Зарегистрировано в Минюсте России 12 декабря 2019 г. N 56783

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

от 24 июля 2019 г. N ММВ-7-15/375@

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМЫ И ПОРЯДКА

ЗАПОЛНЕНИЯ РЕЕСТРА ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ (ПОЛНЫХ

ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ), ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПОДПУНКТОМ 3

ПУНКТА 7, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 7.2 СТАТЬИ 198 НАЛОГОВОГО

КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ФОРМАТА И ПОРЯДКА

ЕГО ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

Приложение N 3

к приказу ФНС России

от 24.07.2019 N ММВ-7-15/375@

ФОРМАТ

ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РЕЕСТРА ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ (ПОЛНЫХ

ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ), ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПОДПУНКТОМ 3 ПУНКТА

7, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 7.2 СТАТЬИ 198 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файл обмена) для передачи [реестра](#P45) таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), предусмотренных [подпунктом 3 пункта 7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=12133), [подпунктом 2 пункта 7.2 статьи 198](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=14976) Налогового кодекса Российской Федерации, предоставляемых в подтверждение обоснованности освобождения от уплаты акциза, и возмещения сумм акциза, уплаченных налогоплательщиком в связи с отсутствием банковской гарантии в электронной форме в налоговые органы.

[Реестр](#P45) таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), предусмотренных [подпунктом 3 пункта 7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=12133), [подпунктом 2 пункта 7.2 статьи 198](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=14976) Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме (далее - Реестр), представляется:

в виде сведений, определяющих Реестр. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 828;

в виде сведений из документов, подтверждающих обоснованность освобождения от уплаты акциза, и возмещения сумм акциза, уплаченных налогоплательщиком в связи с отсутствием банковской гарантии. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 828-1.

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\_RR198.7.3TD;

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

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

<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.

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 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\_RR198.7.3TD\_1\_828\_01\_05\_02\_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - xsd.

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

3. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на [рисунке 1](#P245) 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](#P249) - [3.10](#P677) настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента <1>;

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

<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.

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: "С" - сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), "П" - простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML файла, "А" - простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: T - символьная строка; N - числовое значение (целое или дробное).

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

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая 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 реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

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

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодового словаря и тому 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.

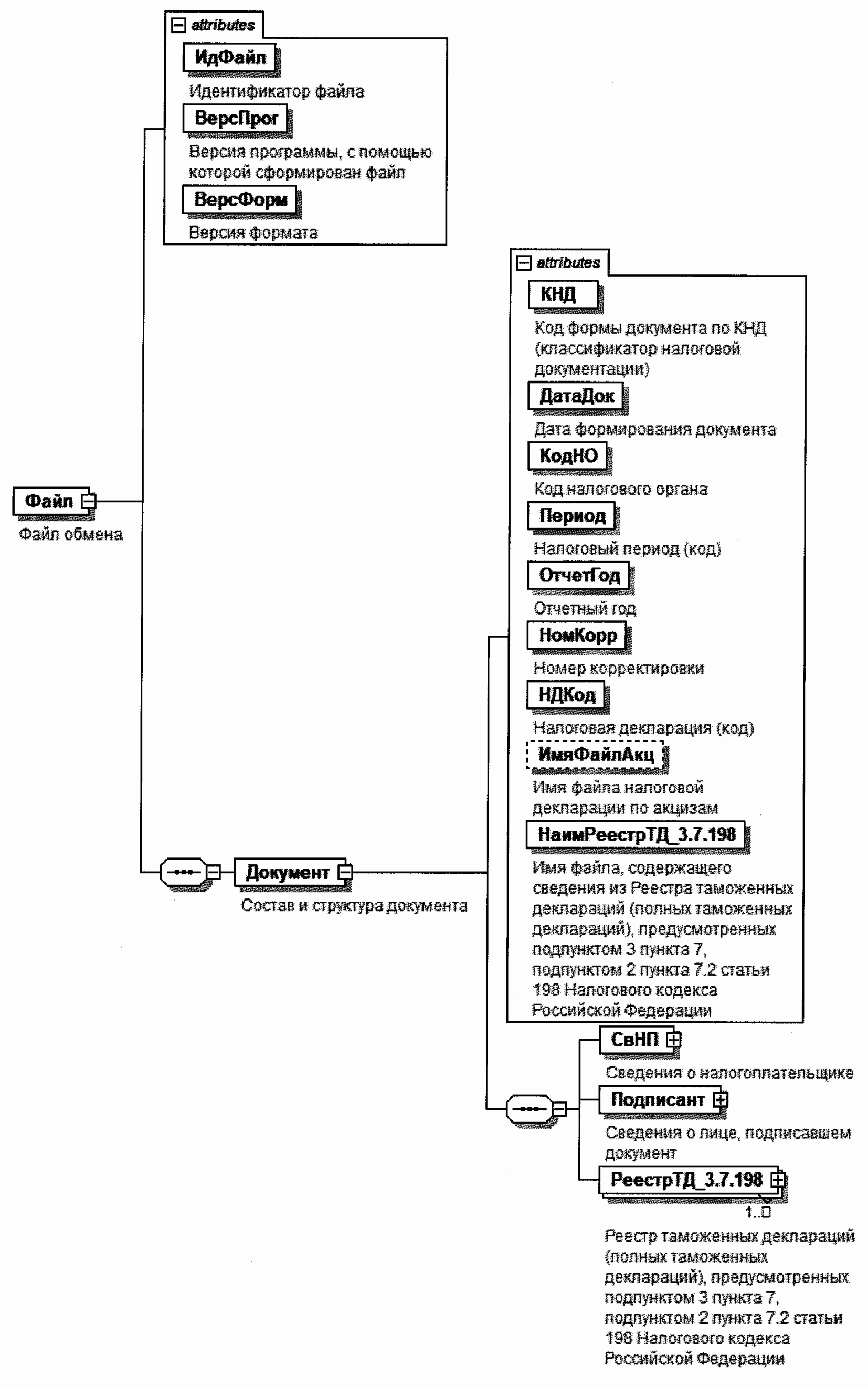


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 3.1

Файл обмена (Файл)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Идентификатор файла | ИдФайл | А | T(1-255) | ОУ | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия программы, с помощью которой сформирован файл | ВерсПрог | А | T(1-40) | О |  |
| Версия формата | ВерсФорм | А | T(1-5) | О | Принимает значение: 5.02 |
| Состав и структура документа | Документ | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 3.2](#P284) |

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 (классификатор налоговой документации) | КНД | А | T(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>.  Принимает значение: 1155124 |
| Дата формирования документа | ДатаДок | А | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Код налогового органа | КодНО | А | T(=4) | ОК | Типовой элемент <СОНОТип> |
| Налоговый период (код) | Период | А | T(=2) | ОК | Принимает значение:  01 - январь |  02 - февраль |  03 - март |  04 - апрель |  05 - май |  06 - июнь |  07 - июль |  08 - август |  09 - сентябрь |  10 - октябрь |  11 - ноябрь |  12 - декабрь |  71 - за январь при реорганизации (ликвидации) организации |  72 - за февраль при реорганизации (ликвидации) организации |  73 - за март при реорганизации (ликвидации) организации |  74 - за апрель при реорганизации (ликвидации) организации |  75 - за май при реорганизации (ликвидации) организации |  76 - за июнь при реорганизации (ликвидации) организации |  77 - за июль при реорганизации (ликвидации) организации |  78 - за август при реорганизации (ликвидации) организации |  79 - за сентябрь при реорганизации (ликвидации) организации |  80 - за октябрь при реорганизации (ликвидации) организации |  81 - за ноябрь при реорганизации (ликвидации) организации |  82 - за декабрь при реорганизации (ликвидации) организации | |
|  |  |  |  |  | A1 - за январь не позднее 25-го числа третьего месяца |  A2 - за февраль не позднее 25-го числа третьего месяца |  A3 - за март не позднее 25-го числа третьего месяца |  A4 - за апрель не позднее 25-го числа третьего месяца |  A5 - за май не позднее 25-го числа третьего месяца |  A6 - за июнь не позднее 25-го числа третьего месяца |  A7 - за июль не позднее 25-го числа третьего месяца |  A8 - за август не позднее 25-го числа третьего месяца |  A9 - за сентябрь не позднее 25-го числа третьего месяца |  A0 - за октябрь не позднее 25-го числа третьего месяца |  AA - за ноябрь не позднее 25-го числа третьего месяца |  AB - за декабрь не позднее 25-го числа третьего месяца |  B1 - за январь не позднее 25-го числа третьего месяца при реорганизации (ликвидации) организации |  B2 - за февраль не позднее 25-го числа третьего месяца при реорганизации (ликвидации) организации |  B3 - за март не позднее 25-го числа третьего месяца при реорганизации (ликвидации) организации |  B4 - за апрель не позднее 25-го числа третьего месяца при реорганизации (ликвидации) организации |  B5 - за май не позднее 25-го числа третьего месяца при реорганизации (ликвидации) организации | |
|  |  |  |  |  | B6 - за июнь не позднее 25-го числа третьего месяца при реорганизации (ликвидации) организации |  B7 - за июль не позднее 25-го числа третьего месяца при реорганизации (ликвидации) организации |  B8 - за август не позднее 25-го числа третьего месяца при реорганизации (ликвидации) организации |  B9 - за сентябрь не позднее 25-го числа третьего месяца при реорганизации (ликвидации) организации |  B0 - за октябрь не позднее 25-го числа третьего месяца при реорганизации (ликвидации) организации |  BA - за ноябрь не позднее 25-го числа третьего месяца при реорганизации (ликвидации) организации |  BB - за декабрь не позднее 25-го числа третьего месяца при реорганизации (ликвидации) организации |  C1 - за январь не позднее 25-го числа шестого месяца |  C2 - за февраль не позднее 25-го числа шестого месяца |  C3 - за март не позднее 25-го числа шестого месяца |  C4 - за апрель не позднее 25-го числа шестого месяца |  C5 - за май не позднее 25-го числа шестого месяца |  C6 - за июнь не позднее 25-го числа шестого месяца |  C7 - за июль не позднее 25-го числа шестого месяца | |
|  |  |  |  |  | C8 - за август не позднее 25-го числа шестого месяца |  C9 - за сентябрь не позднее 25-го числа шестого месяца |  C0 - за октябрь не позднее 25-го числа шестого месяца |  CA - за ноябрь не позднее 25-го числа шестого месяца |  CB - за декабрь не позднее 25-го числа шестого месяца |  D1 - за январь не позднее 25-го числа шестого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |  D2 - за февраль не позднее 25-го числа шестого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |  D3 - за март не позднее 25-го числа шестого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |  D4 - за апрель не позднее 25-го числа шестого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |  D5 - за май не позднее 25-го числа шестого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |  D6 - за июнь не позднее 25-го числа шестого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |  D7 - за июль не позднее 25-го числа шестого месяца при реорганизации (ликвидации) организации | |
|  |  |  |  |  | D8 - за август не позднее 25-го числа шестого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |  D9 - за сентябрь не позднее 25-го числа шестого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |  D0 - за октябрь не позднее 25-го числа шестого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |  DA - за ноябрь не позднее 25-го числа шестого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |  DB - за декабрь не позднее 25-го числа шестого месяца при реорганизации (ликвидации) организации |
| Отчетный год | ОтчетГод | А |  | О | Типовой элемент <xs:gYear>.  Год в формате ГГГГ |
| Номер корректировки | НомКорр | А | N(3) | О | Принимает значение:  0 - первичный документ,  1 - 999 - номер корректировки для корректирующего документа |
| Налоговая декларация (код) | НДКод | А | T(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип> |
| Имя файла налоговой декларации по акцизам | ИмяФайлАкц | А | T(1-255) | Н | Содержит имя файла (без расширения) ранее представленной налоговой декларации по акцизам, к которой представляется реестр |
| Имя файла, содержащего сведения из Реестра таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), предусмотренных [подпунктом 3 пункта 7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=12133), [подпунктом 2 пункта 7.2 статьи 198](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=14976) Налогового кодекса Российской Федерации | НаимРеестрТД\_3.7.198 | А | T(1-255) | О | Содержит (повторяет) имя файла (с расширением) с префиксом KO\_RR198.7.3TD.2 |
| Сведения о налогоплательщике | СвНП | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 3.3](#P464) |
| Сведения о лице, подписавшем документ | Подписант | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 3.7](#P589) |
| Реестр таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), предусмотренных [подпунктом 3 пункта 7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=12133), [подпунктом 2 пункта 7.2 статьи 198](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=14976) Налогового кодекса Российской Федерации | РеестрТД\_3.7.198 | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в [таблице 3.9](#P645) |

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 (представительство (филиал) иностранной организации, иное обособленное подразделение иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации) | | НПЮЛ | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 3.4](#P487) |
| Налогоплательщик - физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя | НПФЛ | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 3.6](#P564) |

Таблица 3.4

Налогоплательщик - организация (представительство (филиал)

иностранной организации, иное обособленное подразделение

иностранной организации, осуществляющей деятельность

на территории Российской Федерации) (НПЮЛ)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Наименование организации | НаимОрг | А | T(1-1000) | О |  |
| ИНН организации | ИННЮЛ | А | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип> |
| КПП | КПП | А | T(=9) | О | Типовой элемент <КППТип> |
| Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации | СвРеоргЮЛ | С |  | Н | Состав элемента представлен в [таблице 3.5](#P525) |

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 | ИННЮЛ | А | T(=10) | НУ | Типовой элемент <ИННЮЛТип>.  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 - 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, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя | ИННФЛ | А | T(=12) | О | Типовой элемент <ИННФЛТип> |
| Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя | ФИО | С |  | О | Типовой элемент <ФИОТип>.  Состав элемента представлен в [таблице 3.10](#P677) |

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>.  Состав элемента представлен в [таблице 3.10](#P677) |
| Сведения о представителе налогоплательщика | СвПред | С |  | НУ | Состав элемента представлен в [таблице 3.8](#P628).  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 |  |

Таблица 3.9

Реестр таможенных деклараций (полных таможенных

деклараций), предусмотренных подпунктом 3 пункта 7,

подпунктом 2 пункта 7.2 статьи 198 Налогового кодекса

Российской Федерации (РеестрТД\_3.7.198)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| ИТОГО сумма акциза, освобожденная от уплаты в связи с представлением банковской гарантии либо без представления банковской гарантии в соответствии с [пунктами 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=14748), [2.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=16308) и [4 статьи 184](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=12796) Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях) | ИтАкцОсвУпл | А | N(15) | О | При отсутствии данных элемент принимает значение 0 |
| ИТОГО сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком в связи с отсутствием банковской гарантии, предусмотренной [пунктами 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=14748) и [4 статьи 184](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=12796) Налогового кодекса Российской Федерации, и предъявленная к возмещению (в рублях) | ИтАкцУплВозм | А | N(15) | О | При отсутствии данных элемент принимает значение 0 |
| ИТОГО сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком и подлежащая в соответствии со [статьей 200](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=100975) Налогового кодекса Российской Федерации налоговому вычету (в рублях) | ИтАкцУплВыч | А | N(15) | О | При отсутствии данных элемент принимает значение 0 |

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 | А | T(1-60) | О |  |
| Имя | Имя | А | T(1-60) | О |  |
| Отчество | Отчество | А | T(1-60) | Н |  |

III. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СВЕДЕНИЙ ИЗ ДОКУМЕНТОВ,

ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ОБОСНОВАННОСТЬ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ

АКЦИЗА, И ВОЗМЕЩЕНИЯ СУММ АКЦИЗА, УПЛАЧЕННЫХ

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ В СВЯЗИ С ОТСУТСТВИЕМ

БАНКОВСКОЙ ГАРАНТИИ

4. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R\_T\_A\_K\_O\_GGGGMMDD\_N, где:

R\_T - префикс, принимающий значение: KO\_RR198.7.3TD.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 обмена <1>. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код налогового органа;

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

<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.

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 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\_RR198.7.3TD.2\_1\_828\_01\_05\_02\_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - xsd.

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

5. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на [рисунке 2](#P748) настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в [таблицах 5.1](#P752) - 5.5 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента <1>;

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

<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.

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: "С" - сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), "П" - простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML файла, "А" - простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: T - символьная строка; N - числовое значение (целое или дробное).

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

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая 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 реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

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

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодового словаря и тому 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.

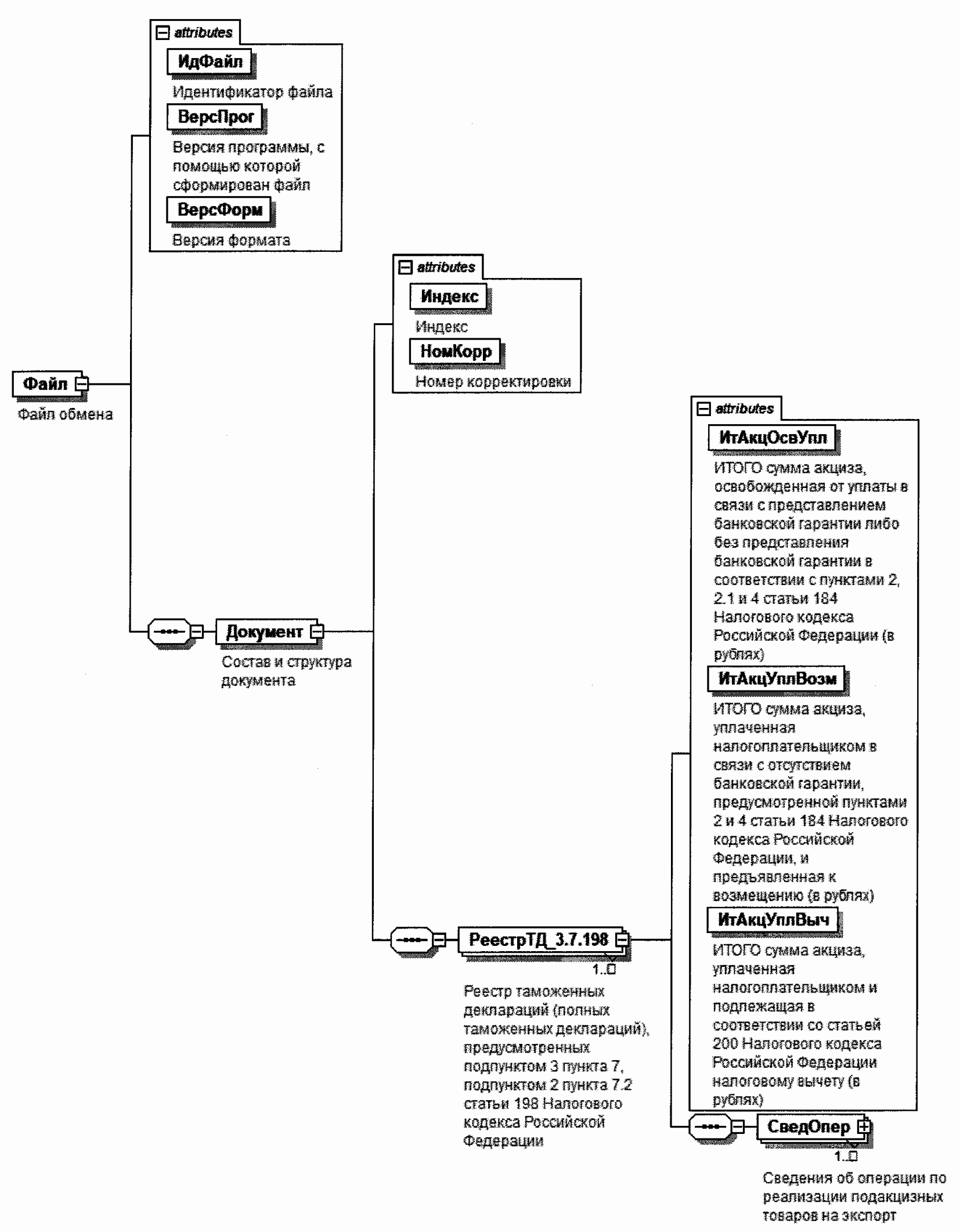


Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 5.1

Файл обмена (Файл)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Идентификатор файла | ИдФайл | А | T(1-255) | ОУ | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия программы, с помощью которой сформирован файл | ВерсПрог | А | T(1-40) | О |  |
| Версия формата | ВерсФорм | А | T(1-5) | О | Принимает значение: 5.02 |
| Состав и структура документа | Документ | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 5.2](#P787) |

Таблица 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 | А | T(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>.  Принимает значение: 0005124 |
| Номер корректировки | НомКорр | А | N(3) | О | Принимает значение:  0 - первичный документ,  1 - 999 - номер корректировки для корректирующего документа.  Элемент повторяет значение элемента <НомКорр> из файла с префиксом KO\_RR198.7.3TD |
| Реестр таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), предусмотренных [подпунктом 3 пункта 7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=12133), [подпунктом 2 пункта 7.2 статьи 198](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=14976) Налогового кодекса Российской Федерации | РеестрТД\_3.7.198 | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в [таблице 5.3](#P820) |

Таблица 5.3

Реестр таможенных деклараций (полных таможенных

деклараций), предусмотренных подпунктом 3 пункта 7,

подпунктом 2 пункта 7.2 статьи 198 Налогового кодекса

Российской Федерации (РеестрТД\_3.7.198)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| ИТОГО сумма акциза, освобожденная от уплаты в связи с представлением банковской гарантии либо без представления банковской гарантии в соответствии с [пунктами 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=14748), [2.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=16308) и [4 статьи 184](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=12796) Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях) | ИтАкцОсвУпл | А | N(15) | О | При отсутствии данных элемент принимает значение 0 |
| ИТОГО сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком в связи с отсутствием банковской гарантии, предусмотренной [пунктами 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=14748) и [4 статьи 184](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=12796) Налогового кодекса Российской Федерации, и предъявленная к возмещению (в рублях) | ИтАкцУплВозм | А | N(15) | О | При отсутствии данных элемент принимает значение 0 |
| ИТОГО сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком и подлежащая в соответствии со [статьей 200](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=100975) Налогового кодекса Российской Федерации налоговому вычету (в рублях) | ИтАкцУплВыч | А | N(15) | О | При отсутствии данных элемент принимает значение 0 |
| Сведения об операции по реализации подакцизных товаров на экспорт | СведОпер | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в [таблице 5.4](#P858) |

Таблица 5.4

Сведения об операции по реализации подакцизных товаров

на экспорт (СведОпер)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Номер по порядку | НомПор | А | N(3) | Н |  |
| Код вида подакцизного товара, реализованного на экспорт | ВидПТЭксп | А | T(=3) | ОК | Принимает значения в соответствии с:  [приложением N 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=312876&dst=102853) к Порядку заполнения налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию [<1>](#P927);  [приложением N 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=312947&dst=106688) к Порядку заполнения налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы [<2>](#P928);  [приложением N 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=429522&dst=101489) к Порядку заполнения налоговой декларации по акцизам на табак (табачные изделия), табачную продукцию, электронные системы доставки никотина и жидкости для электронных систем доставки никотина [<3>](#P929). |
| Регистрационный номер таможенной декларации (полной таможенной декларации) | РегНомТД | А | T(23-29) | О |  |
| Размер налоговой базы | НалБаза | А | N(17.3) | О |  |
| Единица измерения налоговой базы | [ОКЕИ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=441135) | А | T(3-4) | ОК | Типовой элемент <ОКЕИТип>.  Принимает значение в соответствии с Общероссийским [классификатором](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=441135) единиц измерения ОК 015-94 |
| Сумма акциза, освобожденная от уплаты в связи с представлением банковской гарантии либо без представления банковской гарантии в соответствии с [пунктами 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=14748), [2.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=16308) и [4 статьи 184](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=12796) Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях и копейках) | АкцОсвУпл | А | N(15.2) | О | При отсутствии данных элемент принимает значение 0 |
| Сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком в связи с отсутствием банковской гарантии, предусмотренной [пунктами 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=14748) и [4 статьи 184](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=12796) Налогового кодекса Российской Федерации, и предъявленная к возмещению (в рублях и копейках) | АкцУплВозм | А | N(15.2) | О | При отсутствии данных элемент принимает значение 0 |
| Сумма акциза, уплаченная налогоплательщиком и подлежащая в соответствии со [статьей 200](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470832&dst=100975) Налогового кодекса Российской Федерации налоговому вычету (в рублях и копейках) | АкцУплВыч | А | N(15.2) | О | При отсутствии данных элемент принимает значение 0 |
| Служебная информация | СлужИнф | А | T(1-1000) | Н |  |

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

<1> Утвержден [приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=312876) ФНС России от 12.01.2016 N ММВ-7-3/544@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 05.05.2016, регистрационный номер 42021).

<2> Утвержден [приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=312947) приказ ФНС России от 12.01.2016 N ММВ-7-3/1@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 05.05.2016, регистрационный номер 42021).

<3> Утвержден [приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=429522) Минфина России 15.02.2018 N ММВ-7-3/95@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15.05.2018, регистрационный номер 51109).