



**КонсультантПлюс**

Приказ ФНС России от 24.12.2020 N  
ЕД-7-26/945@  
"О внесении изменений в приказ ФНС России  
от 27.08.2014 N ММВ-7-6/443@"

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

[www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

Дата сохранения: 12.01.2021

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПРИКАЗ**

**от 24 декабря 2020 г. N ЕД-7-26/945@**

**О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ**

**В ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 27.08.2014 N ММВ-7-6/443@**

В соответствии с [пунктом 4 статьи 31](#) части первой Налогового кодекса Российской Федерации, в целях приведения в соответствие с положениями Федерального [закона](#) от 29.09.2019 N 325-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" ведомственных документов ФНС России, регулирующих представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, и в связи с [приказом](#) ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц" приказываю:

1. Внести в [приказ](#) ФНС России от 27.08.2014 N ММВ-7-6/443@ "Об утверждении рекомендуемых форматов документов, используемых при организации электронного документооборота между налоговыми органами и налогоплательщиками при представлении налоговых деклараций (расчетов) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи" (далее - Приказ) следующие изменения:

1.1. В [преамбуле](#) Приказа слова "плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также по приему налоговых деклараций (расчетов), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2012 N 99н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29.08.2012, регистрационный номер 25312)" заменить словами "плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов о действующих налогах, сборах и страховых взносах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также по приему налоговых деклараций (расчетов), утвержденного [приказом](#) Федеральной налоговой службы от 08.07.2019 N ММВ-7-19/343@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16.09.2019, регистрационный номер 55942)".

1.2. В [первом абзаце пункта 1](#) Приказа слова "формы и" исключить, а слова "пунктом 211" заменить словами "[пунктом 161](#)".

1.3. [Приложение N 3](#) к Приказу изложить в редакции согласно [приложению N 1](#) к настоящему приказу.

1.4. [Приложение N 6](#) к Приказу изложить в редакции согласно [приложению N 2](#) к настоящему приказу.

2. Признать утратившими силу [пункты 1.3](#) и [1.4](#) приказа ФНС России от 26.12.2016 N ММВ-7-6/712@ "О внесении изменений в приказы ФНС России".

3. Ввести в действие указанные изменения с 01.03.2021.

4. Управлению электронного документооборота (Ф.В. Новиков) в установленном порядке обеспечить методологическое сопровождение соответствующих программных средств в процессе промышленной

эксплуатации.

5. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до подведомственных налоговых органов и обеспечить его применение.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего работу по методологическому и организационному обеспечению взаимодействия налогоплательщиков с ФНС России по телекоммуникационным каналам связи через операторов электронного документооборота.

Руководитель Федеральной  
налоговой службы  
Д.В.ЕГОРОВ

Приложение N 1  
к приказу ФНС России  
от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 202\_ г. N \_\_\_

**ФОРМАТ  
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ СВЕДЕНИЙ УВЕДОМЛЕНИЯ  
ОБ УТОЧНЕНИИ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ (РАСЧЕТА), БУХГАЛТЕРСКОЙ  
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

**I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файлам обмена) передачи в электронной форме уведомления об уточнении налоговой декларации (расчета).

2. Номер версии настоящего формата 5.08, часть LXXXVII.

**II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА**

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R\_T\_A\_K\_O\_GGGGMMDD\_N, где:

R\_T - префикс, где R принимает значение UU (принадлежность передаваемых сведений к уведомлению об уточнении отчетности); T принимает значение префикса <1> полученного файла (префикс полученного файла без разделителя для форматов версии 4.0, 5.0). В случае, когда в составе транспортного контейнера получен набор логически связанных документов (файлов), T принимает значение префикса основного <2> из полученных файлов;

-----  
<1> Префикс (в соответствии с [приказом](#) ФНС России от 18.07.2008 NMM-3-6/321@) - элемент в имени файла, обозначающий принадлежность информации файла обмена к определенному виду (R) и типу (T).

<2> Принадлежность файла обмена к основному в составе транспортного контейнера определяется при описании документооборота по представлению рассматриваемых сведений. Так при получении в составе транспортного контейнера отчетности и доверенности к ней основным файлом считается отчетность и префикс файла извещения, например, для налоговой [декларация](#) по транспортному налогу принимает значение IV\_NOTRAND.

А\_К - идентификатор получателя информации, где: А - идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, К - идентификатор конечного получателя (получателя уведомления об уточнении - участника информационного обмена, сформировавшего файл, в ответ на который сформировано уведомление об уточнении <3>).

<3> Передача файла от отправителя к конечному получателю (К) может осуществляться в несколько этапов через другие (промежуточные) налоговые органы. Такие налоговые органы (осуществляющие передачу на промежуточных этапах) обозначаются идентификатором А. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю без промежуточных этапов (т.е. при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах) значения идентификаторов А и К совпадают.

Идентификатор А имеет вид:

- для организаций - девятнадцатизначный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации);
- для физических лиц - двенадцатизначный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН - последовательность из двенадцати нулей);
- для налоговых органов - четырехзначный код (код налогового органа в соответствии с классификатором "Система обозначения налоговых органов" (СОНО).

Идентификатор К имеет вид:

- для организаций - девятнадцатизначный код (ИНН и КПП организации);
- для физических лиц - двенадцатизначный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН - последовательность из двенадцати нулей);

О - идентификатор отправителя информации (уведомления об уточнении) - код налогового органа по СОНО;

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 XML схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

UU\_OTCH\_1\_087\_00\_05\_08\_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом.

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 - 4.14 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента <4>;

-----

<4> 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(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 не ограничено, 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 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(м).

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, кодовому словарю и тому подобному), 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";

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 подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение.

Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

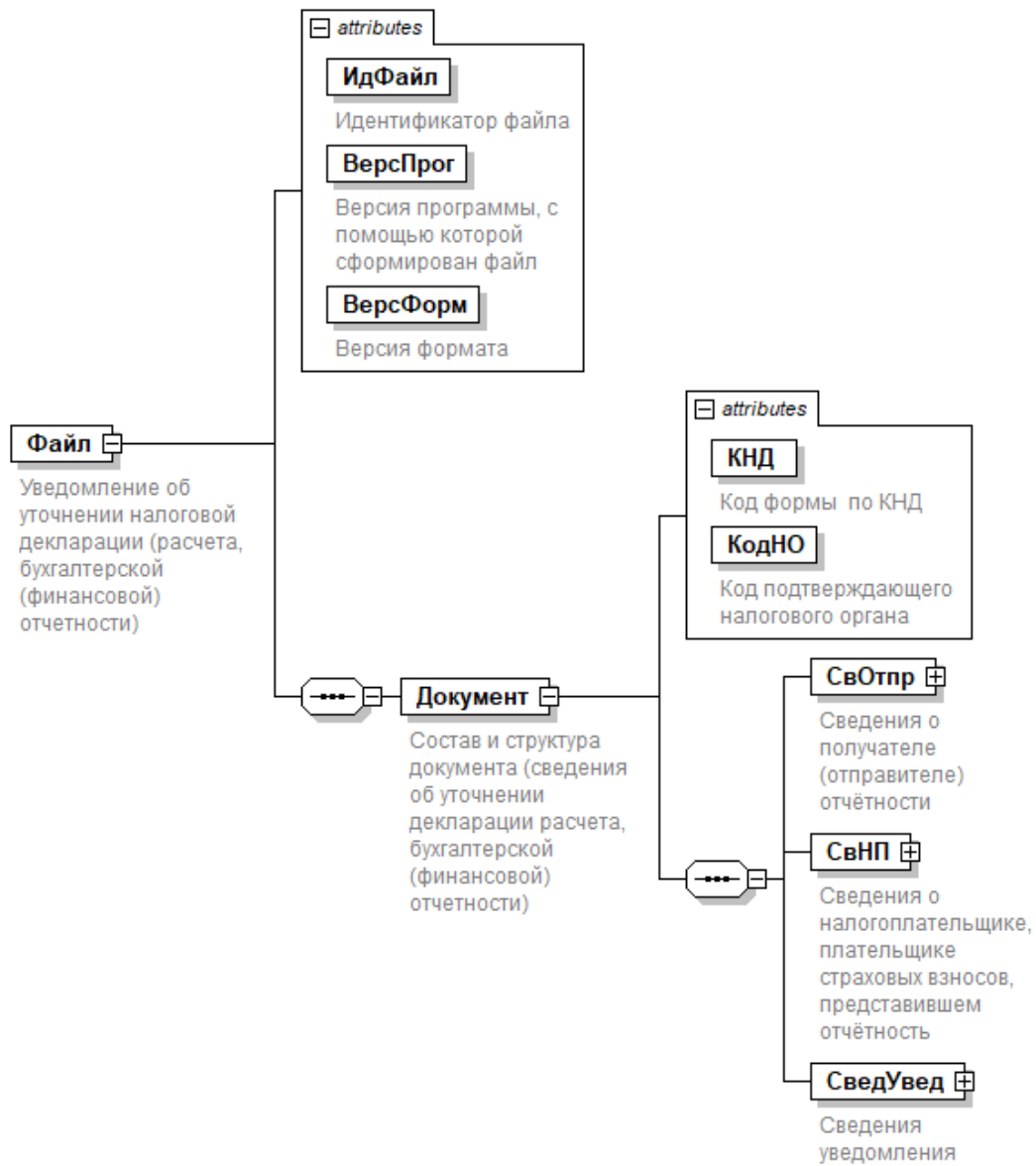


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

**Уведомление об уточнении налоговой декларации (расчета, бухгалтерской (финансовой) отчетности) (Файл)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	A	T(1-255)	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: 5.08

Таблица 4.2

**Состав и структура документа (сведения об уточнении  
 декларации расчета, бухгалтерской (финансовой)  
 отчетности) (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)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1166009
Код подтверждающего налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>. Принимает значения в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов"
Сведения о получателе (отправителе) отчетности	СвОтпр	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о налогоплательщике, плательщике страховых взносов, представившем отчетность	СвНП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.4
Сведения уведомления	СведУвед	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.3

**Сведения о получателе (отправителе) отчетности (СвОтпр)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Отправитель - юридическое лицо	ОтпрЮЛ	С		О	Типовой элемент <СвЮЛ>. Состав элемента представлен в таблице 4.11
Отправитель - физическое лицо, представившее отчетность (в том числе индивидуальный предприниматель)	ОтпрФЛ	С		О	Типовой элемент <СвФЛ>. Состав элемента представлен в таблице 4.12

Таблица 4.4

**Сведения о налогоплательщике, плательщике страховых взносов, представившем отчетность (СвНП)**

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



Налогоплательщик, плательщик страховых взносов - юридическое лицо	НПЮЛ	С		О	Типовой элемент <СвЮЛ>. Состав элемента представлен в таблице 4.11
Налогоплательщик, плательщик страховых взносов - физическое лицо, представившее отчетность (в том числе индивидуальный предприниматель)	НПФЛ	С		О	Типовой элемент <СвФЛ>. Состав элемента представлен в таблице 4.12

Таблица 4.5

**Сведения уведомления (СведУвед)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Общие сведения уведомления	ОбщСвУвед	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.6. Элемент предназначен для указания общих сведений по результатам обработки сведений, включенных в файл обмена
Рекомендация (предупреждение) налогоплательщику, плательщику страховых взносов	РекНап	П	T(0-)	НМ	Элемент предназначен для указания рекомендаций (предупреждений) налогоплательщику, плательщику страховых взносов о ситуациях, выявленных при обработке сведений, включенных в файла обмена и не приводящих к необходимости уточнения предоставленной налогоплательщиком отчетности

Выявленные ошибки по файлам	ВыявлОшФайл	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.7
-----------------------------	-------------	---	--	----	---

Таблица 4.6

**Общие сведения уведомления (ОбщСвУвед)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор обработанного файла	ИдФайл	А	T(1-255)	О	Определяется из элемента "Идентификатор файла" поступившего на обработку файла (основного)
Идентификатор обработанного документа (обязателен для форматов версий 2, 3, 4)	ИдДок	А	T(1-36)	Н	Элемент обязателен для файлов, сформированных в соответствии с требованиями формата версий 2, 3, 4
Дата приема файла в налоговом органе	ДатаПрием	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Название программного комплекса, осуществившего проверку отчетности	ПрогрКомпл	А	T(1-80)	О	
Регистрационный номер отчетности в налоговом органе	РегНом	А	T(1-50)	О	
Код формы отчетности по КНД	КНД	А	T(=7)	ОК	Типовой элемент <КНДТип>. Код декларации (расчета) в соответствии с Классификатором налоговой документации

Наименование формы отчетности	НаимОтч	A	T(1-500)	O	
Номер корректировки или вид документа	НомКорр	A	T(1-3)	O	Для номера корректировки принимает значение: 0 - первичный документ, 1 - 999 - номер корректировки для корректирующего документа
Отчетный год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Код налогового, расчетного (отчетного) периода	Период	A	T(1-2)	НК	Элемент не применяется для отчетности, не требующей указания налогового, расчетного (отчетного) периода
Наименование налогового, расчетного (отчетного) периода	ПериодНаим	A	T(1-100)	Н	Элемент не применяется для отчетности, не требующей указания налогового, расчетного (отчетного) периода
Регистрационный номер уведомления в налоговом органе	РегНомУвед	A	T(=20)	O	
Дата формирования уведомления	ДатаФормУвед	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код обработки обобщенный	КодОшОб	A	T(=10)	НК	Принимает значения в соответствии с Классификатором ошибок форматно-логического контроля файлов налоговой и бухгалтерской отчетности (КОФО). Элемент обязателен при идентификации ошибки по указанному классификатору

Имя обработанного файла	ИмяОбрабФайла	П	T(1-255)	ОМ	Содержит (повторяет) исходное имя файла без расширения
Текст обработки обобщенный	ТекстОшОб	П	T(0-)	О	Сведения представляются как раздел CDATA. Текстовая строка, представленная в соответствии с рекомендациями XML 1.0

Таблица 4.7

**Выявленные ошибки по файлам (ВыявлОшФайл)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла, в котором обнаружены ошибки	ИмяОбрабФайла	П	T(1-255)	О	Указывается имя файла (без расширения), в котором обнаружены ошибки. Файл из состава сведений, включенных в транспортный контейнер
Сведения по выявленным ошибкам в файле	СвПоОшибке	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.8
Сведения при идентификации физических лиц	СвИдФЛ	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.9
Сведения о доходах и суммах налога физического лица	СвДохНалФЛ	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.8

**Сведения по выявленным ошибкам в файле (СвПоОшибке)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Местоположение ошибочного элемента в файле	ПолОшЭл	А	T(1-1000)	Н	В соответствии с требованиями выражения XPath указываются через символ "/" наименования родительских элементов, определяющих путь к "ошибочному" элементу, включая наименование ошибочного элемента (указывается последним в последовательности элементов). Номер реализации родительского элемента на пути к элементу, в котором обнаружена ошибка, а также "ошибочного" элемента указывается в квадратных скобках.
Ошибочное значение показателя	ЗнЭлем	А	T(1-1000)	Н	Элемент обязателен при возможности определения ошибочного показателя
Код ошибки	КодОшибки	А	T(=10)	НК	Принимает значения в соответствии с Классификатором ошибок форматно-логического контроля файлов налоговой и бухгалтерской отчетности (КОФО). Элемент обязателен при идентификации ошибки по указанному классификатору
Текст сообщения об ошибке	ТекстОш	П	T(0-)	О	Сведения представляются как раздел CDATA. Текстовая строка, представленная в соответствии с рекомендациями XML 1.0

Дополнительные сведения об ошибке	ИдОш	П	T(0-)	Н	Сведения представляются как раздел CDATA. Текстовая строка, включающая последовательность наименований и значений элементов, идентифицирующих местоположение ошибки в файле обмена до ошибочного "элемента". При идентификации ошибки обязательным является элемент <ПолОшЭл> или <ИдОш>
-----------------------------------	------	---	-------	---	--

Таблица 4.9

**Сведения при идентификации физических лиц (СвИдФЛ)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Значения по данным налогоплательщика	ДанИдФЛ_НП	С		О	Типовой элемент <ДанИдФЛТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.13

Таблица 4.10

**Сведения о доходах и суммах налога физического лица (СвДохНалФЛ)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер справки	НомСпр	А	T(1-10)	О	

Номер корректировки сведений	НомКор	A	T(=2)	O	Принимает значение: 00 - первичная Справка, 01 - 98 - номер уточнения (корректировки) Справки, 99 - при представлении аннулирующей Справки
Краткое наименование ошибочного элемента	КодРекв	A	T(3-)	O	
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.14
Описание ошибки	ОпОш	П	T(0-)	OM	Сведения представляются как раздел CDATA. Текстовая строка, представленная в соответствии с рекомендациями XML 1.0

Таблица 4.11

**Сведения о юридическом лице (СвЮЛ)**

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

Таблица 4.12

**Сведения о физическом лице (СвФЛ)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	T(=12)	Н	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.14

Таблица 4.13

**Данные об идентификации физического лица (ДаниДФЛТип)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
СНИЛС	СНИЛС	А	T(=14)	О	Типовой элемент <СНИЛСТип>. Значение заполняется по формату: XXX-XXX-XXX-XX или XXX-XXX-XXX XX
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	T(=12)	Н	Типовой элемент <ИННФЛТип>. Элемент указывается при наличии в поступившей декларации (расчете)
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.14
Значение ошибочного элемента	ЗначОшЭл	П	T(0-)	ОМ	Сведения представляются как раздел CDATA. Текстовая строка, представленная в соответствии с рекомендациями XML 1.0



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	A	T(1-60)	O	
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество	Отчество	A	T(1-60)	H	

Приложение N 2  
к приказу ФНС России  
от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 202\_ г. N \_\_\_

**ФОРМАТ**  
**ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ СВЕДЕНИЙ УВЕДОМЛЕНИЯ**  
**ОБ ОТКАЗЕ В ПРИЕМЕ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ (РАСЧЕТА),**  
**БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И (ИЛИ) О ТОМ,**  
**ЧТО РАСЧЕТ СЧИТАЕТСЯ НЕПРЕДСТАВЛЕННЫМ**

**I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файлам обмена) передачи в электронной форме сведений уведомления об отказе в приеме налоговой декларации (расчета) и (или) о том, что расчет считается непредставленным.

2. Номер версии настоящего формата 5.06, часть ХСVII.

**II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА**

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R\_T\_A\_K\_O\_GGGGMMDD\_N, где:

R\_T - префикс файла обмена, где:

R принимает значение "УО" (принадлежность передаваемых сведений к уведомлению об отказе); Т - принимает значение префикса <1> полученного файла без разделителя (для форматов версии 4.0, 5.0). В случае, когда в составе транспортного контейнера получен набор логически связанных документов (файлов), Т принимает значение префикса основного <2> из полученных файлов;

-----  
<1> Префикс (в соответствии с [приказом](#) ФНС России от 18.07.2008 ММ-3-6/321@) - элемент в имени файла, обозначающий принадлежность информации файла обмена к определенному виду (R) и типу (T).

<2> Принадлежность файла обмена к основному в составе транспортного контейнера определяется при описании документооборота по представлению рассматриваемых сведений. Так при получении в составе транспортного контейнера отчетности и доверенности к ней основным файлом считается отчетность и префикс файла извещения, например, для налоговой [декларация](#) по транспортному налогу принимает значение IV\_NOTRAND.

A\_K - идентификатор получателя информации, где: А - идентификатор получателя информации, К - идентификатор конечного получателя (получателя уведомления об отказе - участника информационного обмена, сформировавшего файл, в ответ на который сформировано уведомление об отказе <3>).

-----  
<3> Передача файла от отправителя к конечному получателю (К) может осуществляться в несколько этапов через другие (промежуточные) налоговые органы. Такие налоговые органы (осуществляющие передачу на промежуточных этапах) обозначаются идентификатором А. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю без промежуточных этапов (т.е. при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах) значения идентификаторов А и

---

К совпадают.

Идентификатор А имеет вид:

- для организаций - девятнадцатизначный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации);
- для физических лиц - двенадцатизначный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН - последовательность из двенадцати нулей);
- для налоговых органов - четырехзначный код (код налогового органа в соответствии с классификатором "Система обозначения налоговых органов" (СОНО).

Идентификатор К имеет вид:

- для организаций - девятнадцатизначный код (ИНН и КПП организации);
- для физических лиц - двенадцатизначный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН - последовательность из двенадцати нулей);

О - идентификатор отправителя информации (уведомления об отказе) - четырехзначный код налогового органа по СОНО;

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 схему файла обмена

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

UO\_OTCH\_1\_097\_00\_05\_06\_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом.

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 - 4.18 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента <4>;

-----

<4> 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 T(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 T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(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, кодовому словарю и тому подобному), 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";

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

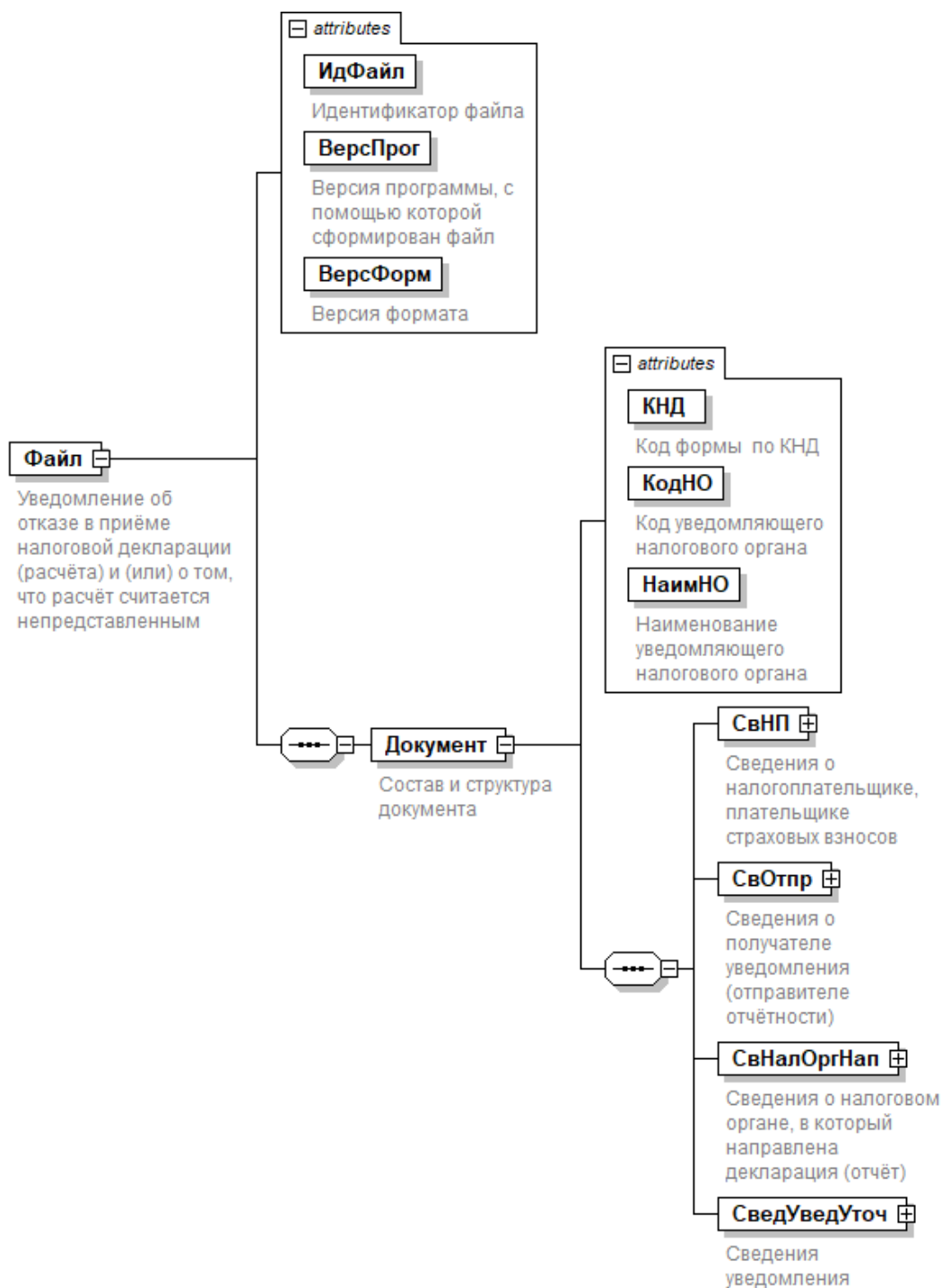


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

**Уведомление об отказе в приеме налоговой декларации (расчета) и (или) о том, что расчет считается непредставленным (Файл)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	A	T(1-255)	OY	Содержит (повторяет) имя сформированного отправителем 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: 5.06
Состав и структура документа	Документ	C		O	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)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1166006
Код уведомляющего налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>. Принимает значения в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов"
Наименование уведомляющего налогового органа	НаимНО	A	T(1-1000)	O	

Сведения о налогоплательщике, плательщике страховых взносов	СвНП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Сведения о получателе уведомления (отправителе отчетности)	СвОтпр	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.6
Сведения о налоговом органе, в который направлена декларация (отчет)	СвНалОргНап	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.9
Сведения уведомления	СведУведУточ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.3

**Сведения о налогоплательщике, плательщике страховых взносов (СвНП)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налогоплательщик, плательщик страховых взносов - юридическое лицо	НПЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.4
Налогоплательщик, плательщик страховых взносов - физическое лицо (в том числе индивидуальный предприниматель)	НПФЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.4

**Налогоплательщик, плательщик страховых взносов - юридическое лицо (НПЮЛ)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации	НаимОрг	A	T(1-1000)	H	Элемент обязателен при возможности форматно-логического контроля
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Элемент обязателен при возможности форматно-логического контроля
КПП	КПП	A	T(=9)	H	Типовой элемент <КППТип>. Элемент обязателен при возможности форматно-логического контроля

Таблица 4.5

**Налогоплательщик, плательщик страховых взносов - физическое лицо (в том числе индивидуальный предприниматель) (НПФЛ)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип>. Элемент указывается при наличии в поступившей декларации (расчете) и при возможности форматно-логического контроля



Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	С		Н	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.18. Элемент обязателен при возможности форматно-логического контроля
---	-----	---	--	---	--

Таблица 4.6

**Сведения о получателе уведомления (отправителе отчетности) (СвОтпр)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Отправитель - юридическое лицо	ОтпрЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.7
Отправитель физическое лицо (в том числе индивидуальный предприниматель)	ОтпрФЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.8

Таблица 4.7

**Отправитель - юридическое лицо (ОтпрЮЛ)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации	НаимОрг	А	Т(1-1000)	Н	

ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.8

**Отправитель физическое лицо (в том числе индивидуальный предприниматель) (ОтпрФЛ)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип>. Элемент указывается при наличии в поступившей декларации (расчете)
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	C		H	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.18. Элемент указывается при наличии в поступившей декларации (расчете) и при возможности форматно-логического контроля

Таблица 4.9

**Сведения о налоговом органе, в который направлена декларация (отчет) (СвНалОргНап)**

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

Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>. Принимает значения в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов"
Наименование налогового органа	НаимНО	A	T(1-1000)	O	

Таблица 4.10

**Сведения уведомления (СведУведУточ)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Общие сведения уведомления	ОбщСвУвед	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.11. Элемент предназначен для указания общих сведений по результатам обработки сведений, включенных в файл обмена
Перечень выявленных нарушений	ПеречВыявНар	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.12
Выявленные нарушения по файлам	ВыявлНарФайл	C		HM	Состав элемента представлен в таблице 4.13

Таблица 4.11

**Общие сведения уведомления (ОбщСвУвед)**

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

Дата направления файла	ДатаПредст	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Время направления файла	ВремПредст	A	T(=8)	O	Типовой элемент <ВремяТип>. Время в формате ЧЧ.ММ.СС. Время указывается в диапазоне 00.00.00 - 23.59.59
Дата поступления файла в налоговый орган	ДатаПрием	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код формы отчетности по КНД	КНД	A	T(=7)	НК	Типовой элемент <КНДТип>. Код декларации (расчета) в соответствии с Классификатором налоговой документации (КНД). Элемент обязателен при возможности форматного контроля элемента в полученном файле
Наименование формы отчетности	НаимОтч	A	T(1-500)	Н	Элемент обязателен при возможности форматного контроля в полученном файле элемента КНД
Номер корректировки или вид документа	НомКорр	A	T(1-3)	Н	Вид документа (Номер корректировки) в зависимости от представленной налоговой декларации (расчета). Элемент обязателен при возможности форматного контроля элемента в полученном файле
Отчетный год	ОтчетГод	A		Н	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ. Элемент обязателен при возможности форматного контроля элемента в полученном файле
Код налогового, расчетного (отчетного) периода	Период	A	T(1-2)	НК	Элемент обязателен при возможности форматного контроля элемента в полученном файле.

					Не указывается для отчетности, не требующей указания отчетного (налогового) периода
Версия формата	ВерсФорм	А	T(1-7)	Н	
Название программного комплекса, осуществившего проверку отчетности	ПрогрКомпл	А	T(1-80)	О	
Дата формирования уведомления	ДатаФормУвед	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Имя обработанного файла	ИмяОбрабФайла	П	T(1-255)	ОМ	Содержит (повторяет) исходное имя файла без расширения

Таблица 4.12

**Перечень выявленных нарушений (ПеречВьявНар)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код ошибки	КодОш	П	T(=10)	ОК	Принимает значения в соответствии с Классификатором ошибок форматно-логического контроля файлов налоговой и бухгалтерской отчетности (КОФО)
Сообщение об ошибке	ТекстОш	П	T(0-)	О	Сведения представляются как раздел CDATA. Текстовая строка, представленная в соответствии с рекомендациями XML 1.0

Таблица 4.13

**Выявленные нарушения по файлам (ВьявНарФайл)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла, в котором выявлены нарушения	ИмяОбрабФайла	П	T(1-255)	О	Имя файла, в котором обнаружены ошибки (имя файла без расширения). Файл из состава сведений, включенных в транспортный контейнер
Перечень выявленных нарушений	ПеречВывявНар	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.14
Сведения при идентификации физических лиц	СвИдФЛ	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.15
Сведения о доходах и суммах налога физического лица	СвДохНалФЛ	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.16

Таблица 4.14

**Перечень выявленных нарушений (ПеречВывявНар)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код ошибки	КодОш	П	T(=10)	ОК	Принимает значения в соответствии с Классификатором ошибок форматно-логического контроля файлов налоговой и бухгалтерской отчетности (КОФО)

Сообщение об ошибке	ТекстОш	П	T(0-)	О	Сведения представляются как раздел CDATA. Текстовая строка, представленная в соответствии с рекомендациями XML 1.0
Дополнительные сведения по ошибке	ИдОш	П	T(0-)	Н	Сведения представляются как раздел CDATA. Текстовая строка, представленная в соответствии с рекомендациями XML 1.0

Таблица 4.15

**Сведения при идентификации физических лиц (СвИдФЛ)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Значения по данным налогоплательщика, плательщика страховых взносов	ДанИдФЛ_НП	С		О	Типовой элемент <ДанИдФЛТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.17

Таблица 4.16

**Сведения о доходах и суммах налога физического лица (СвДохНалФЛ)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер справки	НомСпр	А	T(1-10)	О	

Номер корректировки сведений	НомКор	A	T(=2)	O	Принимает значение: 00 - первичная Справка, 01 - 98 - номер уточнения (корректировки) Справки, 99 - при представлении аннулирующей Справки
Краткое наименование ошибочного элемента	КодРекв	A	T(3-)	O	
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.18
Описание ошибки	ОпОш	П	T(0-)	OM	Сведения представляются как раздел CDATA. Текстовая строка, представленная в соответствии с рекомендациями XML 1.0

Таблица 4.17

**Данные об идентификации физического лица (ДанидФЛТип)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
СНИЛС	СНИЛС	A	T(=14)	O	Типовой элемент <СНИЛСТип>. Значение заполняется по формату: XXX-XXX-XXX-XX или XXX-XXX-XXX XX
ИНН физического лица	ИННФЛ	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип>. Элемент указывается при наличии в поступившей декларации (расчете)



Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.18
Значение ошибочного элемента	ЗначОшЭл	П	T(0-)	ОМ	Сведения представляются как раздел CDATA. Текстовая строка, представленная в соответствии с рекомендациями XML 1.0

Таблица 4.18

**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	