



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

(ФНС России)

ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

« 20 » 08 2020 г.

№ 4-15/593@

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Москва

Регистрационный № 59797

от "11" сентября 2020

Об утверждении формы и порядка заполнения реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23, предусмотренного абзацем двенадцатым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, и реестра деклараций на товары для экспресс-грузов, предусмотренного абзацем десятым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, а также форматов и порядка их представления в электронной форме

В соответствии с пунктом 16 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2019, № 39, ст. 5375), а также на основании пункта 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2017, № 15, ст. 2194), в целях приведения форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в соответствие с законодательством Российской Федерации, в связи с принятием Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, № 39, ст. 5375; 2020, № 13, ст. 1857) приказываю:

1. Утвердить:

1.1. Форму реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23, предусмотренного абзацем двенадцатым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

1.2. Форму реестра деклараций на товары для экспресс-грузов, предусмотренного абзацем десятым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

1.3. Порядок заполнения реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23, предусмотренного абзацем двенадцатым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, и реестра деклараций на товары для экспресс-грузов, предусмотренного абзацем десятым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

1.4. Формат представления реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23, предусмотренного абзацем двенадцатым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме согласно приложению № 4 к настоящему приказу;

1.5. Формат реестра деклараций на товары для экспресс-грузов, предусмотренного абзацем десятым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме согласно приложению № 5 к настоящему приказу;

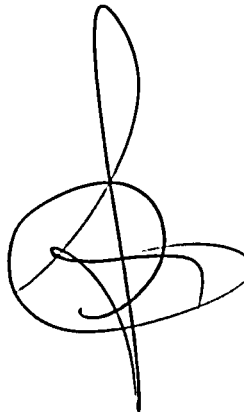
1.6. Порядок представления реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23, предусмотренного абзацем двенадцатым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, и реестра деклараций на товары для экспресс-грузов, предусмотренного абзацем десятым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 6 к настоящему приказу.

2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на добавленную стоимость.

3. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы налогового контроля в форме камеральных проверок.

Руководитель Федеральной
налоговой службы



Д.В.Егоров

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от «20» 08 2020г.
№ ЕД-7-15/593@

Форма КНД 1155126

РЕЕСТР ДЕКЛАРАЦИЙ НА ТОВАРЫ ЛИБО ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ С/Н 23, ПРЕДУСМОТРЕННЫЙ
АБЗАЦЕМ ДВЕНАДЦАТЫМ ПУНКТА 15 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Налоговый период (код):
Отчетный год:
Номер корректировки:
Налогоплательщик
ИНН: КПП:
Наименование/фамилия, имя, отчество <*> налогоплательщика:
Форма реорганизации (ликвидация) (код): ИНН/КПП реорганизованной организации:

Код операции:
ИТОГО налоговая база (в рублях):

N п/п	Код вида документа	Регистрационный номер таможенной декларации	Номер отправления С/Н 23	Сведения об отправителе		Налоговая база по соответствующей операции по реализации товаров, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которой документально подтверждена (в рублях и копейках)	Примечание
				Наименование отправителя	ИНН отправителя		
1	2	3	4	5	6	7	8

*Отчество указывается при наличии

Форма КНД 1155128

РЕЕСТР ДЕКЛАРАЦИЙ НА ТОВАРЫ ДЛЯ ЭКСПРЕСС-ГРУЗОВ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЙ АБЗАЦЕМ ДЕСЯТЫМ
ПУНКТА 15 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Налоговый период (код):
Отчетный год:
Номер корректировки:
Налогоплательщик КПП:
ИНН:
Наименование / фамилия, имя, отчество * налогоплательщика:
Форма реорганизации (ликвидация) (код):
ИНН/КПП реорганизованной организации:

Код операции:
ИТОГО налоговая база (в рублях):

№ п/п	Регистрационный номер декларации на товары для экспресс-грузов	Индивидуальная накладная		Документ, составленный налогоплательщиком для получателя и содержащий сведения о стоимости реализованного товара		Налоговая база по соответствующей операции по реализации товаров, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которой документально подтверждена (в рублях и копейках)	Примечание
		номер	дата	номер	дата		
1	2	3	4	5	6	7	

*Отчество указывается при наличии

Порядок заполнения реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23, предусмотренного абзацем двенадцатым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, и реестра деклараций на товары для экспресс-грузов, предусмотренного абзацем десятым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

I. Общие положения

1. Реестр деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23, предусмотренного абзацем двенадцатым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Реестр деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23), и реестр деклараций на товары для экспресс-грузов, предусмотренного абзацем десятым пункта 15 статьи 165 (далее - Реестр деклараций на товары для экспресс-грузов), содержат сведения из документов, предоставляемых в подтверждение обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров по операциям, предусмотренным подпунктом 1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации.

II. Заполнение реестра деклараций на товары либо таможенные декларации CN 23, предусмотренного абзацем двенадцатым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

2. В Реестре деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 указываются следующие сведения:

а) в строке «Налоговый период (код)» - код, определяющий налоговый период, указанный в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, с которой представляется Реестр деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23;

б) в строке «Отчетный год» - год, указанный в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, с которой представляется Реестр деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23;

в) в строке «Номер корректировки» при представлении в налоговый орган первичного Реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 за налоговый период проставляется «0-», при представлении уточненного Реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, «1-», «2-»);

г) в разделе «Налогоплательщик»:

в строке «ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика;

в строке «КПП» - код причины постановки на налоговый учет;

в строке «Наименование / фамилия, имя, отчество налогоплательщика» указывается наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество¹.

д) при представлении Реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, в налоговый орган по месту учета организации-правопреемника указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В строке «Наименование / фамилия, имя, отчество налогоплательщика» указывается наименование реорганизованной организации.

Коды форм реорганизации и код ликвидации принимают значения в соответствии с приложением к настоящему Порядку.

В строке «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (налогоплательщику, отнесенному к категории крупнейших, - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика);

е) в строке «Код операции» - соответствующий код операции согласно приложению № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15.12.2014, регистрационный номер 35171), с изменениями, внесенными приказами ФНС России от 20.12.2016 № ММВ-7-3/696@ «О внесении изменений и дополнений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года № ММВ-7-3/558@» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11.01.2017, регистрационный номер 45170), от 28.12.2018 № СА-7-3/853@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года № ММВ-7-3/558@» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28.01.2019, регистрационный номер 53586) и от 20.11.2019 № ММВ-7-3/579@ «О внесении изменений в приложение № 2 к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20.12.2019, регистрационный номер 56946) (далее – приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@);

¹ Указывается при наличии

ж) в строке «ИТОГО налоговая база (в рублях)» указывается общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации товаров, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость по которой документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 020 раздела 4 налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по соответствующей операции по реализации товаров.

3. В графах Реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 указываются следующие сведения:

а) в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации товаров;

б) в графе 2 – код вида документа: 1 – сведения из деклараций на товары; 2 – номер отправления CN 23;

в) в графе 3 – регистрационный номер таможенной декларации по соответствующей операции по реализации товаров. В случае декларирования товаров по форме CN 23 указывается регистрационный номер, проставленный таможенным органом. В случае выбора в графе 2 значение «1» указывается регистрационный номер декларации на товары;

г) в графе 4 проставляется номер почтового отправления из бланка по форме CN 23, который соответствует 13-значному штриховому коду (штрих-код);

д) в графе 5 – наименование организации-отправителя/ фамилия, имя, отчество² отправителя;

е) в графе 6 – идентификационный номер налогоплательщика отправителя (10 знаков для организации, 12 знаков для физического лица);

ж) в графе 7 – налоговая база по соответствующей операции по реализации товаров, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость по которой документально подтверждена;

з) в графе 8 указывается иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой отражены в строке Реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по налогу на добавленную стоимость, за исключением документов, указанных в графах 2 и 3 Реестра.

III. Заполнение реестра деклараций на товары для экспресс-грузов, предусмотренных абзацем десятым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

4. В Реестре деклараций на товары для экспресс-грузов указываются следующие сведения:

а) в строке «Налоговый период (код)» - код, определяющий налоговый период, указанный в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, с которой представляется Реестр деклараций на товары для экспресс-грузов;

² Указывается при наличии

б) в строке «Отчетный год» - год, указанный в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, с которой представляется Реестр деклараций на товары для экспресс-грузов;

в) в строке «Номер корректировки» при представлении в налоговый орган первичного Реестра деклараций на товары для экспресс-грузов за налоговый период проставляется «0-», при представлении уточненного Реестра за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, «1-», «2-»);

г) в разделе «Налогоплательщик»:

в строке «ИНН» - идентификационный номер налогоплательщика;

в строке «КПП» - код причины постановки на учет в налоговом органе;

в строке «Наименование / фамилия, имя, отчество налогоплательщика» указывается наименование организации либо наименование представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, а в случае представления индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество³.

д) при представлении Реестра деклараций на товары для экспресс-грузов по операциям, осуществленным реорганизованной организацией, в налоговый орган по месту учета организации-правопреемника указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В строке «Наименование / фамилия, имя, отчество налогоплательщика» указывается наименование реорганизованной организации.

Коды форм реорганизации и код ликвидации принимают значения в соответствии с приложением к настоящему Порядку.

В строке «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (налогоплательщику, отнесенному к категории крупнейших, - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика);

е) в строке «Код операции» - соответствующий код операции согласно приложению №1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@;

ж) в строке «ИТОГО налоговая база (в рублях)» указывается общая сумма налоговой базы по соответствующей операции по реализации товаров, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость по которой документально подтверждена. Данная строка формируется по коду операции и соответствует общей сумме показателей строк 020 раздела 4 налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по соответствующей операции по реализации товаров.

5. В графах Реестра деклараций на товары для экспресс-грузов указываются следующие сведения:

³ Указывается при наличии

а) в графе 1 – порядковый номер по соответствующей операции по реализации товаров;

б) в графе 2 – регистрационный номер декларации на товары для экспресс-грузов по соответствующей операции по реализации товаров;

в) в графе 3 проставляется номер индивидуальной накладной (цифровое или буквенно-цифровое значение, которое указано в графе 3 декларации на товары для экспресс-грузов);

г) в графе 4 – номер документа (инвойса, счет-фактуры, счет-проформы, счета), составленного налогоплательщиком для получателя и содержащего сведения о стоимости реализованного товара, наименовании товара. В случае отсутствия номера документа проставляется «б/н»;

д) в графе 5 – дата документа (инвойса, счет-фактуры, счет-проформы, счета), составленного налогоплательщиком для получателя и содержащего сведения о стоимости реализованного товара, наименовании товара;

е) в графе 6 – налоговая база по соответствующей операции по реализации товаров, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость по которой документально подтверждена.

ж) в графе 7 указывается иная информация, относящаяся к операции, реквизиты документов по которой отражены в строке Реестра деклараций на товары для экспресс-грузов, в том числе вид, номер и дата документа, представляемого одновременно с налоговой декларацией по налогу на добавленную, за исключением документов, указанных в графах 2, 3 и 5 Реестра деклараций на товары для экспресс-грузов.

Приложение

к Порядку заполнения реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23, предусмотренного абзацем двенадцатым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, и реестра деклараций на товары для экспресс-грузов, предусмотренного абзацем десятым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденному приказом ФНС России от «10» 08 2020 г. № ЕД-7-15/5930

КОДЫ ФОРМ РЕОРГАНИЗАЦИИ И КОД ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

Код	Наименование
1	Преобразование
2	Слияние
3	Разделение
5	Присоединение
6	Разделение с одновременным присоединением
0	Ликвидация

Формат представления реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23, предусмотренного абзацем двенадцатым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файлы обмена) для передачи реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23, предусмотренного абзацем двенадцатым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

В электронной форме реестр деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23, предусмотренного абзацем двенадцатым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Реестр), представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии формата 5.02, часть 833.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки ноль процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии формата 5.02, часть 833-1.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ РЕЕСТР

2. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T – префикс, принимающий значение: KO_RRTDCN23

A_K – идентификатор получателя информации, где: *A* – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, *K* – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена¹. Каждый из идентификаторов (*A* и *K*) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

¹ Передача файла от отправителя к конечному получателю (*K*) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором *A*. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов *A* и *K* совпадают.

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 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:

КО_RRTDCN23_1_833_01_05_02_хх , где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

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

3. 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 3.1-3.10 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента²;

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).

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.

Формат символьной строки указывается в виде $T(n-k)$ или $T(=k)$, где: n – минимальное количество знаков, k – максимальное количество знаков, символ «-» – разделитель, символ «=» означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид $T(0-k)$. В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид $T(n-)$.

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

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, например, элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «O» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «N» – наличие 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 «K». Например, «OK». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «M». Например, «NM» или «OKM».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «U» в случае описания в XML схеме условий, предьявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация». Например, «NU» или «OKU»;

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

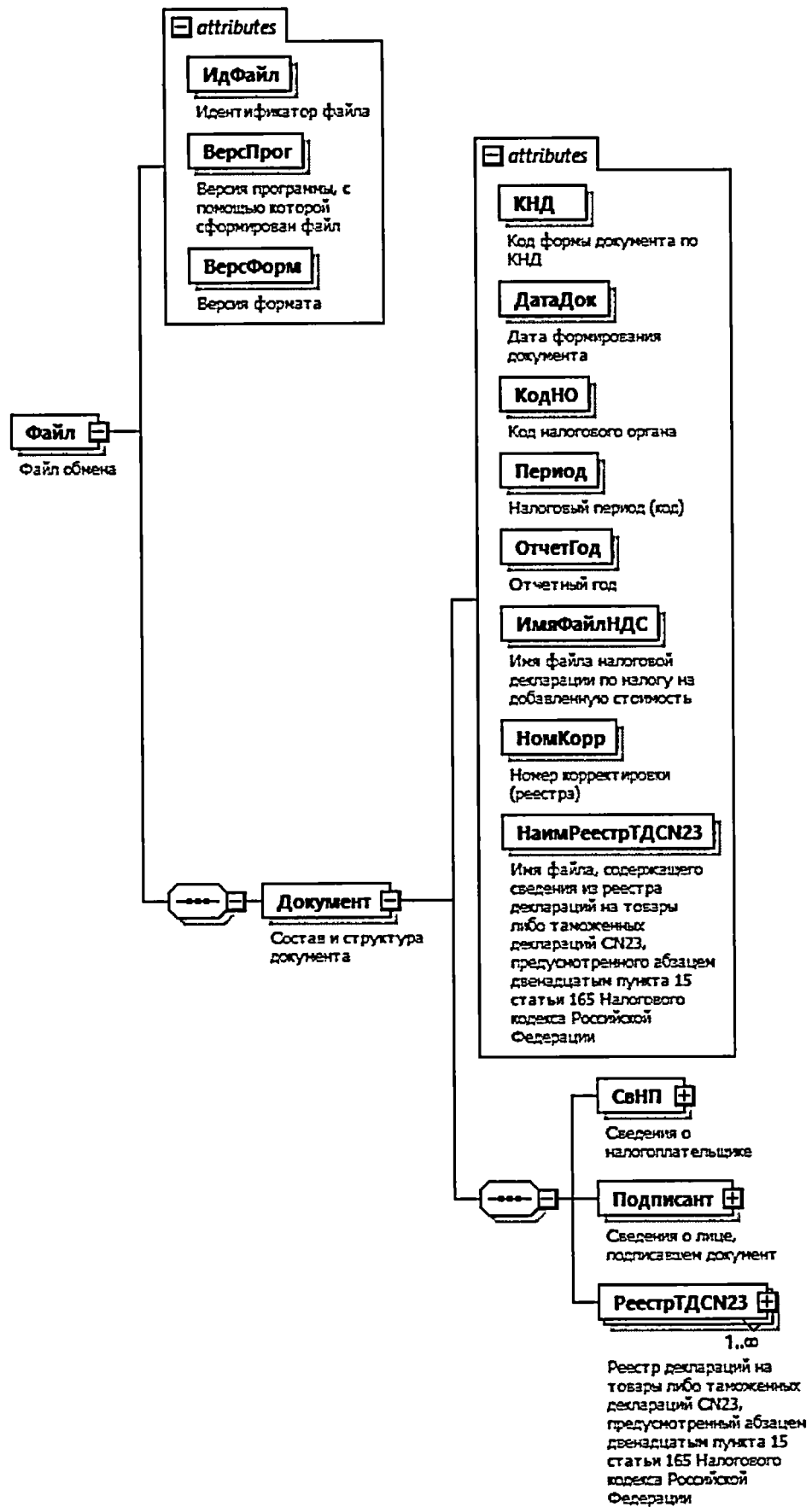


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 3.1

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)	OУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.02
Состав и структура документа	Документ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 3.2

Таблица 3.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы документа по КНД	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1155126
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>
Налоговый период (код)	Период	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 01 – январь 02 – февраль 03 – март 04 – апрель 05 – май 06 – июнь 07 – июль 08 – август 09 – сентябрь

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формаг элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					10 – октябрь 11 – ноябрь 12 – декабрь 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 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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					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	A		O	Типовой элемент <xs:Year>. Год в формате ГГГГ
Имя файла налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	ИмяФайлНДС	A	T(1-255)	O	Содержит имя файла (без расширения) ранее представленной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (с префиксом NO_NDS), к которой представляется реестр
Номер корректировки (реестра)	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1, 2, 3 и так далее – уточненный документ. Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа
Имя файла, содержащего сведения из реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23, предусмотренного абзацем двенадцатым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации	НаимРеестрГДЦN23	A	T(1-255)	O	Содержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRTDCN23.2
Сведения о налогоплательщике	СвНП	C		O	Состав элемента представлен в таблице 3.3

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	С		О	Состав элемента представлен в таблице 3.7
Реестр деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23, предусмотренный абзацем двенадцатым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации	РеестрТДСN23	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 3.9

Таблица 3.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налогоплательщик - организация	НПЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 3.4
Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель	НПФЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 3.6

Таблица 3.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации	НаимOrg	А	T(1-1000)	О	
ИНН юридического лица	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации	СвРеоргЮЛ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 3.5

Таблица 3.5

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	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 0 – ликвидация 1 – преобразование 2 – слияние 3 – разделение 5 – присоединение 6 – разделение с одновременным присоединением
ИНН реорганизованной организации	ИННОЛ	А	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ИННОЛТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6
КПП реорганизованной организации	КПП	А	T(=9)	НУ	Типовой элемент <КППТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6

Таблица 3.6

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель (ИПФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица,	ИННФЛ	А	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя					
Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 3.10

Таблица 3.7

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	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – налогоплательщик 2 – представитель налогоплательщика
Номер контактного телефона	Тлф	А	T(1-20)	Н	
Фамилия, имя, отчество	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>.
Сведения о представителе налогоплательщика	СвПред	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 3.10 Состав элемента представлен в таблице 3.8 Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 3.8

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	А	T(1-120)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации - представителя налогоплательщика	НаимОрг	A	T(1-1000)	H	

Таблица 3.9

Реестр деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23, предусмотренный абзацем двенадцатым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (РеестрТДСN23)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	A	T(=7)	OK	Принимает значение из Приложения № 1 «Коды операций» к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость*, а именно: 1010410 1010456 1010457 1010458 1010459 1010460 1011410 1011412 1011422 1011424 1011425 1011426
Итого налоговая база	НалБазаИт	A	N(14)	O	

Таблица 3.10

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)	O	
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество	Отчество	A	T(1-60)	H	

* Утвержден приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

18.08.2020 15:58

Б7 копфбито/Н.И./Прис-112412-4

III. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ ИЗ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ОБОСНОВАННОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ НОЛЬ ПРОЦЕНТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

4. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T – префикс, принимающий значение: KO_RRTDCN23.2;

A_K – идентификатор получателя информации, где: *A* – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, *K* – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена¹. Каждый из идентификаторов (*A* и *K*) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

O – 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:

KO_RRTDCN23.2_1_833_02_05_02_xx, где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

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

5. 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.

¹ Передача файла от отправителя к конечному получателю (*K*) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором *A*. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов *A* и *K* совпадают.

Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 5.1 - 5.8 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹;

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(п-к) или Т(=к), где: п – 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 не ограничено, формат имеет вид Т(п-).

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

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, например, элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». Например, «ОК». В случае, если количество

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.

реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М». Например, «НМ» или «ОКМ».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «У» в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация». Например, «НУ» или «ОКУ»;

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

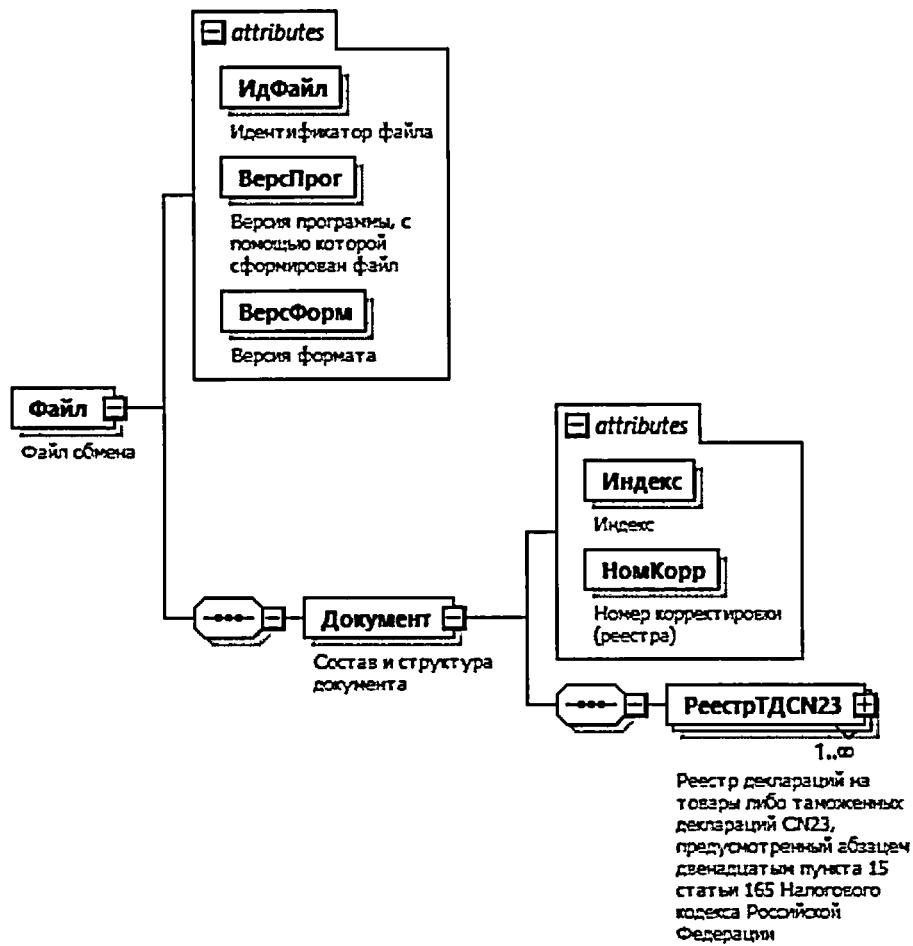


Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

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)	OY	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.02
Состав и структура документа	Документ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 5.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Индекс	Индекс	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 0005126
Номер корректировки (реестра)	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1, 2, 3 и так далее – уточненный документ. Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа. Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом KO_RRTDCN23
Реестр деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23, предусмотренный абзацем двенадцатым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации	РеестрТДCN23	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 5.3

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Федерации					

Таблица 5.3

Реестр деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23, предусмотренный абзацем двенадцатым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (Реестр ТДСN23)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	A	T(=7)	OK	Принимает значение из Приложения № 1 «Коды операций» к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, а именно: 1010410 1010456 1010457 1010458 1010459 1010460 1011410 1011412 1011422 1011424 1011425 1011426
Итого налоговая база	НалБазаИтг	A	N(14)	O	
Сведения по операции, сопровождающей международные почтовые отправления	СведОперМПО	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 5.4

Таблица 5.4

Сведения по операции, сопровождающей международные почтовые отправления (СведОперМПО)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер по порядку	НомПор	A	N(7)	O	

* Утвержден приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида документа	КодВидДок	A	T(=1)	O	Принимает значение: 1 – регистрационный номер таможенной декларации 2 – номер отправления CN 23
Регистрационный номер таможенной декларации	РегНомТД	A	T(23-29)	O	
Номер отправления CN 23	ИдНомCN23	A	T(=13)	HU	Типовой буквенно-цифровой элемент (штрих код). Элемент обязателен при <КодВидДок>=2
Налоговая база по соответствующей операции по реализации услуг, обоснованность применения налоговой ставки ноль процентов по которой документально подтверждена	НалБазаОпПдтв	A	N(16.2)	O	
Примечание	Прим	A	T(1-1000)	H	
Сведения об отправителе международного почтового отправления	СвОтпрМПО	C		O	Состав элемента представлен в таблице 5.5

Таблица 5.5

Сведения об отправителе международного почтового отправления (СвОтпрМПО)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения об организации	СведОрг	C		O	Состав элемента представлен в таблице 5.6
Сведения о физическом лице	СведФЛ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 5.7

Таблица 5.6

Сведения об организации (СведОрг)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации	НаимОрг	A	T(1-1000)	O	
ИНН юридического лица	ИННОЛ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ИННОЛТип>

Таблица 5.7

Сведения о физическом лице (СведФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 5.8

Таблица 5.8

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)	O	
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество	Отчество	A	T(1-60)	H	

**Формат представления реестра деклараций на товары для экспресс-грузов,
предусмотренного абзацем десятым пункта 15 статьи 165
Налогового кодекса Российской Федерации,
в электронной форме**

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файлы обмена) для передачи реестра деклараций на товары для экспресс-грузов, предусмотренных абзацем десятым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

В электронной форме реестр деклараций на товары для экспресс-грузов, предусмотренных абзацем десятым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Реестр), представляется в виде двух обязательных частей:

- сведения, определяющие Реестр. Номер версии формата 5.02, часть 835.
- сведения из документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки ноль процентов по налогу на добавленную стоимость. Номер версии формата 5.02, часть 835-1.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ РЕЕСТР

2. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T – префикс, принимающий значение: **KO_RRDTEG**

A_K – идентификатор получателя информации, где: **A** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, **K** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена¹. Каждый из идентификаторов (**A** и **K**) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

¹ Передача файла от отправителя к конечному получателю (**K**) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором **A**. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов **A** и **K** совпадают.

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

для физических лиц – двенадцатизначный код (ИНН физического лица. 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:

КО_RRDTEG_1_835_01_05_02_xx , где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

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

3. 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 3.1-3.10 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹;

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).

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.

Формат символьной строки указывается в виде $T(n-k)$ или $T(=k)$, где: n – минимальное количество знаков, k – максимальное количество знаков, символ «-» – разделитель, символ «=» означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид $T(0-k)$. В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид $T(n-)$.

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

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, например, элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «O» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «N» – наличие 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 «K». Например, «OK». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «M». Например, «NM» или «OKM».

К вышперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «U» в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация». Например, «NU» или «OKU»;

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодowego словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

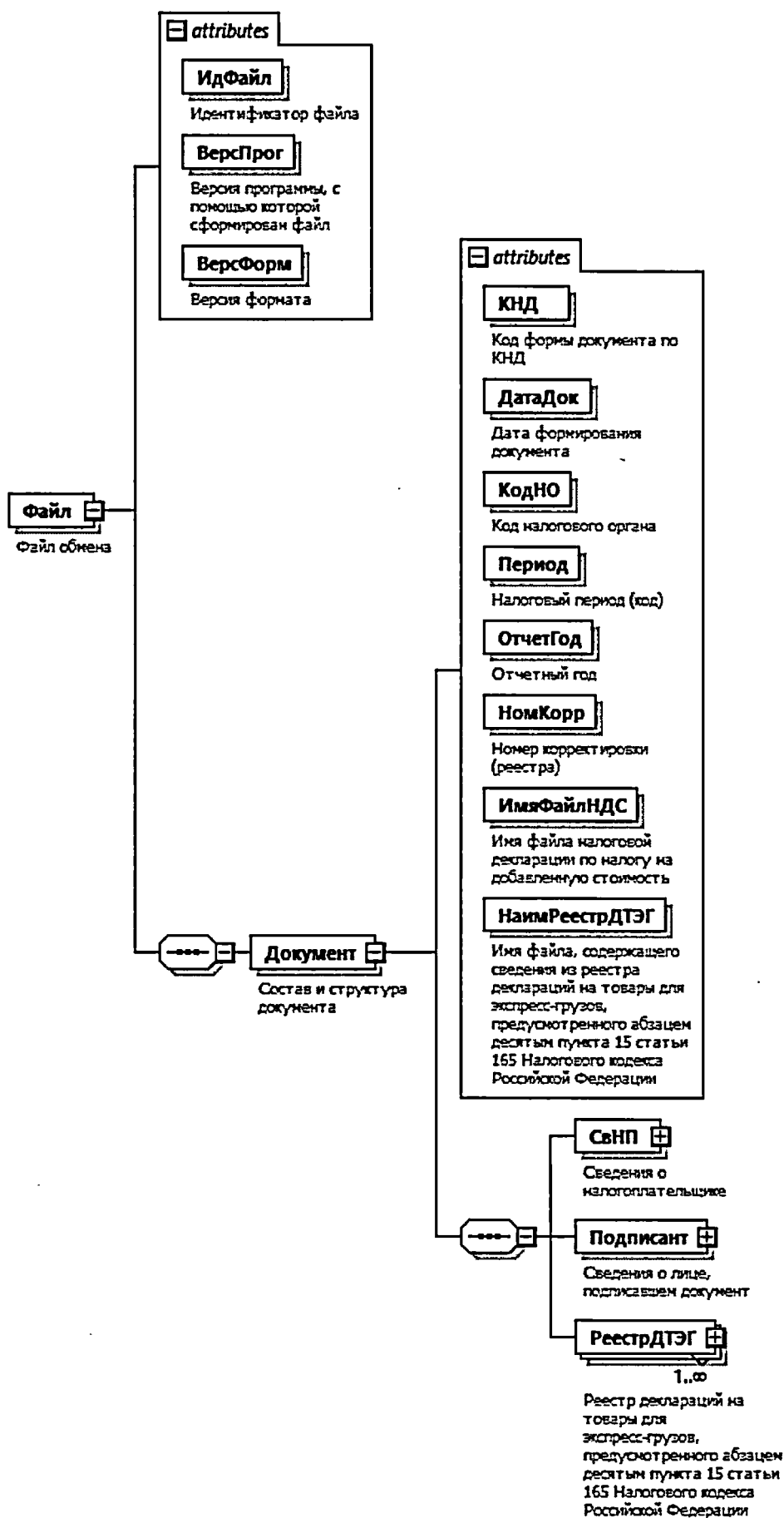


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 3.1

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)	OУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.02
Состав и структура документа	Документ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 3.2

Таблица 3.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы документа по КНД	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1155128
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>
Налоговый период (код)	Период	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 01 – январь 02 – февраль 03 – март 04 – апрель 05 – май 06 – июнь 07 – июль 08 – август 09 – сентябрь

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					10 – октябрь 11 – ноябрь 12 – декабрь 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 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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					(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	A		O	Типовой элемент <xs:g Year>. Год в формате ГГГГ
Номер корректировки (реестра)	НомКоррп	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1, 2, 3 и так далее – уточненный документ. Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа
Имя файла налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	ИмяФайлНДС	A	T(1-255)	O	Содержит имя файла (без расширения) ранее представленной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (с префиксом NO_NDS), к которой представляется реестр
Имя файла, содержащего сведения из реестра деклараций на товары для экспресс-грузов, предусмотренных абзацем десятым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации	НаимРеестрДТЭГ	A	T(1-255)	O	Содержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO_RRDTEG.2
Сведения о налогоплательщике	СвНП	C		O	Состав элемента представлен в таблице 3.3

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	С		О	Состав элемента представлен в таблице 3.7
Реестр деклараций на товары для экспресс-грузов, предусмотренных абзацем десятым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации	РеестрДТЭГ	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 3.9

Таблица 3.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налогоплательщик - организация	НПЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 3.4
Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель	НПФЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 3.6

Таблица 3.4

Налогоплательщик - организация (НПОЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации	НаимOrg	А	T(1-1000)	О	
ИНН юридического лица	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>
Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации	СвReorgЮЛ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 3.5

Таблица 3.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

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

Таблица 3.6

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель (НПФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Признак обязательности элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя	ИННФЛ	А	О	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя	ФИО	С	О		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 3.10

Таблица 3.7

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	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – налогоплательщик 2 – представитель налогоплательщика
Номер контактного телефона	Тлф	А	T(1-20)	Н	
Фамилия, имя, отчество	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>.
Сведения о представителе налогоплательщика	СвПред	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 3.10 Состав элемента представлен в таблице 3.8. Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 3.8

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	А	T(1-120)	О	
Наименование организации - представителя налогоплательщика	НаимОрг	А	T(1-1000)	Н	

Таблица 3.9

Реестр деклараций на товары для экспресс-грузов, предусмотренных абзацем десятым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (Реестр ДТЭГ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	A	T(=7)	OK	Принимает значение из Приложения № 1 «Коды операций» к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость*, а именно: 1010410 1010456 1010457 1010458 1010459 1010460 1011410 1011412 1011422 1011424 1011425 1011426
Итого налоговая база	НалБазаИт	A	N(14)	O	

Таблица 3.10

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)	O	
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество	Отчество	A	T(1-60)	H	

* Утвержден приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

III. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ ИЗ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ОБОСНОВАННОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ НОЛЬ ПРОЦЕНТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

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

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T – префикс, принимающий значение: **КО_RRDTEG.2**;

A_K – идентификатор получателя информации, где: **A** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, **K** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена¹. Каждый из идентификаторов (**A** и **K**) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

O – 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:

КО_RRDTEG.2_1_835_01_05_02_xx, где **xx** – номер версии схемы.

Расширение имени файла – **xsd**.

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

5. **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.

¹ Передача файла от отправителя к конечному получателю (**K**) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором **A**. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов **A** и **K** совпадают.

Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 5.1 - 5.5 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹;

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 Т(=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 знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, k – максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, например, элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». Например, «ОК». В случае, если количество

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.

реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М». Например, «НМ» или «ОКМ».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «У» в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация». Например, «НУ» или «ОКУ»;

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

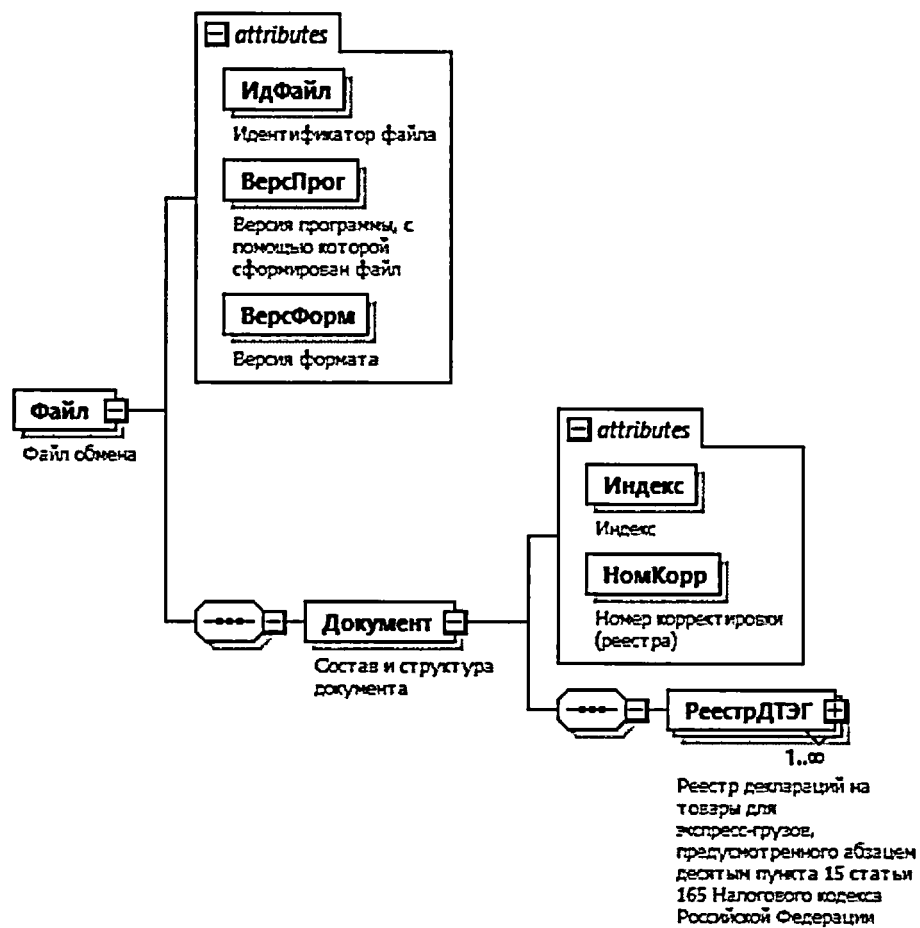


Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

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)	OУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.02
Состав и структура документа	Документ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 5.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Индекс	Индекс	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 0005128
Номер корректировки (реестра)	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1, 2, 3 и так далее – уточненный документ. Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа. Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом KO_RRTDCN23
Реестр деклараций на товары для экспесс-грузов, предусмотренных абзацем десятым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации	РеестрДТЭГ	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 5.3

Реестр деклараций на товары для экспресс-грузов, предусмотренных абзацем десятым пункта 15 165 Налогового кодекса Российской Федерации (РеестрДТЭГ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	A	T(=7)	OK	Принимает значение из Приложения № 1 «Коды операций» к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость*, а именно: 1010410 1010456 1010457 1010458 1010459 1010460 1011410 1011412 1011422 1011424 1011425 1011426
Итого налоговая база	НалБазаИт	A	N(14)	O	
Сведения по декларации на товары для экспресс-грузов	СведДТЭГ	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 5.4

Сведения по декларации на товары для экспресс-грузов (СведДТЭГ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер по порядку	НомПор	A	N(7)	O	
Регистрационный номер декларации на товары для экспресс-грузов	РегНомТД	A	T(23-29)	O	
Номер индивидуальной накладной	НомИндНаклад	A	T(1-20)	O	
Номер документа, составленного налогоплательщиком для иностранного физического лица и содержащего сведения о стоимости	НомДокСтоим	A	T(1-50)	O	При отсутствии номера в документе элемент принимает значение «б/н»

* Утвержден приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

18.08.2020 16:03

Г:\срб\срб\И.И./Прил-И2-12-5

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
реализованного товара					
Дата документа, составленного налогоплательщиком для иностранного физического лица и содержащего сведения о стоимости реализованного товара	ДатаДокСтойм	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Налоговая база по соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг), обособанность применения налоговой ставки ноль процентов по которой документально подтверждена	НалБазаОпПдтв	A	N(16.2)	O	
Примечание	Прим	A	T(1-1000)	N	

Таблица 5.5

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)	O	
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество	Отчество	A	T(1-60)	N	

Порядок представления реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23, предусмотренного абзацем двенадцатым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, и реестра деклараций на товары для экспресс-грузов, предусмотренного абзацем десятым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации

1. Налогоплательщик представляет в налоговый орган реестр деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23, предусмотренного абзацем двенадцатым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, и реестра деклараций на товары для экспресс-грузов, предусмотренного абзацем десятым пункта 15 пункта статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Реестр деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 и/или Реестр деклараций на товары для экспресс-грузов).

2. Представление Реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 и/или Реестра деклараций на товары для экспресс-грузов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи допускается при обязательном использовании сертифицированных средств усиленной квалифицированной электронной подписи.

3. Участниками информационного обмена при представлении Реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 и/или Реестра деклараций на товары для экспресс-грузов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи являются налогоплательщики (их представители), налоговые органы и операторы электронного документооборота.

4. В процессе электронного документооборота при представлении в налоговый орган Реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 и/или Реестра деклараций на товары для экспресс-грузов по телекоммуникационным каналам связи также используются технологические электронные документы, по формам и форматам, утвержденным приказом Федеральной налоговой службы от 19.10.2018 № ММВ-7-6/602@ «Об утверждении форматов документов, необходимых для обеспечения электронного документооборота в отношениях, регулируемых законодательством Российской Федерации о налогах и сборах» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11.01.2019, регистрационный номер 53294).

5. Участники информационного обмена не реже одного раза в течение рабочего дня проверяют поступление Реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 и/или Реестра деклараций на товары для экспресс-грузов и технологических электронных документов.

6. Датой представления Реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 и/или Реестра деклараций на товары для экспресс-грузов в налоговый орган считается дата отправки файла Реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 и/или Реестра деклараций на товары для

экспресс-грузов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, зафиксированная в подтверждении даты отправки.

7. Участники информационного обмена обеспечивают хранение всех отправленных и принятых Реестров деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 и/или Реестров деклараций на товары для экспресс-грузов и технологических электронных документов с усиленной квалифицированной электронной подписью и квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи, применявшихся для формирования усиленной квалифицированной электронной подписи в указанном Реестре деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 и/или Реестре деклараций на товары для экспресс-грузов и технологических электронных документах, за исключением извещения о получении.

8. Реестр деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 и/или Реестр деклараций на товары для экспресс-грузов считается представленным в налоговый орган, если налогоплательщику поступила квитанция о приеме, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, позволяющей идентифицировать соответствующий налоговый орган (владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи).

9. При получении налогоплательщиком квитанции о приеме Реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 и/или Реестра деклараций на товары для экспресс-грузов датой получения Реестров налоговым органом в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи считается дата, указанная в квитанции о приеме.

10. Реестр деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 и/или Реестр деклараций на товары для экспресс-грузов не считается принятым налоговым органом, если:

- 1) не соответствует утвержденному формату;
- 2) отсутствует (не соответствует) усиленная квалифицированная электронная подпись налогоплательщика;
- 3) направлен в налоговый орган, в компетенцию которого не входит проверка Реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 и/или Реестра деклараций на товары для экспресс-грузов (ошибочное направление).

11. Налогоплательщиком формируется Реестр деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 и/или Реестр деклараций на товары для экспресс-грузов в электронной форме, подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью и направляется по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган.

12. Налогоплательщик в течение следующего рабочего дня после отправки Реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 и/или Реестра деклараций на товары для экспресс-грузов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи получает:

- 1) подтверждение даты отправки;
- 2) квитанцию о приеме или уведомление об отказе в приеме, подписанные усиленной квалифицированной электронной подписью, позволяющей

идентифицировать соответствующий налоговый орган (владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи).

При получении уведомления об отказе в приеме налогоплательщик устраняет указанные в этом уведомлении ошибки и повторяет процедуру направления Реестра.

13. Налоговый орган при отсутствии оснований для отказа в приеме Реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 и/или Реестра деклараций на товары для экспресс-грузов в течение рабочего дня с даты его получения формирует квитанцию о приеме, подписывает ее усиленной квалифицированной электронной подписью и направляет налогоплательщику.

При наличии оснований для отказа в приеме Реестр деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 и/или Реестр деклараций на товары для экспресс-грузов налоговый орган в течение следующего рабочего дня формирует уведомление об отказе в приеме, подписывает усиленной квалифицированной электронной подписью и направляет его налогоплательщику.

14. Оператор электронного документооборота:

1) фиксирует дату направления Реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 и/или Реестра деклараций на товары для экспресс-грузов и формирует подтверждение даты отправки;

2) подписывает подтверждение даты отправки усиленной квалифицированной электронной подписью и высылает его одновременно участникам информационного обмена. Подтверждение даты отправки направляется налоговому органу вместе с Реестром деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 и/или Реестром деклараций на товары для экспресс-грузов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.