

УТВЕРЖДЕН
приказом ФНС России
от « 13 » 02 2014 г.
№ ММВ-7-6/51@

Формат представления сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения в электронной форме

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файлам обмена) передачи в электронной форме сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения в налоговые органы.

2. Настоящий формат (часть CXLV, версия 5.01) разработан в соответствии с приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (зарегистрирован Минюстом России 22.04.2011 № 20558), с учетом изменений в приказе Минфина России от 26.10.2012 № 139н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н» (зарегистрирован Минюстом России 19.12.2012 № 26195).

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

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

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T – префикс, принимающий в зависимости от вида деятельности (финансового обеспечения) и вида задолженности формируемой отчетности учреждения следующие значения:

NO_BOUCHR9.2.1 – собственные доходы учреждения (дебиторская задолженность);

NO_BOUCHR9.2.2 – собственные доходы учреждения (кредиторская задолженность);

NO_BOUCHR9.4.1 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (дебиторская задолженность);

NO_BOUCHR9.4.2 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (кредиторская задолженность);

NO_BOUCHR9.5.1 – субсидии на иные цели (дебиторская задолженность);

NO_BOUCHR9.5.2 – субсидии на иные цели (кредиторская задолженность);

NO_BOUCHR9.6.1 – бюджетные инвестиции (дебиторская задолженность);

NO_BOUCHR9.6.2 – бюджетные инвестиции (кредиторская задолженность);

NO_BOUCHR9.7.1 – средства по обязательному медицинскому страхованию (дебиторская задолженность);

NO_BOUCHR9.7.2 – средства по обязательному медицинскому страхованию (кредиторская задолженность);

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; идентификаторы **A** и **K** имеют вид для налоговых органов – четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором «Система обозначений налоговых органов» (СОНО));

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятнадцатиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц – двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН – последовательность из двенадцати нулей).

GGGG – год формирования передаваемого файла, **MM** – месяц, **DD** – день;

N – идентификационный номер файла. (Длина – от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла – xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

```
<?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?>
```

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

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.

NO_BOUCHR9_1_145_00_05_01_хх , где хх – 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 4.1-4.17 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(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 элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

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

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» – наличие 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 XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация». Например: «НУ», «ОКУ»;

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодowego словаря и т.п.), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и т.п.) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и т.п.) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

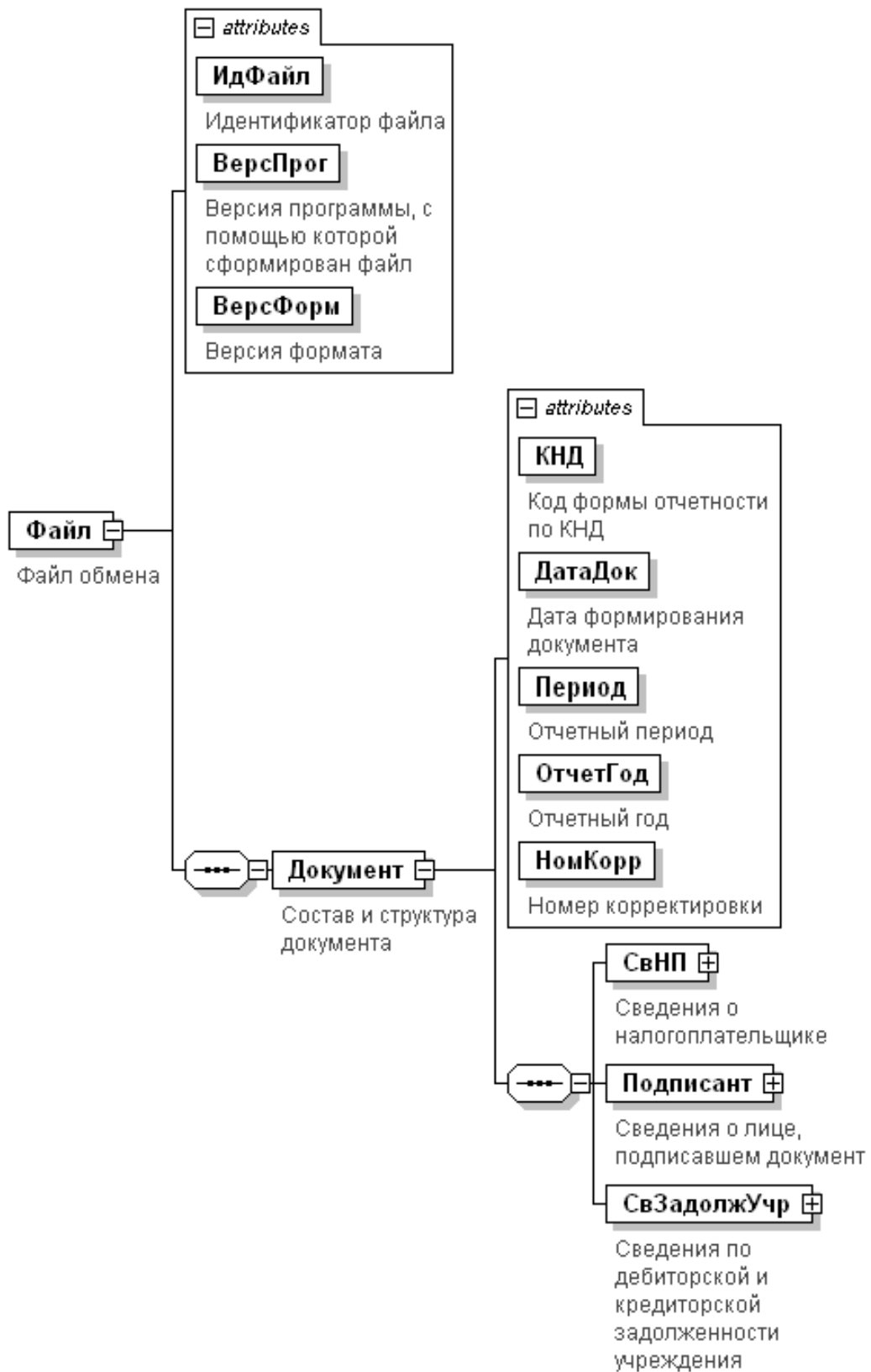


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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	A	T(1-100)	OY	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.01
Состав и структура документа	Документ	C		O	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	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 0503769
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Отчетный период	Период	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 34 – год
Отчетный год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Номер корректировки	НомКорр	A	T(1-3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1 – 999 – номер корректировки для корректирующего документа
Сведения о налогоплательщике	СвНП	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.3
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.5

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения	СвЗадолжУчр	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.7

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код учреждения по ОКПО	ОКПО	А	Т(8-10)	НК	Типовой элемент <ОКПОТип>. Значение выбирается в соответствии с Общероссийским классификатором предприятий и организаций
Код по ОКАТО	ОКАТО	А	Т(=11)	НК	Типовой элемент <ОКАТОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления
Код органа, осуществляющего полномочия учредителя, по ОКПО	ОКПО_Учр	А	Т(8-10)	НК	Типовой элемент <ОКПОТип>. Значение выбирается в соответствии с Общероссийским классификатором предприятий и организаций
Глава по БК	ГлаваБК	А	Т(1-3)	Н	
Налогоплательщик - учреждение	НПЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.4

Таблица 4.4

Налогоплательщик - учреждение (НПЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование учреждения	НаимОрг	А	T(1-1000)	О	
ИНН учреждения	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП учреждения	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>
Наименование обособленного подразделения	НаимОП	А	T(1-1000)	Н	
Учредитель	Учредит	А	T(1-1000)	Н	
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	УчредПолн	А	T(1-1000)	Н	

Таблица 4.5

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 – руководитель 2 – уполномоченный представитель
Номер контактного телефона	Тлф	А	T(1-20)	Н	
E-mail	E-mail	А	T(1-45)	Н	
Фамилия, имя, отчество руководителя (уполномоченного представителя)	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.17
Фамилия, имя, отчество главного бухгалтера	ФИОГлБух	С		Н	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.17
Фамилия, имя, отчество руководителя планово-экономической службы	ФИОРукПЭС	С		Н	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.17
Сведения об уполномоченном представителе	СвПред	С		НУ	Состав элемента представлен в табл. 4.6 Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 4.6

Сведения об уполномоченном представителе (СвПред)

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

Таблица 4.7

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (СвЗадолжУчр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Вид деятельности	ВидДеят	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 2 – собственные доходы учреждения 4 – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания 5 – субсидии на иные цели 6 – бюджетные инвестиции 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию
Вид задолженности	ВидЗдлж	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – дебиторская задолженность 2 – кредиторская задолженность
Дата, на которую сформирован документ	ДатаОтч	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код единицы измерения по ОКЕИ	ОКЕИ	А	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Принимает значение: 383 – рубль
Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности учреждения	СвЗадолж	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.8

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Аналитическая информация о нереальной к взысканию дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности учреждения	ИнфНеВз	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.12

Таблица 4.8

Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности учреждения (СвЗадолж)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма задолженности по коду счета	ЗдлжКодСчет	С		НМ	Состав элемента представлен в табл. 4.9
Сумма задолженности всего	Всего	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.11

Таблица 4.9

Сумма задолженности по коду счета (ЗдлжКодСчет)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код счета	КодСчет	А	T(=9)	О	
Сумма задолженности по номеру счета бухгалтерского учета	НомСчетБУ	С		НМ	Состав элемента представлен в табл. 4.10
Итого по коду счета	Итого	С		О	Типовой элемент <СумЗдлжТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.16
Итого по коду счета, в том числе крупные сделки	КрупСделИт	С		Н	Типовой элемент <СумЗдлжТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.16
Итого по коду счета, в том числе сделки с заинтересованностью	СделИнтересИт	С		Н	Типовой элемент <СумЗдлжТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.16

Таблица 4.10

Сумма задолженности по номеру счета бухгалтерского учета (НомСчетБУ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер счета бухгалтерского учета	НомСчетБУч	А	T(=9)	О	
Сумма задолженности	СумЗдлж	С		О	Типовой элемент <СумЗдлжТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.16

Таблица 4.11

Сумма задолженности всего (Всего)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Всего	Всего	С		О	Типовой элемент <СумЗдлжТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.16
Всего, в том числе крупные сделки	КрупСделВс	С		Н	Типовой элемент <СумЗдлжТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.16
Всего, в том числе сделки с заинтересованностью	СделИнтересВс	С		Н	Типовой элемент <СумЗдлжТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.16

Таблица 4.12

Аналитическая информация о нереальной к взысканию дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности учреждения (ИнфНеВз)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Аналитическая информация о нереальной к взысканию дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности учреждения по номеру счета	ИнфНеВзСч	С		ОМ	Состав элемента представлен в табл. 4.13

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

Таблица 4.13

Аналитическая информация о нереальной к взысканию дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности учреждения по номеру счета бухгалтерского учета (ИнфНеВзСч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер счета бухгалтерского учета	НомСчетБУч	А	T(=9)	О	
Сумма	Сумма	А	N(14.2)	О	
Год возникновения	ГодВозник	А		Н	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Сведения о дебиторе (кредиторе) - организации	СвКредЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.14
Сведения о дебиторе (кредиторе) - физическом лице	СвКредФЛ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.15
Причины образования	ПричОбразов	П	T(1-)	Н	Сведения представляются как раздел CDATA

Таблица 4.14

Сведения о дебиторе (кредиторе) - организации (СвКредЮЛ)

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

Таблица 4.15

Сведения о дебиторе (кредиторе) - физическом лице (СвКредФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	T(=10)	О	Принимает значение: 0000000000 (т.е.10 нулей)
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.17

Таблица 4.16

Сумма задолженности (СумЗдлжТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма задолженности на начало года, всего	СумВсегоН	А	N(14.2)	Н	
Сумма задолженности на начало года, в том числе нереальная к взысканию, просроченная задолженность	HeВзыскН	А	N(14.2)	Н	
Сумма задолженности на конец отчетного периода, всего	СумВсегоК	А	N(14.2)	Н	
Сумма задолженности на конец отчетного периода, в том числе нереальная к взысканию, просроченная задолженность	HeВзыскК	А	N(14.2)	Н	

Таблица 4.17

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	