Приложение № 12

к приказу ФНС России

от « 11 » 07 2024 г.

№ ЕД-715/551@

**Формат представления отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, в электронной форме**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, представляемыми участниками оборота товаров, подлежащих прослеживаемости.

2. Номер версии настоящего формата 5.03, часть 922\_01.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

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

***R\_Т\_A\_K\_О\_GGGGMMDD\_N***, где:

***R\_Т*** – префикс, принимающий значение ON\_OTCHOPTOV;

***A\_K*** – идентификатор получателя информации, где: A – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, K – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Передача файла от отправителя к конечному получателю (К) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором А. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов А и К совпадают. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

***О*** – 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 имени файла).

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 XML-схему файла обмена**, должно иметь следующий вид:

ON\_OTCHOPTOV\_1\_922\_01\_05\_03\_xx , где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML-схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

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 – 4.16 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента. 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;

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 T(=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» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, справочнику, кодовому словарю), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М».

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»;

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

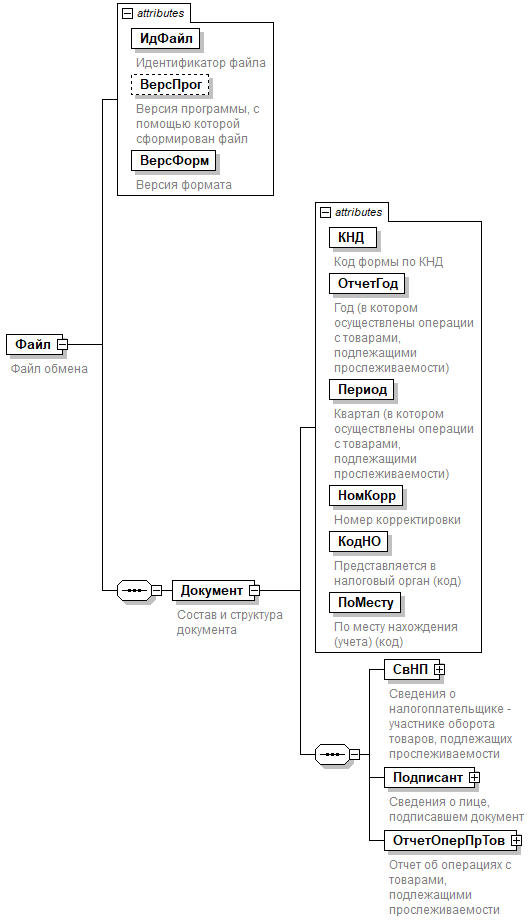


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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(1-255) | ОУ | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия программы, с помощью которой сформирован файл | ВерсПрог | A | T(1-40) | Н |  |
| Версия формата | ВерсФорм | A | T(1-5) | О | Принимает значение: 5.03 |
| Состав и структура документа | Документ | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 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 по КНД | КНД | A | T(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>.  Принимает значение: 1169010 |
| Год | ОтчетГод | A |  | О | Типовой элемент <xs:gYear>.  Год в формате ГГГГ.  Значение элемента <ОтчетГод> не может превышать значение года формирования файла, указанного в имени файла |
| Квартал | Период | A | T(=2) | ОК | Принимает значение:  21 – 1 квартал |  22 – 2 квартал |  23 – 3 квартал |  24 – 4 квартал  Значение элемента:  - может принимать любое из указанных значений, если элемент <ОтчетГод> принимает значение меньше года формирования файла обмена, указанного в имени файла,  - не может превышать значение периода, в котором формируется файл обмена, если элемент <ОтчетГод> принимает значения года формирования файла обмена, указанного в имени файла |
| Номер корректировки | НомКорр | A | N(3) | О | Принимает значение:  0 – первичный документ,  1, 2, 3 и так далее – уточненный документ. Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа |
| Представляется в налоговый орган (код) | КодНО | A | T(=4) | ОК | Типовой элемент <СОНОТип> |
| По месту нахождения (учета) (код) | ПоМесту | A | T(=3) | ОК | Принимает значение:  116 – по месту постановки индивидуального предпринимателя на учет в качестве налогоплательщика |  213 – по месту постановки на учет организации в качестве крупнейшего налогоплательщика |  214 – по месту постановки на учет организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком |  215 – по месту постановки на учет правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком |  216 – по месту постановки на учет правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком |  227 – по месту постановки на учет участника договора инвестиционного товарищества – управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета |  231 – по месту нахождения налогового агента |  250 – по месту постановки на учет налогоплательщика при выполнении соглашения о разделе продукции |  331 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации |
| Сведения о налогоплательщике –  участнике оборота товаров, подлежащих прослеживаемости | СвНП | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.3 |
| Сведения о лице, подписавшем документ | Подписант | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.7 |
| Отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости | ОтчетОперПрТов | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.9 |

Таблица 4.3

**Сведения о налогоплательщике – участнике оборота товаров, подлежащих прослеживаемости (СвНП)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения об организации –  участнике оборота товаров, подлежащих прослеживаемости |  Сведения о физическом лице, зарегистрированном в качестве индивидуального предпринимателя – участнике оборота товаров, подлежащих прослеживаемости | СведЮЛ  СведИП | С  С |  | О  О | Состав элемента представлен в таблице 4.4  Состав элемента представлен в таблице 4.6 |

Таблица 4.4

**Сведения об организации – участнике оборота товаров, подлежащих прослеживаемости (СведЮЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование организации, представительства (филиала) иностранной организации, иного обособленного подразделения, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации | НаимОрг | A | T(1-1000) | О |  |
| ИНН организации | ИННЮЛ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип> |
| КПП организации | КПП | A | T(=9) | Н | Типовой элемент <КППТип> |
| Сведения о правопреемнике участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости | СвРеоргЮЛ | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.5 |

Таблица 4.5

**Сведения о правопреемнике участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости (СвРеоргЮЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма реорганизации (ликвидация) (код) | ФормРеорг | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – преобразование |  2 – слияние |  3 – разделение |  5 – присоединение |  6 – разделение с одновременным присоединением |  0 – ликвидация | |
| ИНН правопреемника участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости | ИННЮЛ | A | T(=10) | НУ | Типовой элемент <ИННЮЛТип>  Элемент обязателен при  <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
| КПП правопреемника участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости | КПП | A | T(=9) | НУ | Типовой элемент <КППТип>  Элемент обязателен при  <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |

Таблица 4.6

**Сведения о физическом лице, зарегистрированном в качестве индивидуального предпринимателя - участнике оборота товаров, подлежащих прослеживаемости (СведИП)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН | ИННФЛ | A | T(=12) | О | Типовой элемент <ИННФЛТип> |
| Фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица | ФИО | С |  | О | Типовой элемент <ФИОТип>.  Состав элемента представлен в таблице 4.16 |

Таблица 4.7

**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 | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – участник оборота товаров, подлежащих прослеживаемости (правопреемник участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости) |  2 – представитель участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости (представитель правопреемника участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости) |
| Фамилия, имя, отчество (при наличии) | ФИО | С |  | О | Типовой элемент <ФИОТип>.  Состав элемента представлен в таблице 4.16 |
| Сведения о представителе участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости (представителе правопреемника участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости) | СвПред | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.8  Элемент обязателен при <ПрПодп>=2 |

Таблица 4.8

**Сведения о представителе участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости (представителе правопреемника участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости) (СвПред)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости (представителя правопреемника участника оборота товаров, подлежащих прослеживаемости) | НаимДок | A | T(1-120) | О | Для доверенности, совершенной в электронной форме, необходимо указать GUID доверенности |

Таблица 4.9

**Отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости (ОтчетОперПрТов)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения по строке из отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости | ОтчетОперПрТовСтр | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.10 |

Таблица 4.10

**Сведения по строке из отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости (ОтчетОперПрТовСтр)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Порядковый номер | НомерПор | A | N(12) | О |  |
| Дата операции | ДатаОпер | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Код вида операции | КодВидОпер | A | T(=2) | ОК | Принимает значения в соответствии с приложением № 1 «Виды операций с товарами, подлежащими прослеживаемости» к Порядку заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости |
| Реквизиты первичного учетного документа | РеквПервичДок | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.11 |
| Контрагент | Контрагент | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.12.  Элемент обязателен при значениях кода вида операций (элемент <КодВидОпер>) 13 ÷ 39, 50, 51 |
| Сведения по товару, подлежащему прослеживаемости | ТоварПросл | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.15 |

Таблица 4.11

**Реквизиты первичного учетного документа (РеквПервичДок)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид | ВидДок | A | T(=1) | О | Принимает значение:  1 – счет-фактура |  2 – корректировочный счет-фактура |  3 – универсальный передаточный документ |  4 – универсальный корректировочный документ |  5 – иной первичный учетный документ |
| Номер | НомДок | A | T(1-255) | О |  |
| Дата | ДатаДок | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер документа, к которому применена корректировка | НомДокПр | A | T(1-255) | НУ | Элемент присутствует  при <ВидДок> = 2 | 4 и  <КодВидОпер> = 19 | 20 | 21 | 22 | 29 | 32 | 34 |
| Дата документа, к которому применена корректировка | ДатаДокПр | A | T(=10) | НУ | Элемент присутствует  при <ВидДок> = 2 | 4 и  <КодВидОпер> = 19 | 20 | 21 | 22 | 29 | 32 | 34 |

Таблица 4.12

**Контрагент (Контрагент)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения об организации, представительстве (филиале) иностранной организации, ином обособленном подразделении, осуществляющем деятельность на территории Российской Федерации | СведЮЛ | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.13 |
| Сведения о физическом лице, зарегистрированном в качестве индивидуального предпринимателя | СведИП | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.14 |

Таблица 4.13

**Сведения об организации, представительстве (филиале) иностранной организации, ином обособленном подразделении, осуществляющем деятельность на территории Российской Федерации (СведЮЛ)**

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

Таблица 4.14

**Сведения о физическом лице, зарегистрированном в качестве индивидуального предпринимателя (СведИП)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН физического лица | ИННФЛ | A | T(=12) | О | Типовой элемент <ИННФЛТип> |
| Фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица | ФИО | С |  | О | Типовой элемент <ФИОТип>.  Состав элемента представлен в таблице 4.16 |

Таблица 4.15

**Сведения по товару, подлежащему прослеживаемости (ТоварПросл)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование товара в соответствии с первичным учетным документом | НаимТовДок | A | T(1-255) | НУ | Элемент обязателен при значениях кода вида операции (из таблицы 4.10), равном  <КодВидОпер> = 01 | 02 | 03 | 07 | 09 | 10 | 12 | 13 | 14 |
| Регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости | РегНомерТов | A | T(1-29) | О |  |
| Код количественной единицы измерения товара (по ОКЕИ) | ЕдинИзмерПер | A | T(3-4) | ОК | Типовой элемент <ОКЕИТип>.  Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения (ОКЕИ) |
| Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара | КоличТоварПер | A | N(26.11) | О | Принимает значения:  - больше 0 в первичном документе (при <НомКорр> равно 0 из таблицы 4.2)  - от 0 и более в уточненных документах (при <НомКорр> больше 0 из таблицы 4.2) |
| Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости (без НДС), в рублях | СтТоварБезНДС | A | N(19.2) | О | Указывается стоимость без учета налога на добавленную стоимость (НДС) в рублях и принимает значения:  - больше 0 в первичном документе (при <НомКорр> равно 0 из таблицы 4.2)  - от 0 и более в уточненных документах (при <НомКорр> больше 0 из таблицы 4.2) |

Таблица 4.16

**Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фамилия | Фамилия | A | T(1-60) | О |  |
| Имя | Имя | A | T(1-60) | О |  |
| Отчество | Отчество | A | T(1-60) | Н |  |