

Приложение № 3
УТВЕРЖДЕН
приказом ФНС России
от 05.03.2012 № ММВ-7-6/138@

**Формат журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур,
применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость,
в электронном виде**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий документ описывает требования к XML файлам (далее – файлам обмена) передачи сведений журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, форма которого утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

2. Настоящий формат (версия 5.01) разработан в соответствии с пунктом 9 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

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

KND_O_P_N1_GGGGMMDD_N2, где:

KND – префикс, принимающий значение 1115104 в соответствии с Классификатором налоговой документации ФНС России (1115104 – Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость);

O – идентификатор отправителя - имеет вид:

для организаций – девятнадцатиразрядный код (ИНН и КПП организации);

для физических лиц – двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица);

P – идентификатор получателя - налогового органа, для которого предназначен файл, четырехразрядный код налогового органа в соответствии с СОНО;

GGGGMMDD – дата формирования файла;

GGGGMMDD – дата формирования файла;

N1, N2 – идентификационные номера файла (GUID).

Если документ состоит из нескольких файлов, N1 одинаковый для всех файлов одного документа, N2 уникален для каждого файла независимо от принадлежности к документу

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 схему файла обмена

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

ON_GUCHSФАКТ_1_910_01_05_01_хх, где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

4. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы 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 – 4.15 настоящего Формата.

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

Наименование элемента. Приводится полное наименование элемента.

Сокращенное наименование 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 значения элемента. Формат значения 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(м.к), где м – максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, к – максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (т.е. число целое), то формат числового значения имеет вид N(м).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), например, элемент с типом "date", поле "Формат значения 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: "О" – наличие элемента в файле обмена обязательно; "Н" – присутствие элемента в файле обмена необязательно, т.е. элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный

перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и т.п.), 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 XSD схеме условий присутствия (отсутствия) элемента в файле обмена или к принимаемым значениям элемента. Например: "НУ", "ОКУ".

Дополнительная информация. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря и т.п.), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и т.п.) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и т.п.) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

XSD схема файла обмена в электронном виде приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.

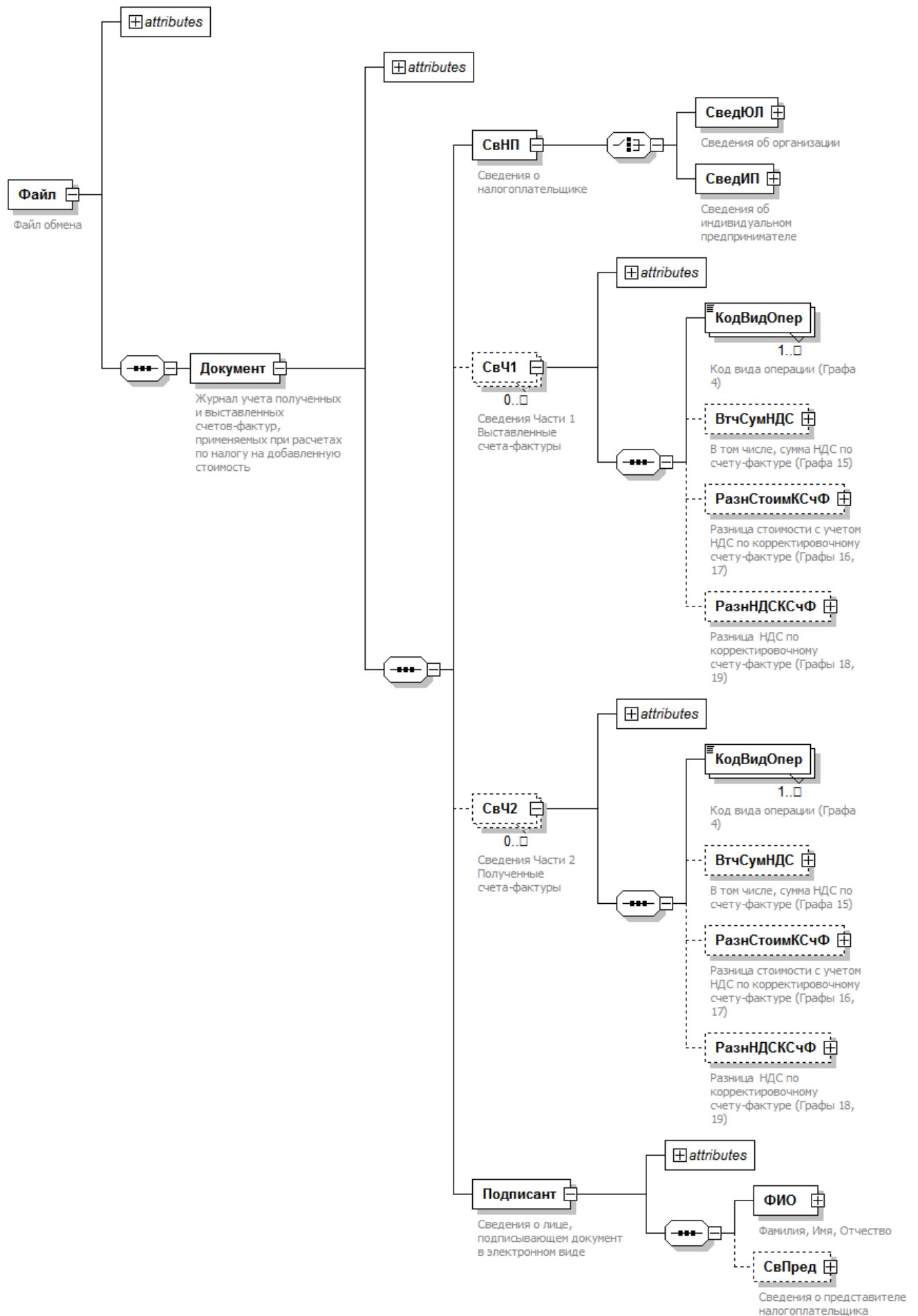


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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 передающей программы	ВерсПрог	А	T(1-40)	Н	
Версия формата	ВерсФорм	А	T(1-5)	ОК	Принимает значение: 5.01
Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость	Документ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.2

Таблица 4.2

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемый при расчетах по налогу на добавленную стоимость (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы по КНД	КНД	А	T(=7)	ОК	Типовой элемент <КНДТип>. Код по Классификатору налоговой документации. Принимает значение: 1115104 1115104 - Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость
За квартал 20__ года - налоговый период (код)	Период	А	T(=2)	ОК	Код по Справочнику кодов, определяющих налоговый (отчетный) период (СКНП). Принимает значение: 21 22 23 24 51 54 55 56 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
За квартал 20__ года - год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear> Год в формате ГГГГ
Сведения о налогоплательщике	СвНП	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.3
Сведения Части 1 Выставленные счета-фактуры	СвЧ1	C		HM	Состав элемента представлен в табл. 4.6
Сведения Части 2 Полученные счета-фактуры	СвЧ2	C		HM	Состав элемента представлен в табл. 4.7
Сведения о лице, подписывающем документ в электронном виде	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.8

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения об организации	СведЮЛ	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.4
Сведения об индивидуальном предпринимателе	СведИП	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.5

Таблица 4.4

Сведения об организации (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование	НаимОрг	A	T(1-1000)	O	
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.5

Сведения об индивидуальном предпринимателе (СведИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН	ИННФЛ	А	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя	СвГосРегИП	А	T(1-100)	О	
Фамилия, имя, отчество	ФИОИП	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.13

Таблица 4.6

Сведения Части 1 Выставленные счета-фактуры (СвЧ1)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер по порядку (Графа 1)	НомПП	А	N(6)	О	НомПП >= 1
Дата выставления (Графа 2)	ДатаВыстСчФ	А	T(=10)	Н	Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код способа выставления (Графа 3)	КодСпосВыст	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 2 1- документ на бумажном носителе; 2 - электронный вид
Номер счета-фактуры (Графа 5)	НомерСчФ	А	T(1-256)	О	
Дата составления счета-фактуры (Графа 6)	ДатаСчФ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер корректировочного счета-фактуры (Графа 7)	НомерКСчФ	А	T(1-256)	Н	
Дата составления корректировочного счета-фактуры (Графа 8)	ДатаКСчФ	А	T(=10)	Н	Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления (Графа 9)	НомИспрСчФ	А	T(1-3)	Н	
Дата исправления (Графа 10)	ДатаИспрСчФ	А	T(=10)	Н	Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Наименование покупателя (Графа 11)	НаимПок	А	T(1-1000)	О	
ИНН покупателя - организации (Графа 12)	ИННЮЛ	А	T(=10)	Н	Типовой элемент <ИННЮЛТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС

КПП покупателя (Графа 12)	КПП	A	T(=9)	H	Типовой элемент <КППТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС
ИНН покупателя - индивидуального предпринимателя (Графа 12)	ИННФЛ	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС
Код валюты (Графа 13)	КодОКВ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКВТип> Код по Общероссийскому классификатору валют
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего (Графа 14)	СтТовУчНалВсе го	A	N(17.2)	H	
Код вида операции (Графа 4)	КодВидОпер	П	T(=2)	OM	Код вида операции по налогу на добавленную стоимость
В том числе, сумма НДС по счету-фактуре (Графа 15)	ВтчСумНДС	C		H	Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.12
Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре (Графы 16, 17)	РазнСтоимКСч Ф	C		H	Типовой элемент <РазнТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.10
Разница НДС по корректировочному счету- фактуре (Графы 18, 19)	РазнНДСКСчФ	C		H	Типовой элемент <РазнНДСТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.11

Таблица 4.7

Сведения Части 2 Полученные счета-фактуры (СвЧ2)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер по порядку (Графа 1)	НомПП	A	N(6)	O	НомПП >= 1
Дата получения (Графа 2)	ДатаПолСчФ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код способа выставления (Графа 3)	КодСпосВыст	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 2 1- документ на бумаге; 2 - электронный вид
Номер счета-фактуры (Графа 5)	НомерСчФ	A	T(1-256)	O	
Дата составления счета-фактуры (Графа 6)	ДатаСчФ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер корректировочного счета-фактуры (Графа 7)	НомерКСчФ	A	T(1-256)	H	

Дата составления корректировочного счета-фактуры (Графа 8)	ДатаКСчФ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления (Графа 9)	НомИспрСчФ	A	T(1-3)	H	
Дата исправления (Графа 10)	ДатаИспрСчФ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип> Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Наименование продавца (Графа 11)	НаимПрод	A	T(1-1000)	O	
ИНН продавца - организации (Графа 12)	ИННЮЛ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ИННЮЛТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС
КПП продавца (Графа 12)	КПП	A	T(=9)	H	Типовой элемент <КППТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС
ИНН продавца - индивидуального предпринимателя (Графа 12)	ИННФЛ	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип> Обязателен для налогоплательщиков НДС
Код валюты (Графа 13)	КодОКВ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКВТип> Код по Общероссийскому классификатору валют
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего (Графа 14)	СтТовУчНалВсе го	A	N(17.2)	H	
Код вида операции (Графа 4)	КодВидОпер	П	T(=2)	OM	Код вида операции по налогу на добавленную стоимость
В том числе, сумма НДС по счету-фактуре (Графа 15)	ВтчСумНДС	C		H	Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.12
Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре (Графы 16, 17)	РазнСтоимКСч Ф	C		H	Типовой элемент <РазнТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.10
Разница НДС по корректировочному счету- фактуре (Графы 18, 19)	РазнНДСКСчФ	C		H	Типовой элемент <РазнНДСТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.11

Таблица 4.8

Сведения о лице, подписывающем документ в электронном виде (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак лица, подписывающего документ	ПрПодп	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 2 1 - налогоплательщик (законный представитель налогоплательщика); 2 - уполномоченный представитель налогоплательщика
Фамилия, Имя, Отчество	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.13
Сведения о представителе налогоплательщика	СвПред	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.9 Обязателен при "ПрПодп"=2

Таблица 4.9

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

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

Таблица 4.10

Разница стоимости/суммы(уменьшение, увеличение) (РазнТип)

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

Уменьшение (Графа 16)	Ум	П	N(17.2)	О	
 Увеличение (Графа 17)	Увел	П	N(17.2)	О	

Таблица 4.11

Разница суммы НДС (уменьшение, увеличение) (РазнНДСТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Уменьшение	Ум	С		О	Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.12
 Увеличение	Увел	С		О	Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.12

Таблица 4.12

Сумма НДС (СумНДСТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма НДС, предъявляемая покупателю (Графа 8)	СумНДС	А	T(1-18)	О	Указывается сумма (17,2) без НДС -

Таблица 4.13

Фамилия, имя, отчество физического лица (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	