



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

« 19 » 12 2018 г.



№ ММВ-7-15/8200

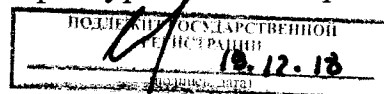
Об утверждении формата счета-фактуры, формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру, и формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг) в электронной форме

В соответствии с пунктом 7 статьи 80 и пунктом 2 статьи 93 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2018, № 49 (ч. 1), ст. 7496), пунктом 9 статьи 169 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2010, № 31, ст. 4198; 2018, № 49 (ч. 1), ст. 7496), а также на основании подпункта 5.9.51 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2015, № 15, ст. 2286; 2017, № 15 (ч. 1), ст. 2154; 2018, № 41, ст. 6269), приказываю:

1. Утвердить формат счета-фактуры, формат представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру, и формат представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг) в электронной форме согласно приложению к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Федеральной налоговой службы от 24.03.2016 № ММВ-7-15/155@ «Об утверждении формата счета-фактуры и формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру, в электронной форме» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21.04.2016, регистрационный номер 41888) с 1 января 2020 года.

3. Установить, что в период со дня вступления настоящего приказа в силу по 31.12.2019 налогоплательщики вправе создавать счета-фактуры в электронной



форме как по формату счета-фактуры, применяемому при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме, утвержденному приказом Федеральной налоговой службы от 24.03.2016 № ММВ-7-15/155@ «Об утверждении формата счета-фактуры и формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру, в электронной форме», так и по формату счета-фактуры, формату представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру, и формату представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг) в электронной форме, утвержденному настоящим приказом.

4. Управлениям Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов.

В период со дня вступления в силу настоящего приказа по 31.12.2022 обеспечить прием счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, созданных в электронной форме в период до 01.01.2020 по формату, применяемому при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме, утвержденному приказом Федеральной налоговой службы от 24.03.2016 № ММВ-7-15/155@ «Об утверждении формата счета-фактуры и формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру, в электронной форме».

В период со дня вступления в силу настоящего приказа по 31.12.2020 обеспечить прием счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, созданных в электронной форме в период до 01.07.2017 по формату, утвержденному приказом Федеральной налоговой службы от 04.03.2015 № ММВ-7-6/93@ «Об утверждении форматов счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и книги продаж в электронной форме» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31.03.2015, регистрационный номер 36641¹).

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего работу по созданию, развитию, сопровождению и эксплуатации автоматизированной информационной системы Федеральной налоговой службы.

Руководитель Федеральной
налоговой службы



М.В.Мишустин

¹ от 24.03.2016 № ММВ-7-15/155@ (зарегистрирован Минюстом России 21.04.2016, регистрационный № 41888);
от 13.04.2016 № ММВ-7-15/189@ (зарегистрирован Минюстом России 19.05.2016, регистрационный № 42155);
от 06.04.2018 № ММВ-7-6/196@ (зарегистрирован Минюстом России 26.04.2018, регистрационный № 50907).

УТВЕРЖДЕН
приказом ФНС России
от «19» 12 2018 г.
№ СССР-7-15/870

**Формат счета-фактуры, формат представления документа
об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче
имущественных прав (документа об оказании услуг),
включающего в себя счет-фактуру, и формат представления
документа об отгрузке товаров (выполнении работ),
передаче имущественных прав (документа об оказании
услуг) в электронной форме**

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам передачи по телекоммуникационным каналам связи (далее – файл обмена) электронного счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, или первичного документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документ об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру, применяемого при оформлении фактов хозяйственной жизни и при расчетах по налогу на добавленную стоимость, или первичного документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документ об оказании услуг), применяемого при оформлении фактов хозяйственной жизни.

2. В зависимости от выбранной составителем документа функции настоящий формат может использоваться как:

- счет-фактура, применяемый при расчетах по налогу на добавленную стоимость на основании статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) (функция «СЧФ»);

- документ о передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав), в результате которой изменяется финансовое состояние передающей и принимающей стороны (функция «ДОП» с набором реквизитов, удовлетворяющим требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2018, № 49 (ч. 1), ст. 7516) к показателям первичного учетного документа);

- счет-фактура, применяемый при расчетах по налогу на добавленную стоимость и первичный учетный документ о передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав), в результате которой изменяется финансовое состояние передающей и принимающей стороны (функция «СЧФДОП»). В целях формирования такого документа показатели счета-фактуры, установленные пунктом 5 статьи 169 НК РФ, дополнены на основании пункта 9 приложения № 1 «Форма счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную

стоимость, и правила его заполнения» к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, № 3, ст. 417; 2014, № 50, ст. 7071; 2018, № 7, ст. 1035) (далее – Постановление № 1137) информацией, позволяющей применять электронный документ в качестве первичного документа (далее - счета-фактуры с дополнительной информацией).

Документ с функцией «СЧФ» формируется как файл обмена счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца), состоящий из сведений, предусмотренных для счетов-фактур статьей 169 НК РФ и Постановлением № 1137, подписанный лицом, уполномоченным на подписание счетов-фактур.

Документ с функцией «СЧФДОП» состоит из двух файлов обмена, представляемых по следующим форматам:

формат представления счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца), состоящий из сведений, предусмотренных для счетов-фактур статьей 169 НК РФ и Постановлением № 1137, а также дополнительных сведений передающей стороны об участвующих в сделке экономических субъектах, предмете сделки и иных существенных обстоятельствах оформляемой сделки (информация продавца). Файл подписывается лицом, уполномоченным на подписание счетов-фактур, и лицом, ответственным за оформление факта хозяйственной жизни со стороны передающего экономического субъекта;

формат представления дополнительной к счету-фактуре информации, состоящей из сведений принимающей стороны в отношении оформляемой сделки (информация покупателя), подписанный электронной подписью лица, ответственного за оформление факта хозяйственной жизни со стороны принимающего экономического субъекта.

Файл информации покупателя, подписанный электронной подписью лица, ответственного за оформление факта хозяйственной жизни со стороны принимающего экономического субъекта, может отсутствовать, если в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации составление двустороннего документа, удостоверяющего приемку, не требуется.

Структура документа с функцией «ДОП» и требования к его формированию совпадают со структурой функции «СЧФДОП», за исключением распространения на сведения, включаемые в документ, требований, предусмотренных для счетов-фактур статьей 169 НК РФ и Постановлением № 1137.

В случае применения документа при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд используется информация каталога товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, формируемого в соответствии с частью 6 статьи 23 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Каталог товаров, работ, услуг) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 14, ст. 1652; 2018, № 45, ст. 6848).

3. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 997

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА СЧЕТА-ФАКТУРЫ (ИНФОРМАЦИИ ПРОДАВЦА)

4. **Имя файла** должно иметь следующий вид:

R_T_A_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T – префикс, принимающий значение ON_NSCHFDOPPR в общем случае или значение ON_NSCHFDOPPRXXXX (где XXXX формируется в случае, если законодательством Российской Федерации предусмотрено использование настоящего формата в целях контроля за движением товара; принимает значение «PROS» - для товаров, подлежащих прослеживаемости; «MARK» - для товаров, подлежащих маркировке);

A – идентификатор получателя файла обмена счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца), где идентификатор получателя совпадает с идентификатором участника электронного документооборота в рамках обмена счетами-фактурами и первичными учетными документами по телекоммуникационным каналам связи;

O – идентификатор отправителя файла обмена счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца), где идентификатор отправителя совпадает с идентификатором участника электронного документооборота в рамках обмена счетами-фактурами и первичными учетными документами по телекоммуникационным каналам связи;

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

N – 36 символьный глобально уникальный идентификатор GUID (Globally Unique Identifier).

Расширение имени файла обмена - xml. Расширение имени файла обмена может указываться строчными или 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 XML схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

ON_NSCHFDOPPR_1_997_01_05_01_xx, где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML схема файла обмена в электронной форме приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы.

5. **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 5.1 – 5.49 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(n-k) или Т(=k), где: n – минимальное количество знаков, k – 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-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m – максимальное количество знаков в числе, включая знак (для 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, 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 наличия 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, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобное), 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» или «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» или «ОКУ»;

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

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 подобное), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобное) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобное) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

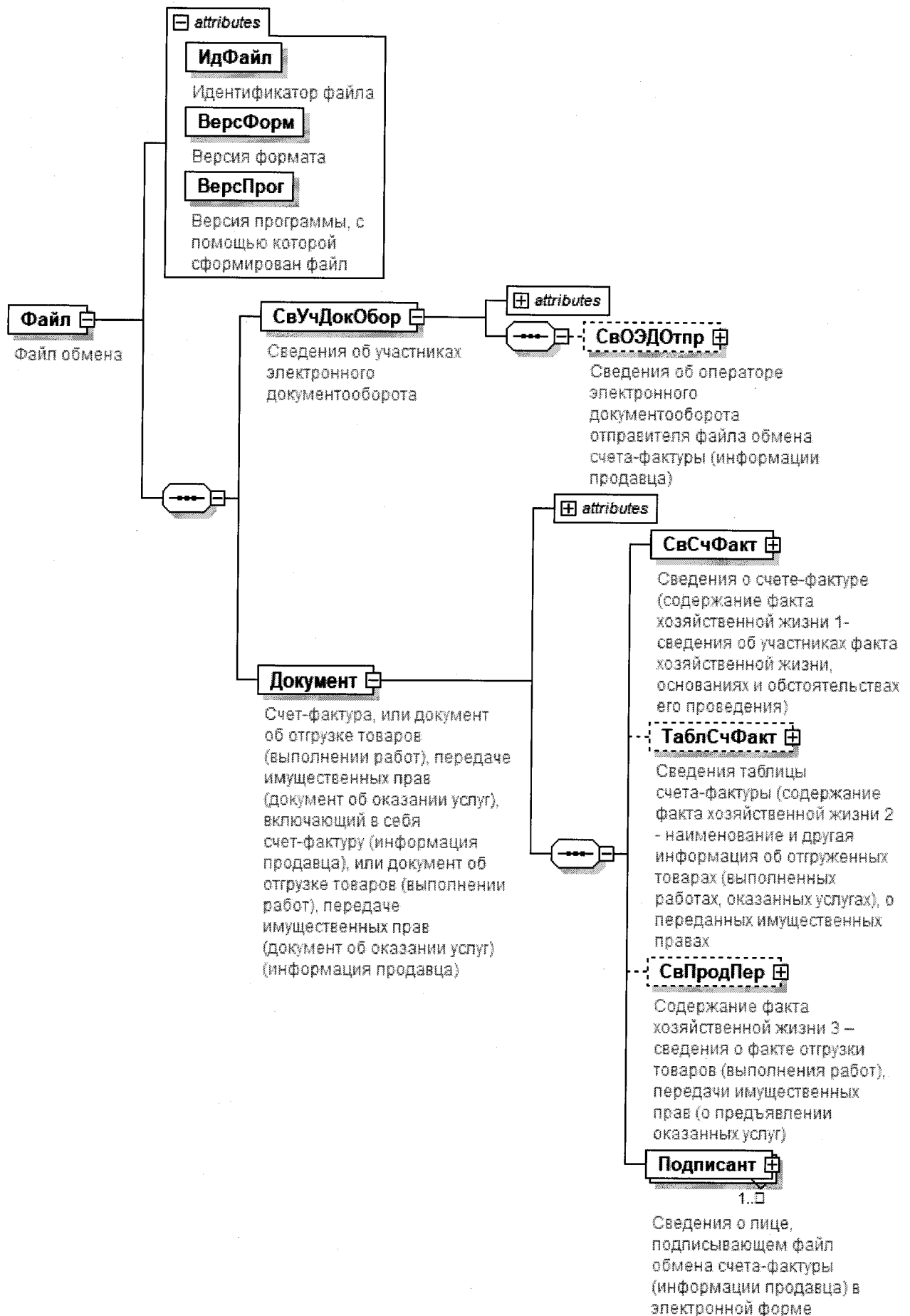


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 5.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	A	T(1-255)	O	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.01
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Сведения об участниках электронного документооборота	СвУчДокОбор	C		O	Состав элемента представлен в таблице 5.2
Счет-фактура, или документ об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документ об оказании услуг), включающий в себя счет-фактуру (информация продавца), или документ об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документ об оказании услуг) (информация продавца)	Документ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 5.4

Таблица 5.2

Сведения об участниках электронного документооборота (СвУчДокОбор)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор участника документооборота – отправителя файла обмена счета-фактуры (информации продавца)	ИдОтпр	A	T(4-46)	O	Значение элемента представляется в виде ИдОЭДОСФКодПрод(Пок), где: ИдОЭДОСФ - идентификатор оператора электронного оборота счетов-фактур и первичных документов (оператор ЭДО СФ) - символьный трехзначный код. При включении оператора ЭДО СФ в сеть доверенных

		ИдПол	А	Т(4-46)	О	<p>операторов ЭДО СФ ФНС России, идентификатор присваивается Федеральной налоговой службой;</p> <p>КодПрод(Пок) - код продавца (покупателя) - уникальный код участника, присваиваемый оператором ЭДО СФ, длина кода продавца (покупателя) не более 43 символов.</p> <p>При Функция=ДОП и направлении документа не через оператора ЭДО СФ ИдОтпр - глобальный уникальный идентификатор (GUID), однозначно идентифицирующий участника документооборота</p>
Идентификатор участника документооборота - получателя файла обмена счета-фактуры (информации продавца)	ИдПол	А	Т(4-46)	О		<p>Значение элемента представляется в виде ИдОЭДОСФКодПрод(Пок), где:</p> <p>ИдОЭДОСФ - идентификатор оператора электронного оборота счетов-фактур и первичных документов (оператор ЭДО СФ) - символический трехзначный код. При включении оператора ЭДО СФ в сеть доверенных операторов ЭДО СФ ФНС России, идентификатор присваивается Федеральной налоговой службой;</p> <p>КодПрод(Пок) - код продавца (покупателя) - уникальный код участника, присваиваемый оператором ЭДО СФ, длина кода продавца (покупателя) не более 43 символов.</p> <p>При Функция=ДОП и направлении документа не через оператора ЭДО СФ ИдПол - глобальный уникальный идентификатор (GUID), однозначно идентифицирующий участника документооборота</p>
Сведения об операторе электронного документооборота отправителя файла обмена счета-фактуры (информации продавца)	СвоЭДОотпр	С		Н		<p>Состав элемента представлен в таблице 5.3. Обязателен при направлении документа через оператора ЭДО СФ</p>

Таблица 5.3

Сведения об операторе электронного документооборота отправителя файла обмена счета-фактуры (информации продавца) (СвОЭДОтип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование	НаимОрг	A	T(1-1000)	O	
ИНН	ИННЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
Идентификатор оператора электронного документооборота отправителя файла обмена счета-фактуры (информации продавца)	ИдЭДО	A	T(=3)	O	Идентификатор оператора ЭДО СФ, услугами которого пользуется покупатель (продавец), символичный трехзначный код. В значении идентификатора допускаются символы латинского алфавита A-Z, a-z, цифры 0-9, знаки «@», «.», «-». Значение идентификатора регистронезависимо. При включении оператора ЭДО СФ в сеть доверенных операторов ЭДО СФ ФНС России, идентификатор присваивается Федеральной налоговой службой

Таблица 5.4

Счет-фактура, применяемый при расчетах по налогу на добавленную стоимость, документ об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документ об оказании услуг) (информация продавца) (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код документа по КНД	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1115131

Функция	Функция	A	T(1-6)	O	Принимает значение: СЧФ – счет-фактура, применяемый при расчетах по налогу на добавленную стоимость СЧФДОП – счет-фактура, применяемый при расчетах по налогу на добавленную стоимость, и документ об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документ об оказании услуг) ДОП – документ об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документ об оказании услуг)
Наименование документа по факту хозяйственной жизни	ПоФактХЖ	A	T(1-255)	H	При Функция=СЧФ не формируется. При Функция=СЧФДОП или Функция=ДОП ПоФактХЖ= Документ об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документ об оказании услуг)
Наименование первичного документа, определенное организацией (согласованное сторонами сделки)	НаимДокОпр	A	T(1-255)	H	При Функция=СЧФ не формируется. При Функция=СЧФДОП принимает значение «Счет-фактура и документ об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документ об оказании услуг)». При Функция=ДОП самостоятельно установленное наименование документа или «Документ об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документ об оказании услуг)» (по умолчанию)
Дата формирования файла обмена счета-фактуры (информации продавца)	ДатаИнфПр	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаГип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Время формирования файла обмена счета-фактуры (информации продавца)	ВремИнфПр	A	T(=8)	O	Типовой элемент <ВремяТип>. Время в формате ЧЧ.ММ.СС
Наименование экономического субъекта – составителя файла обмена счета-фактуры (информации продавца)	НаимЭконСубСост	A	T(1-1000)	O	
Основание, по которому экономический субъект является составителем файла обмена счета-фактуры (информации продавца)	ОснДоверОргСост	A	T(1-120)	H	Обязателен, если составитель информации продавца не является продавцом
Информация о наличии согласованной структуры дополнительных информационных полей	СоглСтрДопИнф	A	T(=14)	H	Заполняется в случае формирования документа по договоренности сторон по настоящему формату с учетом согласованной структуры дополнительной информации. Принимает значение XXXX.YYYY.NNNN, где XXXX, YYYY и NNNN содержат информацию, позволяющую соответственно отправителю, получателю файла обмена счета-фактуры (информации продавца) и третьей стороне (при соответствующем согласовании) в автоматизированном режиме обрабатывать информацию, содержащуюся в информационных полях данного документа. NNNN принимает значение «0000»