

Приложение № 5
УТВЕРЖДЕН
приказом ФНС России
от 05.03.2012 № ММВ-7-6/138@

Формат дополнительного листа книги покупок, применяемой 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 дополнительного листа книги покупок, применяемой 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 1115105 в соответствии с Классификатором налоговой документации ФНС России (1115105 - Дополнительный лист книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость);

O – идентификатор отправителя - имеет вид:

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

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

P – идентификатор получателя - налогового органа, для которого предназначен файл, четырехзначный 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_DOPLNPOK_1_908_01_05_01_xx, где xx – 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(т.к), где т – 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(т).

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 - указываются (поясняются) требования к данному элементу XML файла.. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодового словаря и т.п.), указывается соответствующее наименование классификатора (кодового словаря и т.п.) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодового 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.

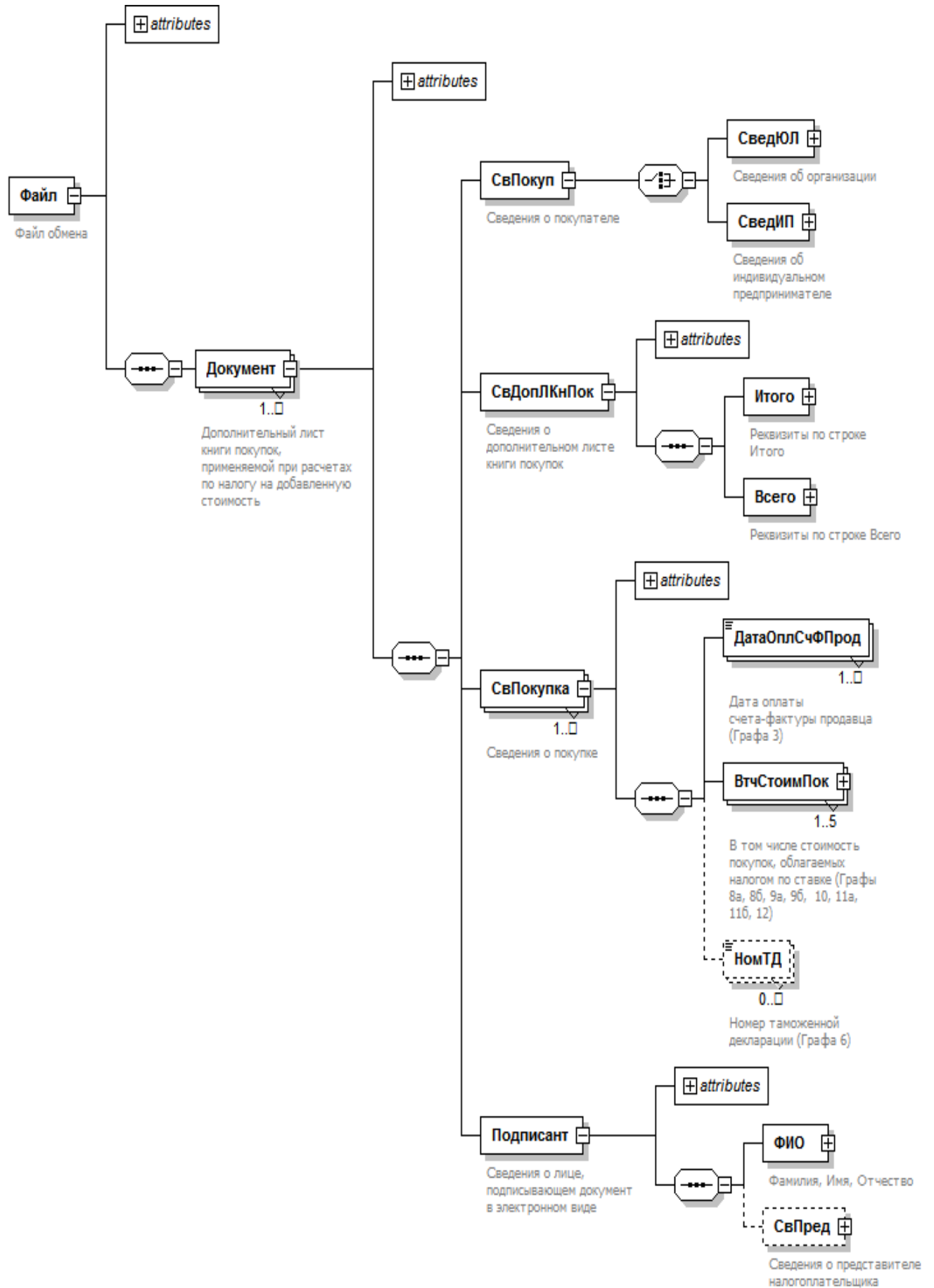


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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 |
| Дополнительный лист книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость | Документ | С | | ОМ | Состав элемента представлен в табл. 4.2 |

Таблица 4.2

Дополнительный лист книги покупок, применяемой 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 ФНС России. Принимает значение: 1115105, где: 1115105 - Дополнительный лист книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость |
| Сведения о покупателе | СвПокуп | С | | О | Состав элемента представлен в табл. 4.3 |
| Сведения о дополнительном листе книги покупок | СвДопЛКнПок | С | | О | Состав элемента представлен в табл. 4.6 |
| Сведения о покупке | СвПокупка | С | | ОМ | Состав элемента представлен в табл. 4.9 |
| Сведения о лице, подписывающем документ в электронном виде | Подписант | С | | О | Состав элемента представлен в табл. 4.10 |

Таблица 4.3

Сведения о покупателе (СвПокуп)

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|--|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---|
| Сведения об организации | СведЮЛ | С | | О | Состав элемента представлен в табл. 4.4 |
| Сведения об индивидуальном предпринимателе | СведИП | С | | О | 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 | А | T(1-1000) | О | |
| ИНН организации | ИННЮЛ | А | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип> |
| КПП | КПП | А | T(=9) | О | 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. 4.15 |

Таблица 4.6

Сведения о дополнительном листе книги покупок (СвДопЛКнПок)

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|---|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|--|
| Номер дополнительного листа книги покупок | НомерДопЛКн-Пок | A | T(1-100) | O | |
| Налоговый период, год, в котором зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправлений - налоговый период (код) | Период | A | T(=2) | OK | Код по Справочнику кодов, определяющих налоговый (отчетный) период. (СКНП)Принимает значение: 21 22 23 24 51 54 55 56, где:
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 |
| Налоговый период, год, в котором зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправлений - год | ОтчетГод | A | | O | Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ |
| Дополнительный лист составлен (Дата) | ДатаДопЛКн-Пок | A | T(=10) | O | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Реквизиты по строке Итого | Итого | C | | O | Состав элемента представлен в табл. 4.7 |
| Реквизиты по строке Всего | Всего | C | | O | Состав элемента представлен в табл. 4.8 |

Таблица 4.7

Реквизиты по строке Итого (Итого)

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|--|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|--|
| Стоимость покупок, включая НДС, - всего (Графа 7) | СтТовУчНал-Всего | А | N(17.2) | О | |
| В том числе стоимость покупок, облагаемых налогом по ставке (Графа 8а, 8б, 9а, 9б, 10, 11а, 11б, 12) | ВтчСтоимПок | С | | ОМ | Типовой элемент <СтНалТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.12 |

Таблица 4.8

Реквизиты по строке Всего (Всего)

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|--|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|--|
| Стоимость покупок, включая НДС, - всего (Графа 7) | СтТовУчНал-Всего | А | N(17.2) | О | |
| В том числе стоимость покупок, облагаемых налогом по ставке (Графа 8а, 8б, 9а, 9б, 10, 11а, 11б, 12) | ВтчСтоимПок | С | | ОМ | Типовой элемент <СтНалТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.12 |

Таблица 4.9

Сведения о покупке (СвПокупка)

| 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 счета-фактуры продавца (Графа 2) | ДатаСчФ | A | T(=10) | O | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер счета-фактуры продавца (Графа 2) | НомСчФ | A | T(1-256) | O | |
| Номер исправления счета-фактуры продавца (Графа 2а) | НомИспрСчФ | A | T(1-3) | H | |
| Дата исправления счета-фактуры продавца (Графа 2а) | ДатаИспрСчФ | A | T(=10) | H | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер корректировочного счета-фактуры продавца (Графа 2б) | НомерКСчФ | A | T(1-256) | H | |
| Дата корректировочного счета-фактуры продавца (Графа 2б) | ДатаКСчФ | A | T(=10) | H | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца (Графа 2б) | НомИспрКСчФ | A | T(1-3) | H | |
| Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца (Графа 2б) | ДатаИспрКСчФ | A | T(=10) | H | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав (Графа 4) | ДатаПринУчет | A | T(=10) | H | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Наименование продавца (Графа 5) | НаимПрод | A | T(1-1000) | O | |
| ИНН продавца - организации (Графа 5а) | ИННЮЛ | A | T(=10) | H | Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Обязателен при наличии |
| КПП продавца (Графа 5б) | КПП | A | T(=9) | H | Типовой элемент <КППТип> |
| ИНН продавца - индивидуального предпринимателя (Графа 5а) | ИННФЛ | A | T(=12) | H | Типовой элемент <ИННФЛТип>. Обязателен при наличии |
| Цифровой код страны происхождения товара (Графа 6) | КодСтрПроисх | A | T(=3) | НК | Типовой элемент <ОКСМТип>. Код по Общероссийскому классификатору стран мира |
| Стоимость покупок, включая НДС, - всего (Графа 7) | СтТовУчНал-Всего | A | N(15.2) | O | |
| Дата оплаты счета-фактуры продавца (Гра- | ДатаОплСчФ- | П | T(=10) | ОМ | Типовой элемент <ДатаТип>. |

| | | | | | |
|--|-------------|---|---------|----|--|
| фа 3) | Прод | | | | Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| В том числе стоимость покупок, облагаемых налогом по ставке (Графы 8а, 8б, 9а, 9б, 10, 11а, 11б, 12) | ВтчСтоимПок | С | | ОМ | Типовой элемент <СтНалТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.12 |
| Номер таможенной декларации (Графа б) | НомТД | П | Т(0-27) | НМ | |

Таблица 4.10

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 | Т(=1) | ОК | Принимает значение: 1 2, где:
1 - налогоплательщик (законный представитель налогоплательщика);
2 - уполномоченный представитель налогоплательщика |
| Фамилия, Имя, Отчество | ФИО | С | | О | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.15 |
| Сведения о представителе налогоплательщика | СвПред | С | | Н | Состав элемента представлен в табл. 4.11.
Обязателен при "ПрПодп"=2 |

Таблица 4.11

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 | Т(1-120) | О | |

Таблица 4.12

Ставка, Стоимость, Сумма налога (НДС) (СтНалТип)

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|---|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---|
| Стоимость покупок, облагаемых налогом по указанной ставке без НДС (Графа 8а, 9а, 10, 11а, 12) | СтТовБезНДС | А | N(17.2) | Н | СтТовБезНДС >= 0 |
| Налоговая ставка | НалСт | С | | О | Состав элемента представлен в табл. 4.13 |
| Сумма НДС покупок, облагаемых налогом по указанной ставке (Графа 8б, 9б, 11б) | СумНал | С | | О | Типовой элемент <СумНДСТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.14 |

Таблица 4.13

Налоговая ставка (НалСт)

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|-----------------------------|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---|
| Налоговая ставка - величина | НалСтВел | А | T(1-7) | ОК | Принимает значение: 0 10 18 20 без НДС.
Для величины налоговой ставки, принимающей значения 0 10 18 20, тип налоговой ставки (НалСтТип) - процент.
Для величины налоговой ставки, принимающей значение "безНДС", НалСтТип=текст |
| Тип налоговой ставки | НалСтТип | А | T(5-7) | ОК | Принимает значение: процент текст |

Таблица 4.14

Сумма НДС (СумНДСТип)

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

Таблица 4.15

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 | |