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 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 |  |