик - физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя (НПФЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН физического лица | ИННФЛ | A | T(=12) | О | Типовой элемент <ИННФЛТип>  |
| Фамилия, имя, отчество физического лица | ФИО | С |   | О | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.16  |

Таблица 4.7

**Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак лица, подписавшего документ | ПрПодп | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:1 – налогоплательщик |2 – представитель налогоплательщика |
| Фамилия, имя, отчество | ФИО | С |   | НУ | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.16. Элемент обязателен при выполнении одного из условий:* <ПрПодп>=2 |
* <ПрПодп>=1 и наличие <НПЮЛ>
 |
| Сведения о представителе налогоплательщика | СвПред | С |   | НУ | Состав элемента представлен в табл. 4.8. Элемент обязателен для <ПрПодп>=2 |

Таблица 4.8

**Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)**

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

Таблица 4.9

**Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет | СумНалПУВД | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.10  |
| Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период | СумНалПУ | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.14  |

Таблица 4.10

**Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет (СумНалПУВД)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет, по коду ОКТМО | СумПУВД | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в табл. 4.11  |

Таблица 4.11

**Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет, по коду ОКТМО (СумПУВД)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код по ОКТМО | ОКТМО | A | T(=8) | T(=11) | ОК | Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований |
| Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период | НалПУ | A | N(10) | О |   |
| Расчет суммы единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности | РасчНалВД | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в табл. 4.12  |

Таблица 4.12

**Расчет суммы единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности (РасчНалВД)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код вида предпринимательской деятельности | КодВД | A | T(=2) | ОК | Принимает значения из перечня «Коды видов предпринимательской деятельности», приведенного в Приложении № 5 к Порядку заполнения налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, утвержденному настоящим приказом |
| Адрес места осуществления предпринимательской деятельности | АдрПредДеят | С |   | О | Типовой элемент <АдрРФТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.15  |
| Расчет суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по адресу места осуществления предпринимательской деятельности | РасчНалВДАдр | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.13  |

Таблица 4.13

**Расчет суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по адресу места осуществления предпринимательской деятельности (РасчНалВДАдр)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц | БазДоход | A | N(6) | О |   |
| Корректирующий коэффициент К1 | К1 | A | N(4.3) | О |   |
| Корректирующий коэффициент К2 | К2 | A | N(4.3) | О |   |
| Величина физического показателя в 1 месяце квартала | ФизПокМес1 | A | N(6) | Н |   |
| Количество календарных дней осуществления деятельности при постановке на учет (снятии с учета) в качестве налогоплательщика единого налога в 1 месяце квартала | КолДнейМес1 | A | N(2) | Н |   |
| Налоговая база с учетом количества календарных дней осуществления деятельности при постановке на учет (снятии с учета) в качестве налогоплательщика единого налога в 1 месяце квартала | НалБазаМес1 | A | N(10) | Н |   |
| Величина физического показателя во 2 месяце квартала | ФизПокМес2 | A | N(6) | Н |   |
| Количество календарных дней осуществления деятельности при постановке на учет (снятии с учета) в качестве налогоплательщика единого налога во 2 месяце квартала | КолДнейМес2 | A | N(2) | Н |   |
| Налоговая база с учетом количества календарных дней осуществления деятельности при постановке на учет (снятии с учета) в качестве налогоплательщика единого налога во 2 месяце квартала | НалБазаМес2 | A | N(10) | Н |   |
| Величина физического показателя в 3 месяце квартала | ФизПокМес3 | A | N(6) | Н |   |
| Количество календарных дней осуществления деятельности при постановке на учет (снятии с учета) в качестве налогоплательщика единого налога в 3 месяце квартала | КолДнейМес3 | A | N(2) | Н |   |
| Налоговая база с учетом количества календарных дней осуществления деятельности при постановке на учет (снятии с учета) в качестве налогоплательщика единого налога в 3 месяце квартала | НалБазаМес3 | A | N(10) | Н |   |
| Налоговая база всего | НалБаза | A | N(10) | О | При отсутствии всех необязательных элементов, определяющих величины физических показателей (<ФизПокМес1>, <ФизПокМес2>, <ФизПокМес3>), принимает значение «0» |
| Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход за налоговый период | СумНалИсчисл | A | N(10) | О | При отсутствии всех необязательных элементов, определяющих величины физических показателей (<ФизПокМес1>, <ФизПокМес2>, <ФизПокМес3>), принимает значение «0» |

Таблица 4.14

**Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период (СумНалПУ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак налогоплательщика | ПризнакНП | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам |2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам |
| Сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход | СумНалИсчислОбщ | A | N(10) | О |   |
| Сумма страховых взносов, платежей и расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации, на которые может быть уменьшена сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход налогоплательщиком, производящим выплаты работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог | СумСВУм346.32.2 | A | N(10) | Н |   |
| Сумма страховых взносов, уплаченных индивидуальным предпринимателем в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере | СумСВ\_ИП | A | N(10) | Н |   |
| Общая сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период | НалПУРасч | A | N(10) | О |   |

Таблица 4.15

**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>. Принимает значения из перечня «Коды субъектов Российской Федерации», приведенного в Приложении № 6 к Порядку заполнения налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, утвержденному настоящим приказом |
| 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 4.16

**Фамилия, имя, отчество (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. Передача файла от отправителя к конечному получателю (***К***) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором ***А***. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов ***А*** и ***К*** совпадают. [↑](#footnote-ref-1)
2. В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется в случае возможного наличия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке. [↑](#footnote-ref-2)