

Приложение № 3
к приказу ФНС России
от «___» _____ 2014 г.
№ _____

Формат представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файлам обмена) передачи в электронной форме налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.04, часть III.

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_NDS;

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

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

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 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).

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.

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_NDS_1_003_00_05_04_xx , где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

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

4. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1-4.44 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 неограниченно, формат имеет вид Т(п-).

Формат числового значения указывается в виде N(п.к), где: п – максимальное количество знаков в числе, включая знак (для

¹ В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом « \langle ». Такая форма записи применяется в случае возможного наличия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

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

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в сети интернет по электронному адресу: <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), например, элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность присутствия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «O» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «N» – присутствие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом «K». Например: «OK». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «M». Например: «NM», «OKM».

К вышеперечисленным 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», «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.

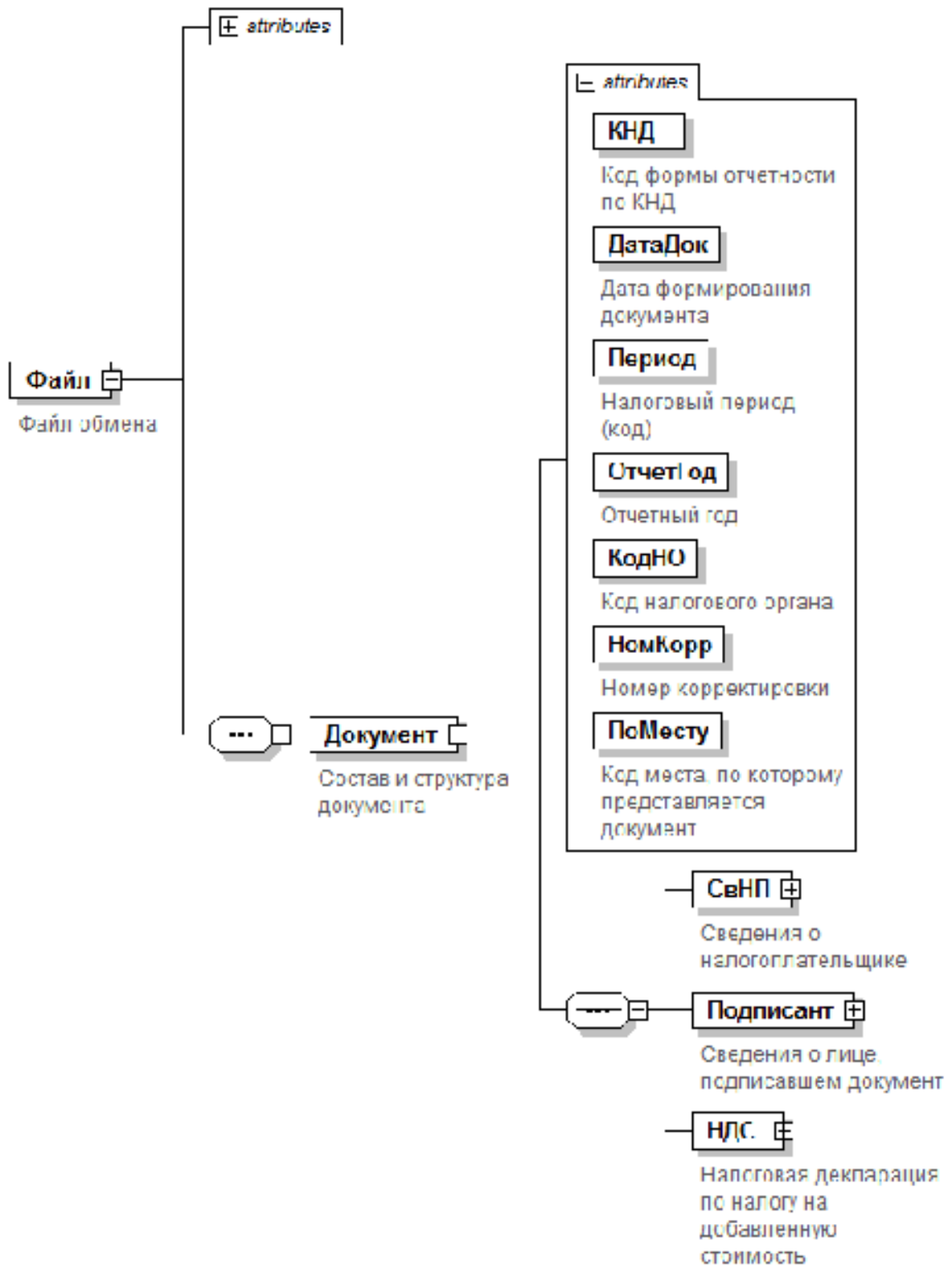


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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)	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: 5.04
Признак наличия разделов с 8 по 12	ПризнНал8-12	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 0 – разделы отсутствуют 1 – разделы присутствуют
Признак наличия сведений из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	ПризнНал8	А	T(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 – сведения отсутствуют 1 – сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1. Не может принимать значение 0 при: КнигаПокупДЛ НалВычОбщ>0 (табл.4.17) НалВычПод>0 (табл.4.23) НалНеПод>0 (табл.4.23) НалВычПод>0 (табл.4.28) НалВычНеПод>0 (табл.4.28) НалВычНеПод>0 (табл.4.30) КорНалБазаУм>0 (табл.4.32)
Признак наличия сведений из дополнительного листа книги покупок	ПризнНал81	А	T(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 – сведения отсутствуют 1 – сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1. Принимает значение 0 при <НомКорр>=0 (из табл.4.2)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак наличия сведений из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	ПризнНал9	А	Т(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 – сведения отсутствуют 1 – сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1. Не может принимать значение 0 при: КнигаПродДЛ НалВосстОбщ>0 (табл.4.15) НалВосст>0 (табл.4.23) НалВосст>0 (табл.4.24) СумНал164>0 (табл.4.30) НалВосст>0 (табл.4.31) КорНалБазаУв>0 (табл.4.32)
Признак наличия сведений из дополнительного листа книги продаж	ПризнНал91	А	Т(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 – сведения отсутствуют 1 – сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1. Принимает значение 0 при <НомКорр>=0 (из табл.4.2)
Признак наличия сведений из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период	ПризнНал10	А	Т(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 – сведения отсутствуют 1 – сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак наличия сведений из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период	ПризнНал11	А	T(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 – сведения отсутствуют 1 – сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1
Признак наличия сведений из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в п. 5 ст. 173 Налогового кодекса Российской Федерации	ПризнНал12	А	T(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 – сведения отсутствуют 1 – сведения присутствуют. Элемент обязателен и заполняется только при <ПризнНал8-12>=1. Значение элемента не равно 0 при <СумПУ_173.5> больше 0 (табл.4.10)
Состав и структура документа	Документ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.2

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы отчетности по КНД	КНД	А	T(=7)	ОК	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151001
Дата формирования документа	ДатаДок	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Налоговый период (код)	Период	А	T(=2)	ОКУ	Принимает значение:

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					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. Значения от 01 до 12 элемент может принимать только при <ПоМесту>=250
Отчетный год	ОтчетГод	А		О	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Код налогового органа	КодНО	А	Т(=4)	ОК	Типовой элемент <СОНОТип>. Значение выбирается в соответствии с классификатором «Система обозначений налоговых органов»

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер корректировки	НомКорр	А	Т(1-3)	О	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1 – 999 – номер корректировки для корректирующего документа
Код места, по которому представляется документ	ПоМесту	А	Т(=3)	ОКУ	Принимает значение: 116 – по месту постановки индивидуального предпринимателя на учет в качестве налогоплательщика 213 – по месту постановки на учет организации в качестве крупнейшего налогоплательщика 214 – по месту постановки на учет налогоплательщика, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком 215 – по месту постановки на учет правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком 216 – по месту постановки на учет правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком 227 – по месту постановки на учет участника договора инвестиционного товарищества - управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета 231 – по месту нахождения налогового агента 250 – по месту постановки на учет налогоплательщика при выполнении соглашения о разделе продукции

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					331 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации. Значение может зависеть от 5 и 6 знакомест в значении элемента <КПП> (из табл.4.4): - код 213 только при 50, - код 227 только при 4Т, - код 250 только при 36
Сведения о налогоплательщике	СвНП	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.3
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.7
Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость	НДС	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.9

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД	ОКВЭД	А	Т(2-8)	ОК	Типовой элемент <ОКВЭДТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности
Номер контактного телефона	Тлф	А	Т(1-20)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налогоплательщик - юридическое лицо	НПЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.4
Налогоплательщик - физическое лицо	НПФЛ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.6

Таблица 4.4

Налогоплательщик - юридическое лицо (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 табл. 4.5

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы реорганизации (ликвидация)	ФормРеорг	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 табл. 4.44

Таблица 4.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак лица, подписавшего документ	ПрПодп	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – налогоплательщик, налоговый агент 2 – представитель налогоплательщика, налогового агента
Фамилия, имя, отчество	ФИО	С		НУ	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.44. Элемент обязателен при выполнении одного из условий: • <ПрПодп>=2 • <ПрПодп>=1 и наличие <НПЮЛ>
Сведения о представителе налогоплательщика	СвПред	С		НУ	Состав элемента представлен в табл. 4.8. Элемент обязателен 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 налогоплательщика	НаимДок	А	T(1-120)	О	
Наименование организации	НаимОрг	А	T(1-1000)	Н	

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость (НДС)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика	СумУплНП	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.10
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента	СумУплНА	С		НМУ	Состав элемента представлен в табл. 4.11. Элемент обязателен при <ПоМесту>=231 (из табл.4.2)
Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным п.п. 2 - 4 ст. 164 Налогового кодекса Российской Федерации	СумУпл164	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.14
Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена	НалПодтв0	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.22
Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)	НалВычПред0	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.26

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена	НалНеПодтв0	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.29
Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев	ОперНеНал	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.33
Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	КнигаПокуп	С		НУ	Состав элемента представлен в табл. 4.35. Элемент обязателен при <ПризнНал8>=1 (из табл.4.1)
Сведения из дополнительного листа книги покупок	КнигаПокупДЛ	С		НУ	Состав элемента представлен в табл. 4.36. Элемент обязателен при <ПризнНал81>=1 (из табл.4.1)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	КнигаПрод	С		НУ	Состав элемента представлен в табл. 4.37. Элемент обязателен при <ПризнНал9>=1 (из табл.4.1)
Сведения из дополнительного листа книги продаж	КнигаПродДЛ	С		НУ	Состав элемента представлен в табл. 4.38. Элемент обязателен при <ПризнНал91>=1 (из табл.4.1)
Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период	ЖУчВыстСчФ	С		НУ	Состав элемента представлен в табл. 4.39. Элемент обязателен при <ПризнНал10>=1 (из табл.4.1)
Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период	ЖУчПолучСчФ	С		НУ	Состав элемента представлен в табл. 4.40. Элемент обязателен при <ПризнНал11>=1 (из табл.4.1)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в п. 5 ст. 173 Налогового кодекса Российской Федерации	ВыстСчФ_173.5	С		НУ	Состав элемента представлен в табл. 4.41. Элемент обязателен при <ПризнНал12>=1 (из табл.4.1)

Таблица 4.10

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика (СумУплНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	А	T(=8) T(=11)	НКУ	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований. Элемент необязателен при значении <ПоМесту>=231 (из табл.4.2) и обязателен при других значениях <ПоМесту>
Код бюджетной классификации	КБК	А	T(=20)	НКУ	Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации. Элемент необязателен при значении <ПоМесту>=231 (из табл.4.2) и обязателен при других значениях <ПоМесту>. Элемент обязателен при наличии <ОКТМО>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с п. 5 ст. 173 Налогового кодекса Российской Федерации	СумПУ_173.5	A	N(14)	НУ	Элемент обязателен при наличии <ОКТМО> и отсутствии <СумПУ_173.1>. Элемент не используется при отсутствии <ОКТМО>
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с п. 1 ст. 173 Налогового кодекса Российской Федерации / Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с п. 2 ст. 173 Налогового кодекса Российской Федерации	СумПУ_173.1	A	N(14)	НУ	Элемент обязателен при наличии <ОКТМО> и отсутствии <СумПУ_173.5>. Элемент не используется при отсутствии <ОКТМО> Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с п. 2 ст. 173 Налогового кодекса Российской Федерации, – указывается со знаком "-"
Номер договора инвестиционного товарищества	НомДогИТ	A	T(1-10)	НУ	Элемент обязателен при <ПоМесту>=227 (из табл.4.2) и отсутствует при других значениях элемента <ПоМесту>
Дата договора инвестиционного товарищества	ДатаДогИТ	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при <ПоМесту>=227 (из табл.4.2) и отсутствует при других значениях элемента <ПоМесту>
Дата начала действия договора инвестиционного товарищества	ДатаНачДогИТ	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент обязателен при <ПоМесту>=227 (из табл.4.2) и отсутствует при других значениях элемента <ПоМесту>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата окончания действия договора инвестиционного товарищества	ДатаКонДогИТ	А	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент может присутствовать при <ПоМесту>=227 (из табл.4.2) и отсутствует при других значениях элемента <ПоМесту>

Таблица 4.11

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента (СумУплНА)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
КПП подразделения иностранной организации, состоящей на учете налоговых органах	КППИно	А	T(=9)	Н	Типовой элемент <КППТип>
Код бюджетной классификации	КБК	А	T(=20)	ОК	Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации
Код по ОКТМО	ОКТМО	А	T(8-11)	ОК	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет	СумИсчисл	А	N(14)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	A	T(=7)	OK	Принимает значения в соответствии с перечнем «Коды операций», приведенным в Приложении 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
Сумма налога, исчисленная при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав)	СумИсчислОтгр	A	N(14)	H	
Сумма налога, исчисленная при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав)	СумИсчислОпл	A	N(14)	H	
Сумма налога, исчисленная налоговым агентом с оплаты, частичной оплаты при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) в счет этой оплаты, частичной оплаты	СумИсчислНА	A	N(14)	H	
Сведения о налогоплательщике - продавце (юридическом лице) Сведения о налогоплательщике - продавце (физическом лице)	СведПродЮЛ СведПродФЛ	C C		НУ НУ	Состав элемента представлен в табл. 4.12 Состав элемента представлен в табл. 4.13 Элемент (<СведПродЮЛ> или <СведПродФЛ>) обязателен при <КодОпер> = 1011712 1011703

Таблица 4.12

Сведения о налогоплательщике - продавце (юридическом лице) (СведПродЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование налогоплательщика - продавца	НаимПрод	А	T(1-1000)	О	
ИНН налогоплательщика - продавца	ИННЮЛПрод	А	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Элемент обязателен при <КодОпер>=1011703

Таблица 4.13

Сведения о налогоплательщике - продавце (физическом лице) (СведПродФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН налогоплательщика - продавца	ИННФЛПрод	А	T(=12)	Н	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество налогоплательщика - продавца	ФИОПрод	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.44

Таблица 4.14

Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным п.п. 2 - 4 ст. 164 Налогового кодекса Российской Федерации (СумУпл164)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет по данному разделу / Итого сумма НДС, исчисленная к возмещению по	НалПУ164	А	N(14)	О	Итого сумма НДС, исчисленная к возмещению по данному разделу – указывается со знаком "-"

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
данному разделу					
Расчет общей суммы налога по налогооблагаемым объектам	СумНалОб	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.15
Расчет общей суммы налога подлежащей вычету	СумНалВыч	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.17
Сумма НДС, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за отчетный год и предыдущие отчетные годы	СумВосУпл	С		НМУ	Состав элемента представлен в табл. 4.18. Элемент может присутствовать только при значении <Период>= (24 56), иначе отсутствует
Расчет суммы налога, исчисленной по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией, осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации через свои подразделения (представительства, отделения)	СумВычИн	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.20

Таблица 4.15

Расчет общей суммы налога по налогооблагаемым объектам (СумНалОб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм	НалВосстОбщ	А	N(14)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
налога					
Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по ставке налога 18%, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	РеалТов18	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в табл. 4.42
Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по ставке налога 10%, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	РеалТов10	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в табл. 4.42
Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по ставке налога 18/118, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	РеалТов118	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в табл. 4.42
Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по ставке налога 10/110, а также суммы,	РеалТов110	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в табл. 4.42

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего					
Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	РеалПредИК	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в табл. 4.42
Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления по ставке налога 18%	ВыпСМРСоб	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в табл. 4.42
Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	ОплПредПост	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в табл. 4.42
Суммы налога, подлежащие восстановлению	СумНалВосст	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.16
Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав по ставке налога 18% на основании п. 6 ст. 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	КорРеалТов18	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в табл. 4.42
Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав по ставке налога 10% на основании п. 6 ст. 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	КорРеалТов10	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в табл. 4.42

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав по ставке налога 18/118 на основании п. 6 ст. 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	КорРеалТов118	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в табл. 4.42
Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав по ставке налога 10/110 на основании п. 6 ст. 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	КорРеалТов110	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в табл. 4.42
Корректировка реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, на основании п. 6 ст. 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	КорРеалПредИК	С		Н	Типовой элемент <СведСумНал>. Состав элемента представлен в табл. 4.42

Таблица 4.16

Суммы налога, подлежащие восстановлению (СумНалВосст)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего	СумНалВс	А	N(14)	О	
Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 5 п. 3 ст. 170	СумНал170.3.5	А	N(14)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налогового кодекса Российской Федерации					
Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 п. 3 ст. 170 Налогового кодекса Российской Федерации	СумНал170.3.3	А	N(14)	Н	

Таблица 4.17

Расчет общей суммы налога подлежащей вычету (СумНалВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету в соответствии с п.п. 2, 4, 13 ст. 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с п. 5 ст. 171 Налогового кодекса Российской Федерации	НалПредНППриоб	А	N(14)	Н	
Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет	НалПредНППок	А	N(14)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя					
Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	НалИсчСМР	А	N(14)	Н	
Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	НалУплТамож	А	N(14)	Н	
Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, с территории государств - членов Таможенного союза	НалУплНОТовТС	А	N(14)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	НалИсчПрод	А	N(14)	Н	
Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя – налогового агента, подлежащая вычету	НалУплПокНА	А	N(14)	Н	
Общая сумма НДС, подлежащая вычету	НалВычОбщ	А	N(14)	О	

Таблица 4.18

Сумма НДС, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за отчетный год и предыдущие отчетные годы (СумВосУпл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование объекта недвижимости	НаимНедв	А	T(1-100)	О	
Код операции по объекту недвижимости	КодОпНедв	А	T(=7)	ОК	Принимает значения в соответствии с перечнем «Коды операций», приведенным в Приложении 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
Дата ввода объекта недвижимости в эксплуатацию для исчисления амортизации	ДатаВводОН	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата начала начисления амортизационных отчислений по объекту недвижимости	ДатаНачАмОтч	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Стоимость объекта недвижимости на дату ввода объекта в эксплуатацию без учета НДС	СтВводОН	A	N(14)	O	
Сумма НДС, принятая к вычету по объекту недвижимости	НалВычОН	A	N(14)	O	
Адрес места нахождения объекта недвижимости	АдрМННед	C		O	Типовой элемент <АдрРФТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.43
Сведения по сумме НДС, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет за календарный год (истекшие календарные годы)	СведНалГод	C		OM	Состав элемента представлен в табл. 4.19. Признак множественности элемента имеет значение от 1 до 10

Таблица 4.19

**Сведения по сумме НДС, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет за календарный год (истекшие календарные годы)
(СведНалГод)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Отчетный год (предыдущий отчетный год)	ГодОтч	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Дата начала использования объекта недвижимости для операций, указанных в п.2 ст.170 Налогового кодекса Российской Федерации	ДатаИсп170	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доля отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, не облагаемых НДС, в общей стоимости отгрузки	ДоляНеОбл	А	N(4.1)	О	
Сумма НДС, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за календарный год (истекшие календарные годы)	НалГод	А	N(14)	О	

Таблица 4.20

Расчет суммы налога, исчисленной по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией, осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации через свои подразделения (представительства, отделения) (СумВычИн)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения по суммам налогов по подразделениям иностранной организации	СведНалГодИ	С		ОМ	Состав элемента представлен в табл. 4.21

Таблица 4.21

Сведения по суммам налогов по подразделениям иностранной организации (СведНалГодИ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
КПП подразделений иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах Российской Федерации	КППИнУч	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, исчисленная по операциям, подлежащим налогообложению	СумНалИсч	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии <СумНалВыч>
Сумма налоговых вычетов	СумНалВыч	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии <СумНалИсч>

Таблица 4.22

Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена (НалПодтв0)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Итого, сумма налога, исчисленная к возмещению по данному разделу / Итого, сумма налога, исчисленная к уплате по данному разделу	СумИсчислИтог	А	N(14)	О	Итого, сумма налога, исчисленная к уплате по данному разделу – указывается со знаком "-"
Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению, по коду операции	СумОпер4	С		НМ	Состав элемента представлен в табл. 4.23
Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению, по коду операции 1010447	СумОпер1010447	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.24
Расчет суммы налога по коду операции 1010448	СумОпер1010448	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.25

Таблица 4.23

Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению, по коду операции (СумОпер4)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	A	T(=7)	OK	Принимает значения в соответствии с перечнем «Коды операций», приведенным в Приложении 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
Налоговая база	НалБаза	A	N(14)	O	
Налоговые вычеты по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена	НалВычПод	A	N(14)	H	
Сумма налога, ранее исчисленная по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее не была документально подтверждена	НалНеПод	A	N(14)	H	
Сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению	НалВосст	A	N(14)	H	

Таблица 4.24

Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению, по коду операции 1010447 (СумОпер1010447)

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: 1010447

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база	НалБаза	А	N(14)	О	
Сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению	НалВосст	А	N(14)	Н	

Таблица 4.25

Расчет суммы налога по коду операции 1010448 (СумОпер1010448)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	А	T(=7)	ОК	Принимает значение: 1010448
Сумма, на которую корректируется налоговая база при увеличении цены реализованных товаров (работ, услуг)	КорНалБазаУв	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <КорНалБазаУм>
Сумма, на которую корректируется налоговая база при уменьшении цены реализованных товаров (работ, услуг)	КорНалБазаУм	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <КорНалБазаУв>

Таблица 4.26

Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена) (НалВычПред0)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, принимаемая к	СумВозмПдтв	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
вычету, по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах, исчисленная к возмещению по данному разделу					элемента <СумВозмНеПдтв>
Сумма налога, принимаемая к вычету, по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах, исчисленная к возмещению по данному разделу	СумВозмНеПдтв	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <СумВозмПдтв>
Расчет суммы налога по отчетному году и налоговому периоду	СумПер	С		ОМ	Состав элемента представлен в табл. 4.27

Таблица 4.27

Расчет суммы налога по отчетному году и налоговому периоду (СумПер)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Отчетный год	ОтчетГод	А		О	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Налоговый период (код)	Период	А	T(=2)	ОК	Принимает значение:

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					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 – 1 квартал 22 – 2 квартал 23 – 3 квартал 24 – 4 квартал
Расчет суммы налога, подлежащей возмещению, по коду операции	СумОпер5	С		ОМ	Состав элемента представлен в табл. 4.28

Таблица 4.28

Расчет суммы налога, подлежащей возмещению, по коду операции (СумОпер5)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	А	T(=7)	ОК	Принимает значения в соответствии с перечнем «Коды операций», приведенным в Приложении 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах	НалБазаПод	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при: <ul style="list-style-type: none"> • наличии элемента <НалВычПод>; • отсутствии элементов <НалБазаНеПод> и <НалВычНеПод>
Налоговые вычеты по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах	НалВычПод	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при: <ul style="list-style-type: none"> • наличии элемента <НалБазаПод>; • отсутствии элементов <НалБазаНеПод> и <НалВычНеПод>
Налоговая база по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах	НалБазаНеПод	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен пр: <ul style="list-style-type: none"> • наличии элемента <НалВычНеПод>; • отсутствии элементов <НалБазаПод> и <НалВычПод>
Налоговые вычеты по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах	НалВычНеПод	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при; <ul style="list-style-type: none"> • наличии элемента <НалБазаНеПод>; • отсутствии элементов <НалБазаПод> и <НалВычПод>

Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена (НалНеПодтв0)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Итого, суммы НДС, исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным п. 2-3 ст. 164 Налогового кодекса Российской Федерации	СумНал164Ит	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при наличии элемента <СумОпер6>
Итого, сумма налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена	НалВычНеПодИт	А	N(14)	Н	
Итого, сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет по данному разделу / Итого, сумма налога, исчисленная к возмещению по данному разделу	НалИсчислИт	А	N(14)	О	Итого, сумма налога, исчисленная к к возмещению по данному разделу – указывается со знаком "-"
Расчет суммы налога по коду операции	СумОпер6	С		НМ	Состав элемента представлен в табл. 4.30
Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению, по коду операции 1010449	СумОпер1010449	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.31
Расчет суммы налога по коду операции 1010450	СумОпер1010450	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.32

Таблица 4.30

Расчет суммы налога по коду операции (СумОпер6)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	А	T(=7)	ОК	Принимает значения в соответствии с перечнем «Коды операций», приведенным в Приложении 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
Налоговая база	НалБаза	А	N(14)	О	
Суммы НДС, исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным п. 2-3 ст. 164 Налогового кодекса Российской Федерации	СумНал164	А	N(14)	О	
Сумма налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена	НалВычНеПод	А	N(14)	Н	

Таблица 4.31

Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению, по коду операции 1010449 (СумОпер1010449)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	А	T(=7)	ОК	Принимает значение: 1010449
Налоговая база	НалБаза	А	N(14)	О	
Корректировка сумм НДС, ранее исчисленных по налоговым	КорИсч.164.23	А	N(14)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации					
Сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению	НалВосст	А	N(14)	О	

Таблица 4.32

Расчет суммы налога по коду операции 1010450 (СумОпер1010450)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	А	T(=7)	ОК	Принимает значение: 1010450
Сумма, на которую корректируется налоговая база при увеличении цены реализованных товаров (работ, услуг)	КорНалБазаУв	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <КорНалБазаУв>
Корректировка (увеличение) сумм НДС, ранее исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	КорИсч.164.23Ув	А	N(14)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма, на которую корректируется налоговая база при уменьшении цены реализованных товаров (работ, услуг)	КорНалБазаУм	А	N(14)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <КорНалБазаУв>
Корректировка (уменьшение) сумм НДС, ранее исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	КорИсч.164.23Ум	А	N(14)	Н	

Таблица 4.33

Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (ОперНеНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, по перечню, определяемому Правительством РФ	ОплПостСв6Мес	А	N(14)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет суммы налога по коду операции	СумОпер7	С		НМ	Состав элемента представлен в табл. 4.34

Таблица 4.34

Расчет суммы налога по коду операции (СумОпер7)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код операции	КодОпер	А	T(=7)	ОК	Принимает значения в соответствии с перечнем «Коды операций», приведенным в Приложении 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
Стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг), без НДС	СтРеалТов	А	N(14)	О	
Стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС	СтПриобТов	А	N(14)	Н	
Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), не подлежащая вычету	НалНеВыч	А	N(14)	Н	

Таблица 4.35

Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период (КнигаПокуп)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла, содержащего	НаимКнПок	А	T(1-100)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период					

Таблица 4.36

Сведения из дополнительного листа книги покупок (КнигаПокупДЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла, содержащего сведения из дополнительного листа книги покупок	НаимКнПокДЛ	А	T(1-100)	О	

Таблица 4.37

Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период (КнигаПрод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла, содержащего сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период	НаимКнПрод	А	T(1-100)	О	

Таблица 4.38

Сведения из дополнительного листа книги продаж (КнигаПродДЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла, содержащего сведения из дополнительного листа книги продаж	НаимКнПродДЛ	А	T(1-100)	О	

Таблица 4.39

Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период (ЖУчВыстСчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла, содержащего сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период	НаимЖУчВыстСчФ	А	T(1-100)	О	

Таблица 4.40

Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период (ЖУчПолучСчФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла, содержащего сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период	НаимЖУчПолучСчФ	А	T(1-100)	О	

Таблица 4.41

Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в п. 5 ст. 173 Налогового кодекса Российской Федерации (ВыстСчФ_173.5)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла, содержащего сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в п. 5 ст. 173 Налогового кодекса Российской Федерации	НаимВыстСчФ_173.5	А	T(1-100)	О	

Таблица 4.42

Сведения по сумме налога (СведСумНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база	НалБаза	A	N(14)	O	
Сумма НДС	СумНал	A	N(14)	O	

Таблица 4.43

Адрес в Российской Федерации (АдрРФТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Индекс	Индекс	A	T(=6)	H	
Код региона	КодРегион	A	T(=2)	OK	Типовой элемент <ССРФТип>. Принимает значения в соответствии с перечнем «Коды субъектов Российской Федерации», приведенным в Приложении 2 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость Федерации»
Район	Район	A	T(1-50)	H	
Город	Город	A	T(1-50)	H	
Населенный пункт	НаселПункт	A	T(1-50)	H	
Улица	Улица	A	T(1-50)	H	
Дом	Дом	A	T(1-20)	H	
Корпус	Корпус	A	T(1-20)	H	
Квартира	Кварт	A	T(1-20)	H	

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	