Зарегистрировано в Минюсте России 20 апреля 2015 г. N 36943

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

от 6 апреля 2015 г. N ММВ-7-15/139@

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМЫ ПЕРЕЧНЯ

ЗАЯВЛЕНИЙ О ВВОЗЕ ТОВАРОВ И УПЛАТЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ,

ПОРЯДКА ЕЕ ЗАПОЛНЕНИЯ И ФОРМАТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ

Приложение N 2

Утвержден

приказом ФНС России

от 06.04.2015 N ММВ-7-15/139@

ПОРЯДОК

ЗАПОЛНЕНИЯ ПЕРЕЧНЯ ЗАЯВЛЕНИЙ О ВВОЗЕ ТОВАРОВ И УПЛАТЕ

КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Список изменяющих документов  (в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=309481&dst=100009) ФНС России от 25.09.2018 N ММВ-7-15/546@) |  |

I. Общие положения

1. [Перечень](#P49) заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (далее - Перечень заявлений) включает в себя титульный [лист](#P40) и [раздел 1](#P151) "Реквизиты заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, подтверждающие обоснованность применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость и (или) освобождения от уплаты акцизов".

[Перечень](#P49) заявлений заполняется налогоплательщиками для его одновременного представления с налоговой декларацией и документами, предусмотренными [пунктом 4 раздела 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472845&dst=104273) Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (Приложение N 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014), в налоговый орган для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость (далее - НДС) и (или) освобождения от уплаты акцизов.

2. При обнаружении налогоплательщиком в поданном им в налоговый орган [Перечне](#P49) заявлений ошибок и недостоверных сведений налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в [Перечень](#P49) заявлений и представить в налоговый орган уточненный Перечень заявлений.

II. Требования к порядку заполнения Перечня заявлений

3. Налогоплательщик заполняет [Перечень](#P49) заявлений в электронном виде по утвержденному настоящим приказом формату или на бумажном носителе по утвержденной настоящим приказом форме, в том числе со штрих-кодом.

4. [Перечень](#P49) заявлений на бумажном носителе представляется в виде машиноориентированной формы, установленной настоящим приказом, распечатанной на принтере.

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

Не допускается двусторонняя печать [Перечня](#P49) заявлений на бумажном носителе.

Каждому показателю [Перечня](#P49) заявлений в утвержденной машиноориентированной форме соответствует одно поле. В каждом поле указывается только один показатель.

Страницы [Перечня](#P49) заявлений имеют сквозную нумерацию, начиная с первого листа. Порядковый номер страницы проставляется в определенном для нумерации поле.

Показатель номера страницы (поле "Стр."), имеющий три знакоместа, записывается следующим образом:

для первой страницы - "001"; для тридцать третьей - "033".

Заполнение полей [Перечня](#P49) заявлений значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

5. При представлении [Перечня](#P49) заявлений, подготовленного с использованием программного обеспечения, при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Расположение и размеры не должны изменяться. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов.

6. Особенности заполнения формы [Перечня](#P49) заявлений рукописным способом.

6.1. При заполнении полей формы [Перечня](#P49) заявлений должны использоваться чернила черного, фиолетового или синего цвета.

6.2. Заполнение текстовых полей формы [Перечня](#P49) заявлений осуществляется заглавными печатными символами.

6.3. В случае отсутствия какого-либо показателя во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк.

Прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине знакомест по всей длине показателя.

В случае, если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк. Например, при указании десятизначного ИНН организации "5024002119" в поле "ИНН" из двенадцати знакомест показатель заполняется следующим образом: "5024002119--".

III. Порядок заполнения Титульного листа Перечня заявлений

7. Титульный [лист](#P40) Перечня заявлений заполняется налогоплательщиком, осуществившим операции по реализации товаров, вывезенных с территории Российской Федерации на территорию государства - члена Евразийского экономического союза, кроме раздела "Заполняется работником налогового органа".

8. При заполнении показателей ["ИНН"](#P41) и ["КПП"](#P44) вносятся ИНН и КПП, указанные в налоговой декларации, одновременно с которой представляется Перечень заявлений.

9. При заполнении [показателя](#P53) "Номер корректировки":

при представлении в налоговый орган первичного Перечня заявлений за налоговый период проставляется "0--", при представлении уточненного Перечня заявлений за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, "1--", "2--").

10. [Показатель](#P53) "Налоговый период (код)" заполняется в соответствии с кодами, определяющими налоговый период, указанный в налоговой декларации, одновременно с которой представляется Перечень заявлений.

11. При заполнении [показателя](#P53) "Отчетный год" вносится год, указанный в налоговой декларации, одновременно с которой представляется Перечень заявлений.

12. При заполнении [показателя](#P56) "Представляется в налоговый орган (код)" отражается код налогового органа, в который представляется Перечень заявлений, соответствующий коду налогового органа, указанному в налоговой декларации, одновременно с которой представляется Перечень заявлений.

13. При заполнении [показателя](#P56) "Налоговая декларация (код)" указывается значение кода формы по классификатору налоговой документации из налоговой декларации, одновременно с которой представляется Перечень заявлений.

14. При заполнении [показателя](#P68) "наименование/фамилия, имя, отчество <\*> налогоплательщика" указывается наименование организации либо наименование отделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, которое уполномочено иностранной организацией представлять налоговые декларации и уплачивать налоги в целом по операциям всех находящихся на территории Российской Федерации отделений иностранной организации, а в случае представления Перечня заявлений индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество <1> (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность).

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

<1> Отчество указывается при наличии.

15. При представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником Перечня заявлений по операциям, осуществленным реорганизованной организацией (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое), в верхней части титульного листа указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле "налогоплательщик" указывается наименование реорганизованной организации.

[Коды](#P71) форм реорганизации и код ликвидации указываются в соответствии с [приложением N 1](#P348) к настоящему Порядку.

В [полях](#P71) "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются соответственно ИНН и КПП, которые присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (по налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

16. При заполнении [показателя](#P75) "На \_\_\_\_ страницах" указывается количество страниц, на которых составлен Перечень заявлений.

17. При заполнении [показателя](#P75) "с приложением подтверждающих документов или их копий на \_\_\_\_ листах" отражается количество листов документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика (в случае представления Перечня заявлений представителем налогоплательщика).

18. В [Разделе](#P79) Титульного листа Перечня заявлений "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:" указывается:

1 - если документ представлен налогоплательщиком или его законным представителем, включая участников товариществ, доверительных управляющих, концессионеров, участников договоров инвестиционного товарищества - управляющих товарищей, ответственных за ведение налогового учета;

2 - если документ представлен уполномоченным представителем налогоплательщика.

При заполнении Перечня заявлений организациями указывается построчно фамилия, имя и отчество <1> руководителя организации полностью (в [поле](#P94) "фамилия, имя, отчество <\*>"), ставится его подпись (в месте, отведенном для подписи), которая заверяется печатью организации (при наличии печати), и проставляется дата подписания.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=309481&dst=100009) ФНС России от 25.09.2018 N ММВ-7-15/546@)

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

<1> Отчество указывается при наличии.

При заполнении [Перечня](#P49) заявлений индивидуальными предпринимателями ставится подпись индивидуального предпринимателя в месте, отведенном для подписи, и дата подписания.

При заполнении Перечня заявлений организацией - представителем налогоплательщика указываются наименование организации-представителя (в [поле](#P119) "наименование организации - представителя налогоплательщика"), построчно фамилия, имя и отчество <1> руководителя уполномоченной организации полностью (в [поле](#P94) "фамилия, имя, отчество <\*>"), ставится его подпись (в месте, отведенном для подписи), которая заверяется печатью организации, проставляется дата подписания.

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

<1> Отчество указывается при наличии.

При заполнении Перечня заявлений физическим лицом - представителем налогоплательщика указываются построчно фамилия, имя и отчество <1> физического лица полностью (в [поле](#P94) "фамилия, имя, отчество <\*>"), ставится его подпись (в месте, отведенном для подписи), проставляется дата подписания.

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

<1> Отчество указывается при наличии.

При заполнении [Перечня](#P49) заявлений представителем налогоплательщика указывается наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика. При этом к [Перечню](#P49) заявлений прилагается копия указанного документа.

19. [Раздел](#P79) "Заполняется работником налогового органа" содержит следующие сведения о представлении Перечня заявлений: [код](#P84) способа и вида представления (в соответствии со справочником, приведенным в [приложении N 2](#P376) к настоящему Порядку); [количество](#P88) страниц Перечня заявлений; [количество](#P94) листов подтверждающих документов или их копий; [дату](#P97) представления Перечня заявлений и [номер](#P101), под которым зарегистрирован Перечень заявлений, фамилии и инициалах имени и отчества <1> работника налогового органа, принявшего Перечень заявлений, его подпись.

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

<1> Отчество указывается при наличии.

IV. Порядок заполнения раздела 1 Перечня заявлений

20. В [раздел 1](#P151) Перечня заявлений включаются сведения по заявлениям о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, информация о которых поступила в налоговые органы Российской Федерации.

21. При заполнении показателей ["ИНН"](#P145) и ["КПП"](#P148) вносятся ИНН и КПП, указанные в налоговой декларации, одновременно с которой представляется Перечень заявлений.

22. В графах [раздела 1](#P151) Перечня заявлений указываются следующие сведения:

а) при заполнении [показателя](#P155) "Номер отметки о регистрации заявления" указывается номер отметки о регистрации заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов при представлении в налоговый орган, присвоенный налоговым органом импортера и указанный в [разделе 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=174957&dst=100053) заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, по которому налоговым органом импортера подтверждена уплата косвенных налогов (освобождение от налогообложения). Показатель является обязательным к заполнению;

б) при заполнении [показателя](#P155) "Дата отметки о регистрации заявления" указывается дата отметки о регистрации заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов при представлении в налоговый орган, проставленная налоговым органом импортера в [разделе 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=174957&dst=100053) заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, по которому налоговым органом импортера подтверждена уплата косвенных налогов (освобождение от налогообложения). Показатель является обязательным к заполнению;

в) при заполнении [показателя](#P155) "Раздел заявления, в котором располагаются реквизиты продавца" указывается номер раздела заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, по которому налоговым органом импортера подтверждена уплата косвенных налогов (освобождение от налогообложения), содержащий сведения о реквизитах (ИНН) налогоплательщика-экспортера (продавца). Показатель является обязательным к заполнению, может принимать значение 1 или 3, соответствующее [первому](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=174957&dst=100040) или [третьему разделу](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=174957&dst=100057) заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, в соответствии с [пунктом 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=174957&dst=100082) Правил заполнения заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (Приложение N 2 к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств - членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов ("Финансовая газета", N 30, 22.07.2010)), заполняемым налогоплательщиком-импортером при представлении заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в налоговый орган;

г) при заполнении [показателя](#P155) "Идентификационный код (номер) покупателя" указывается идентификационный код (номер) налогоплательщика-импортера (покупателя), заполнившего заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, по которому налоговым органом импортера подтверждена уплата косвенных налогов (освобождение от налогообложения). Показатель является обязательным к заполнению;

д) при заполнении [показателя](#P155) "Код страны покупателя" указывается цифровой код государства - члена Евразийского экономического союза налогоплательщика-импортера (покупателя), заполнившего заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, по которому налоговым органом импортера подтверждена уплата косвенных налогов (освобождение от налогообложения), согласно Общероссийскому [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456149&dst=100010) стран мира (ОКСМ). Например, код 398 - код Республики Казахстан, код 112 - код Республики Беларусь. Показатель является обязательным к заполнению.

Приложение N 1

к Порядку заполнения перечня

заявлений о ввозе товаров

и уплате косвенных налогов,

утвержденному приказом ФНС России

от 06.04.2015 N ММВ-7-15/139@

КОДЫ ФОРМ РЕОРГАНИЗАЦИИ И КОД ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

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

Приложение N 2

к Порядку заполнения перечня

заявлений о ввозе товаров

и уплате косвенных налогов,

утвержденному приказом ФНС России

от 06.04.2015 N ММВ-7-15/139@

КОДЫ,

ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ СПОСОБ И ВИД ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПЕРЕЧНЯ ЗАЯВЛЕНИЙ

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование |
| 01 | На бумажном носителе (по почте) |
| 02 | На бумажном носителе (лично) |
| 03 | На бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (лично) |
| 04 | По телекоммуникационным каналам связи |
| 05 | Другое |
| 08 | На бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (по почте) |
| 09 | На бумажном носителе с использованием штрих-кода (лично) |
| 10 | На бумажном носителе с использованием штрих-кода (по почте) |

Приложение N 3

Утвержден

приказом ФНС России

от 06.04.2015 N ММВ-7-15/139@

ФОРМАТ

ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ ПЕРЕЧНЯ ЗАЯВЛЕНИЙ О ВВОЗЕ

ТОВАРОВ И УПЛАТЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файлам обмена) передачи в налоговые органы в электронном виде перечня заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть CLIV.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R\_T\_A\_K\_O\_GGGGMMDD\_N, где:

R\_T - префикс, принимающий значение NO\_PERZV;

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 (код налогового органа в соответствии с классификатором "Система обозначения налоговых органов" (СОНО);

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

<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 наличии. При отсутствии ИНН - последовательность из двенадцати нулей).

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

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

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

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

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

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

NO\_PERZV\_ 1\_154\_00\_05\_01\_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.

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на [рисунке 1](#P536) настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в [таблицах 4.1](#P540) - [4.12](#P945) 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 в случае возможного наличия 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, к - 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 неограничено, 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 (определенными в сети интернет по электронному адресу: http://www.w3.org/TR/xmlschema-0), например, элемент с типом "date", поле "Формат элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность 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", "ОКМ".

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

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

┌──────────────┐

│┌─┐ │

││-│ attributes│

│└─┘ └──────┐

│ ┌────────────┐ │

│ │ИдФайл │ │

┌┤ └────────────┘ │

││ Идентификатор файла │

││ ┌─────────────┐ │

││ │ВерсПрог │ │

││ └─────────────┘ │

││ Версия программы, │

││ с помощью которой │

││ сформирован файл │

││ ┌──────────────┐ │

││ │ВерсФорм │ │

││ └──────────────┘ │

││ Версия формата │

│└─────────────────────┘

│ ┌──────────────┐

│ │┌─┐ │

│ ││-│ attributes│

│ │└─┘ └──────┐

│ │ ┌──────┐ │

│ │ │[КНД](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=EXP&n=285217&dst=100013) │ │

│ │ └──────┘ │

│ │ Код формы отчетности│

│ │ по [КНД](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=EXP&n=285217&dst=100013) │

│ │ ┌────────────┐ │

│ │ │ДатаДок │ │

│ │ └────────────┘ │

│ ┌┤ Дата формирования │

│ ││ документа │

┌───────┐ │ ││ ┌───────────┐ │

│ ┌┴┐ │ ││ │Период │ │

│ Файл │-├──┤ ││ └───────────┘ │

│ └┬┘ │ ││ Налоговый период │

└───────┘ │ ││ ┌─────────────┐ │

Файл обмена │ ││ │ОтчетГод │ │

│ ││ └─────────────┘ │

│ ││ Отчетный год │

│ ││ ┌────────────┐ │

│ ││ │КодНО │ │

│ ││ └────────────┘ │

│ ││ Код налогового │

│ ││ органа │

│ ││ ┌────────────┐ │

│ ││ │НомКорр │ │

│ /───────\ ┌─────────────────┐ ││ └────────────┘ │

│ │ ├─┐ │ ┌┴┐ ││ Номер │

└─┤-.-.-.-│-├──┤ Документ │-├─┤│ корректировки │

│ ├─┘ │ └┬┘ ││ ┌────────┐ │

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

Состав и структура ││ └────────┘ │

документа ││ Код налоговой │

││ декларации │

│└─────────────────────┘

│

│ ┌──────┐

│ │ ┌┴┐

│ ┌┤СвНП │+│

│ ││ └┬┘

│ │└──────┘

│ │ Сведения о

│ │ налогоплательщике

│ /───────\ │ ┌──────────────┐

│ │ ├─┐│ │ ┌┴┐

└─┤-.-.-.-│-├┼─┤Подписант │+│

│ ├─┘│ │ └┬┘

\───────/ │ └──────────────┘

│ Лицо, подписавшее

│ документ

│ ┌────────────┐

│ │ ┌┴┐

└─┤ПерЗаяв │+│

│ └┬┘

└────────────┘

Перечень заявлений

о ввозе товаров и уплате

косвенных налогов

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Идентификатор файла | ИдФайл | А | T(1-100) | О | 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: 5.01 |
| Состав и структура документа | Документ | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 4.2](#P575) |

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Код формы отчетности по [КНД](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=EXP&n=285217&dst=100013) | [КНД](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=EXP&n=285217&dst=100013) | А | T(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1150035 |
| Дата формирования документа | ДатаДок | А | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Налоговый период | 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 |  21 - I квартал |  22 - II квартал |  23 - III квартал |  24 - IV квартал |  51 - I квартал при реорганизации (ликвидации) организации |  54 - II квартал при реорганизации (ликвидации) организации |  55 - III квартал при реорганизации (ликвидации) организации |  56 - IV 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) ликвидации организации |  79 - за сентябрь при реорганизации (ликвидации) организации |  80 - за октябрь при реорганизации (ликвидации) организации |  81 - за ноябрь при реорганизации (ликвидации) организации |  82 - за декабрь при реорганизации (ликвидации) организации |
| Отчетный год | ОтчетГод | А |  | О | Типовой элемент <xs:gYear>.  Год в формате ГГГГ |
| Код налогового органа | КодНО | А | T(=4) | ОК | Типовой элемент <СОНОТип>. Значение выбирается в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов" |
| Номер корректировки | НомКорр | А | N(3) | О | Принимает значение:  0 - первичный документ,  1 - 999 - номер корректировки для корректирующего документа |
| Код налоговой декларации | КодНД | А | T(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение [КНД](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=EXP&n=285217&dst=100013) налоговой декларации |
| Сведения о налогоплательщике | СвНП | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 4.3](#P684) |
| Лицо, подписавшее документ | Подписант | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 4.7](#P804) |
| Перечень заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов | ПерЗаяв | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 4.9](#P863) |

Таблица 4.3

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 4.4](#P707) |
| Налогоплательщик - физическое лицо | НПФЛ | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 4.6](#P780) |

Таблица 4.4

Налогоплательщик - организация (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 4.5](#P742) |

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной)

организации (СвРеоргЮЛ)

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

Таблица 4.6

Налогоплательщик - физическое лицо (НПФЛ)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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> |
| Фамилия, имя, отчество физического лица | ФИО | С |  | О | Типовой элемент <ФИОТип>.  Состав элемента представлен в [таблице 4.12](#P945) |

Таблица 4.7

Лицо, подписавшее 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 |
| Фамилия, имя, отчество | ФИО | С |  | НУ | Типовой элемент <ФИОТип>.  Состав элемента представлен в [таблице 4.12](#P945).  Элемент обязателен при выполнении одного из условий:  - <ПрПодп> = 2 |  - <ПрПодп> = 1 и наличие <НПЮЛ> |
| Сведения о представителе налогоплательщика | СвПред | С |  | НУ | Состав элемента представлен в [таблице 4.8](#P840).  Элемент обязателен при <ПрПодп> = 2 |

Таблица 4.8

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

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

Таблица 4.9

Перечень заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных

налогов (ПерЗаяв)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Реквизиты заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, подтверждающие обоснованность применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость и (или) освобождения от уплаты акцизов | РеквЗаяв | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 4.10](#P881) |

Таблица 4.10

Реквизиты заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных

налогов, подтверждающие обоснованность применения нулевой

ставки налога на добавленную стоимость и (или) освобождения

от уплаты акцизов (РеквЗаяв)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Сведения о регистрации заявления в налоговом органе и покупателе | СвЗаявПок | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в [таблице 4.11](#P901) |

Таблица 4.11

Сведения о регистрации заявления в налоговом органе

и покупателе (СвЗаявПок)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Номер отметки о регистрации заявления | НомерОтмет | А | T(1-18) | О |  |
| Дата отметки о регистрации заявления | ДатаОтмет | А | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Раздел заявления, в котором располагаются реквизиты продавца | РазделЗаяв | А | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 | 3 |
| Идентификационный код (номер) покупателя | ИдНомер | А | T(8-14) | О |  |
| Код страны покупателя | [ОКСМ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456149&dst=100010) | А | T(=3) | ОК | Типовой элемент <ОКСМТип>.  Принимает значение в соответствии с Общероссийским [классификатором](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456149&dst=100010) стран мира |

Таблица 4.12

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 |  |