

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

**Формат книги продаж, 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 книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, форма которой 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 1115103 в соответствии с Классификатором налоговой документации ФНС России (1115103 - Книга продаж, применяемая 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_KNPROD_1_899_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 – 4.14 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 - 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 (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.

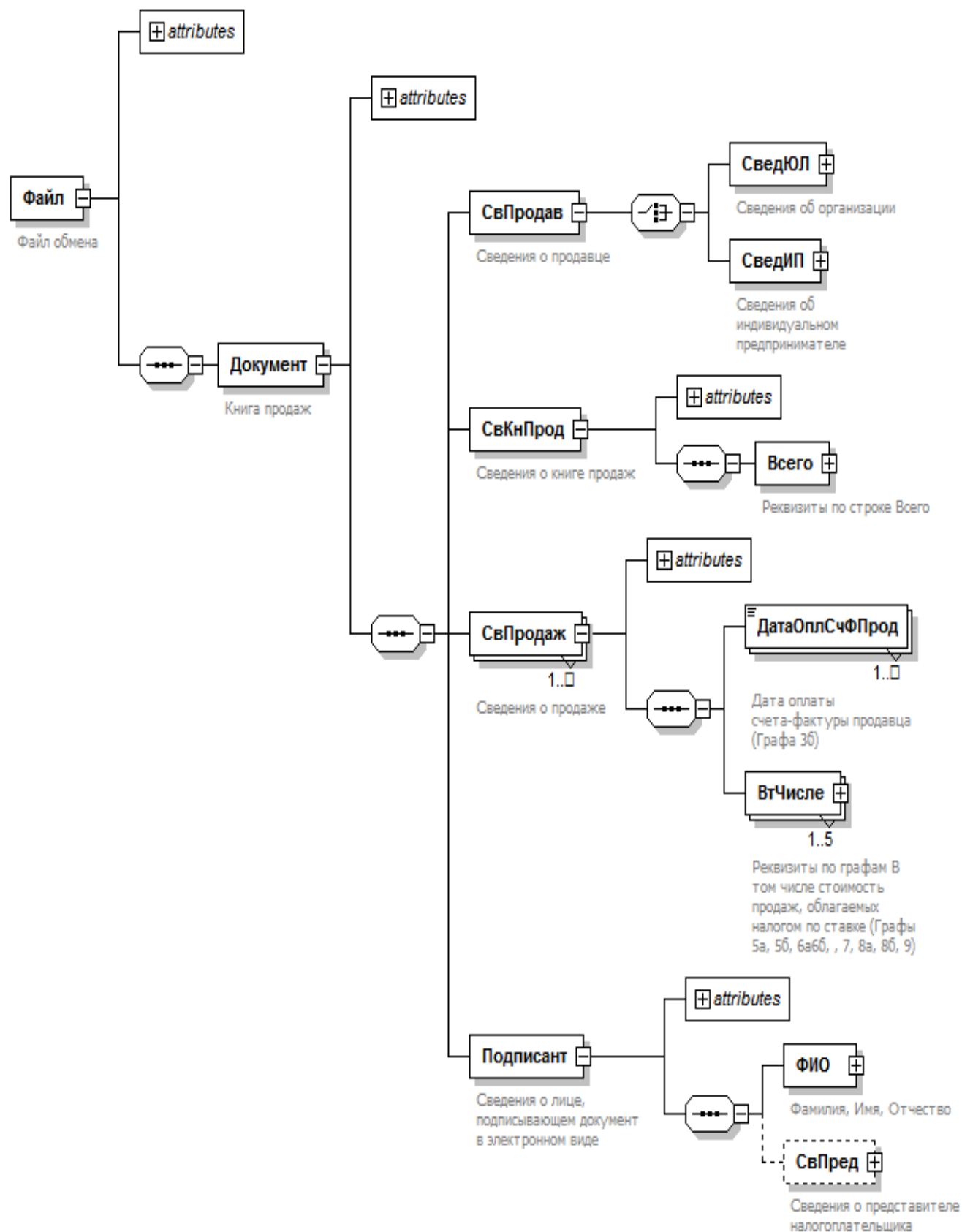


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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
Книга продаж	Документ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.2

Таблица 4.2

Книга продаж (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: 1115103, где: 1115103 - Книга продаж.
Сведения о продавце	СвПродав	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.3
Сведения о книге продаж	СвКнПрод	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.6
Сведения о продаже	СвПродаж	С		ОМ	Состав элемента представлен в табл. 4.8
Сведения о лице, подписывающем документ в электронном виде	Подписант	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.9

Таблица 4.3

Сведения о продавце (СвПродав)

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. 4.14

Таблица 4.6

Сведения о книге продаж (СвКнПрод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Продажа за период с по - 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
Продажа за период с по - год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Всего, Всего продаж, включая НДС (Графа 4 /Строка Всего)	ВсегоВсПродВклНДС	A	N(17.2)	O	
Реквизиты по строке Всего	Всего	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.7

Таблица 4.7

Реквизиты по строке Всего (Всего)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Стоимость продаж, включая НДС, - всего (Графа 4)	СтТовУчНалВсего	А	N(17.2)	О	
Реквизиты по графам В том числе стоимость продаж, облагаемых налогом по ставке (Графы 5а, 5б, 6а, 6б, 7, 8а, 8б, 9)	ВтЧисле	С		ОМ	Типовой элемент <СтНалТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.11

Таблица 4.8

Сведения о продаже (СвПродаж)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата счета-фактуры продавца (Графа 1)	ДатаСчФ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер счета-фактуры продавца (Графа 1а)	НомерСчФ	A	T(1-256)	O	
Номер исправления счета-фактуры (Графа 1а)	НомИспрСчФ	A	T(1-3)	H	
Дата исправления счета-фактуры (Графа 1а)	ДатаИспрСчФ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер корректировочного счета-фактуры (Графа 1б)	НомерКСчФ	A	T(1-256)	H	
Дата корректировочного счета-фактуры (Графа 1б)	ДатаКСчФ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер исправления корректировочного счета-фактуры (Графа 1в)	НомИспрКСчФ	A	T(1-3)	H	
Дата исправления корректировочного счета-фактуры (Графа 1в)	ДатаИспрКСчФ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Наименование покупателя (Графа 2)	НаимПок	A	T(1-1000)	O	
ИНН покупателя - организации (Графа 3)	ИННЮЛ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Обязателен при наличии
КПП покупателя (Графа 3а)	КПП	A	T(=9)	H	Типовой элемент <КППТип>
ИНН покупателя - индивидуального предпринимателя (Графа 3)	ИННФЛ	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип>. Обязателен при наличии
Всего продаж, включая НДС (Графа 4)	СтТовУчНалВсего	A	N(17.2)	O	
Дата оплаты счета-фактуры продавца (Графа 3б)	ДатаОплСчФПрод	П	T(=10)	OM	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Реквизиты по графам В том числе стоимость продаж, облагаемых налогом по ставке (Графы 5а, 5б, 6а, 6б, 7, 8а, 8б, 9)	ВтЧисле	С		OM	Типовой элемент <СтНалТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.11

Таблица 4.9

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, где: 1 - налогоплательщик (законный представитель налогоплательщика); 2 - уполномоченный представитель налогоплательщика
Фамилия, Имя, Отчество	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.14
Сведения о представителе налогоплательщика	СвПред	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.10. Обязателен при "ПрПодп"=2

Таблица 4.10

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 4.11

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Стоимость продаж, облагаемых налогом по указанной ставке без НДС (Графа 5а, 6а, 7, 8а, 9)	СтТовБезНДС	А	N(17.2)	Н	СтТовБезНДС >= 0
Налоговая ставка	НалСт	С		О	Состав элемента представлен в

					табл. 4.12
Сумма НДС продаж, облагаемых налогом по указанной ставке (Графа 5б, 6б, 8б)	СумНал	С		О	Типовой элемент <СумНДСтип>. Состав элемента представлен в табл. 4.13

Таблица 4.12

Налоговая ставка (НалСт)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая ставка - величина	НалСтВел	А	Т(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	Т(5-7)	ОК	Принимает значение: процент текст

Таблица 4.13

Сумма НДС (СумНДСтип)

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

Таблица 4.14

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	Т(1-60)	О	
Имя	Имя	А	Т(1-60)	О	
Отчество	Отчество	А	Т(1-60)	Н	

