|  |
| --- |
| Приложение № 13 |
| к письму ФНС России |
| от 31.08.2020\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| № БВ-4-23/13939@\_\_\_\_ |
|  |

**Требования к представлению учетной политики для целей налогообложения организации при проведении налогового мониторинга в формате PDF/A-3 в электронной форме**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает общие требования, предъявляемые к файлу представления учетной политики для целей налогообложения организации при проведении налогового мониторинга, созданного в формате PDF/A-3 (далее - документ) и направляемого в Федеральную налоговую службу по телекоммуникационным каналам связи.

2. Документ, созданный в формате PDF/A-3, должен соответствовать открытому международному стандарту ISO 19005-3:2012 «Управление документами. Формат файлов электронных документов для долговременного сохранения. Часть 3. Использование ISO 32000-1 с поддержкой для вложенных файлов (PDF/A-3)».

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА документа

3. Документ представляет из себя один файл с расширением pdf, который является единым контейнером, состоящим из:

**визуальной части**, предназначенной для визуального представления и однозначной интерпретации электронного документа пользователем;

**структурированной части**, предназначенной для машинной обработки электронного документа. Структурированная часть должна содержать файл представления учетной политики для целей налогообложения организации при проведении налогового мониторинга в формате XML, содержащий значимые данные создаваемого в формате PDF/A-3 документа (далее XML-вложения). Все значимые данные, которые присутствуют в XML-вложении, должны быть отображены в визуальной части;

**электронной подписи** участников, предназначенной для защиты документа от несанкционированных изменений. Для формирования и проверки электронной подписи должны использоваться средства электронной подписи, не противоречащие действующему законодательству, устанавливающему требования к электронным подписям.

Имя файла, содержащего сведения учетной политики для целей налогообложения организации при проведении налогового мониторинга, созданного в формате PDF/A-3, повторяет имя вложенного XML-файла и имеет следующий вид:

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

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

***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[[1]](#footnote-1). 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);

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

4. В документе не допускается присутствие ссылок на внешние источники информации. Также в документе не допускается использование активных элементов, таких как JavaScript или Flash анимации.

Номер версии настоящего формата 1.01.

III. ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ВИЗУАЛЬНОЙ ЧАСТИ

5. Визуальная часть должна содержать все данные документа, которые присутствуют в структурированной части, должна представлять из себя информацию в виде текста и не может быть представлена в виде изображения.

Сторона, формирующая документ, является ответственной за вид применяемой визуальной части и соответствие данных, размещенных в визуальной и структурированной частях. В случае расхождения данных, размещенных в визуальной и структурированной частях, приоритетными являются данные, размещенные в структурированной части.

Создаваемый документ в формате PDF/A-3 должен включать в себя все применяемые в нем стили и шрифты.

IV. ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К СТРУКТУРИРОВАННОЙ ЧАСТИ

6. Структурированная часть должна содержать файл представления учетной политики для целей налогообложения организации при проведении налогового мониторинга в формате XML (далее - файл обмена). Файл обмена может представляться в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи как в составе структурированной части документа, представляемого в формате PDF/A-3, так и в виде отдельного документа в формате XML.

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

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

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

***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[[2]](#footnote-2). 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);

***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:

ON\_UCHPOLNALMON\_1\_408\_00\_05\_01\_xx, где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом.

7. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящих требований. 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 7.1-7.62 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента[[3]](#footnote-3);

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 целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), 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 (кодового словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодового словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодового словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

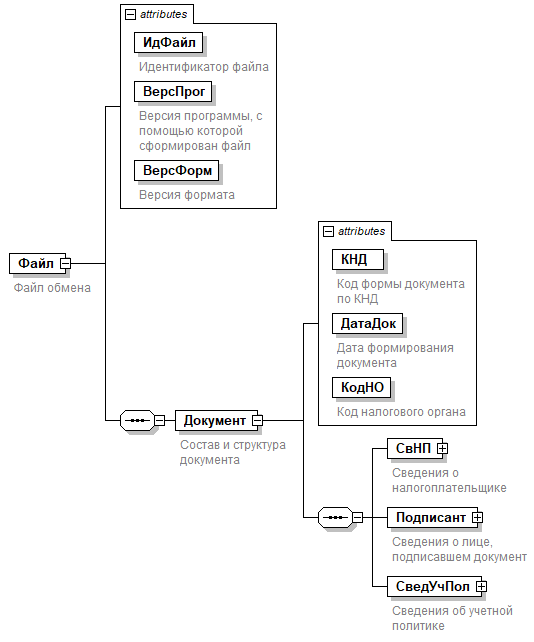


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 7.1

**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) | О |  |
| Версия формата | ВерсФорм | A | T(1-5) | О | Принимает значение: 5.01 |
| Состав и структура документа | Документ | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.2 |

Таблица 7.2

**Состав и структура документа (Документ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код формы документа по КНД | КНД | A | T(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>.  Принимает значение: 1125332 |
| Дата формирования документа | ДатаДок | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Код налогового органа | КодНО | A | T(=4) | ОК | Типовой элемент <СОНОТип> |
| Сведения о налогоплательщике | СвНП | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.3 |
| Сведения о лице, подписавшем документ | Подписант | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.5 |
| Сведения об учетной политике | СведУчПол | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.7 |

Таблица 7.3

**Сведения о налогоплательщике (СвНП)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения об организации - налогоплательщике | НПЮЛ | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.4 |

Таблица 7.4

**Сведения об организации - налогоплательщике (НПЮЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование организации - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) | НаимОрг | A | T(1-1000) | О |  |
| ИНН организации | ИННЮЛ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип> |
| КПП | КПП | A | T(=9) | О | Типовой элемент <КППТип> |

Таблица 7.5

**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 | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – налогоплательщик |  2 – уполномоченный представитель |
| Должность | Долж | A | T(1-255) | О |  |
| Фамилия, имя, отчество руководителя организации (представителя организации) | ФИО | С |  | О | Типовой элемент <ФИОТип>.  Состав элемента представлен в таблице 7.62 |
| Сведения о представителе организации | СвПред | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 7.6.  Элемент обязателен при <ПрПодп> = 2 |

Таблица 7.6

**Сведения о представителе организации (СвПред)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя организации | НаимДок | A | T(1-120) | О |  |

Таблица 7.7

**Сведения об учетной политике (СведУчПол)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год начала действия учетной политики | ГодУчПол | A |  | О | Типовой элемент <xs:gYear>.  Год в формате ГГГГ |
| Дата приказа утверждения учетной политики организации | ДатаУчПол | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер приказа утверждения учетной политики организации | ПриказУчПол | A | T(1-20) | О |  |
| Количество представленных файлов | КолФайл | A | N(4) | О | Указывается суммарное количество файлов, содержащих документы, представленные в виде скан-образа (<ДокСкан>) |
| Разделы учетной политики | РазделУчПол | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.8 |
| Документ, представленный в виде скан-образа | ДокСкан | С |  | НМ | Состав элемента представлен в таблице 7.61.  Элемент обязателен при представлении файла обмена в виде отдельного документа в формате XML и не применяется при представлении файла обмена в составе структурированной части документа в формате PDF/A-3 |

Таблица 7.8

**Разделы учетной политики (РазделУчПол)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Общие положения | ОбщПолож | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.9 |
| Налог на добавленную стоимость | НДС | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.14 |
| Налог на прибыль организаций | Приб | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.18 |
| Налог на имущество организаций | НалИмущ | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 7.48 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | НДПИ | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 7.49 |
| Акцизы | Акциз | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 7.53 |
| Налог на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков | ПрибКГН | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 7.56 |
| Иное | Иное | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 7.60 |

Таблица 7.9

**Общие положения (ОбщПолож)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды деятельности | ВидДеят | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 7.10 |
| Наличие обособленных подразделений | НаличОП | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 7.11 |
| Порядок ведения учета для целей налогообложения | ПорядВеден | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.12 |
| Способ ведения налогового учета | СпособВеден | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 7.13 |

Таблица 7.10

**Виды деятельности (ВидДеят)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак вида деятельности | ПрДеят | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – реализация покупных товаров |  2 – производство и реализация продукции |  3 – выполнение работ |  4 – оказание услуг |  5 – операции по предоставленным займам |  6 – операции с ценными бумагами |  7 – НИОКР |  8 – прочее |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.11

**Наличие обособленных подразделений (НаличОП)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак наличия обособленных подразделений | ПрНалОП | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – не имеет |  2 – имеет обособленные подразделения |  3 – несколько обособленных подразделений расположенных в одном субъекте РФ |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.12

**Порядок ведения учета для целей налогообложения (ПорядВеден)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак порядка ведения учета для целей налогообложения | ПрПорВеден | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – бухгалтерия налогоплательщика |  2 – общий центр обслуживания (ОЦО) |  3 – смешано (бухгалтерия + ОЦО) |  4 – смешано (аутсорсинг + ОЦО) |  5 – аутсорсинг |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.13

**Способ ведения налогового учета (СпособВеден)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак способа ведения налогового учета | ПрПорВеден | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – параллельно с бухгалтерским учетом |  2 – разработанные регистры налогового учета |  3 – смешанный |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.14

**Налог на добавленную стоимость (НДС)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наличие методики по раздельному учету НДС | НалМетНДС | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.15 |
| Порядок ведения учета расходов для применения «правила 5%» | ПорРасх5 | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 7.16 |
| Распределение общехозяйственных расходов при применении «правила 5%» | РаспРасх5 | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 7.17 |

Таблица 7.15

**Наличие методики по раздельному учету НДС (НалМетНДС)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак наличия методики по раздельному учету НДС | ПрМетНДС | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – да |  2 – нет |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.16

**Порядок ведения учета расходов для применения «правила 5%» (ПорРасх5)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак порядка ведения учета расходов для применения «правила 5%» | ПрПорРасх5 | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – на субсчетах |  2 – в отдельном регистре |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.17

**Распределение общехозяйственных расходов при применении «правила 5%» (РаспРасх5)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак распределения общехозяйственных расходов при применении «правила 5%» | ПрРаспРасх5 | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – доля выручки |  2 – доля расходов |  3 – иной показатель |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.18

**Налог на прибыль организаций (Приб)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Регистры, в которых ведется налоговый учет | РегистрУч | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 7.19 |
| Отчетный период | ОтчПер | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.20 |
| Авансовые платежи | АвансПлат | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.21 |
| Показатель, применяемый для определения доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение | ДолПрибОП | С |  | НМ | Состав элемента представлен в таблице 7.22 |
| Метод признания доходов и расходов | МетДохРасх | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.23 |
| Порядок признания доходов по работам (услугам) с длительным технологическим циклом, если поэтапная сдача работ (услуг) не предусмотрена | ДохРабДТЦ | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 7.24 |
| Порядок признания расходов на НИОКР, которые привели к получению исключительных прав | ДохНИОКР | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 7.25 |
| Порядок учета доходов от сдачи имущества в аренду (субаренду) | ДохАренд | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 7.26 |
| Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг) | ПерПрямРасх | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.27 |
| Порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство | ПорРаспПрРасх | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.28 |
| Показатель, на основании которого распределяются прямые расходы, относящиеся к нескольким видам продукции (работ, услуг) | ПокРаспПрРасх | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 7.29 |
| Учет товарно-материальных ценностей | УчетТМЦ | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.30 |
| Метод оценки покупных товаров при их реализации | ОценПокТов | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 7.31 |
| Метод оценки сырья и материалов, используемых при производстве | ОценМатПроизв | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.32 |
| Порядок признания материальных расходов на приобретение «малоценного имущества» | РасхПриобрМИ | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.33 |
| Учет амортизируемого имущества | АмортИмущ | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.34 |
| Начисление амортизации по невозмещаемым капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств | АмортАрендОС | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 7.35 |
| Пересмотр срока полезного использования основных средств после реконструкции, модернизации, технического перевооружения | СрокИспОСРек | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 7.36 |
| Срок полезного использования приобретаемых основных средств, бывших в эксплуатации | СрокИспОСБУ | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 7.37 |
| Начисление амортизации | НачислАморт | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.38 |
| Амортизационная премия | АмортПрем | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.39 |
| Применение повышающих коэффициентов амортизации | КоэфАморт | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 7.40 |
| Резервы, формируемые организацией | РезервОрг | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 7.41 |
| Операции с ценными бумагами | ОперЦБ | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 7.42 |
| Наличие методики распределения расходов на освоение природных ресурсов, осуществляемое по нескольким участкам недр (статья 261 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ)) | РаспРасхНедр | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 7.46 |
| Порядок признания расходов на приобретение права на земельные участки (статья 264 НК РФ) | РасхПравЗУ | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 7.47 |

Таблица 7.19

**Регистры, в которых ведется налоговый учет (РегистрУч)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак регистров, в которых ведется налоговый учет | ПрРегистрУч | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – регистры бухгалтерского учета |  2 – разработанные регистры налогового учета |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.20

**Отчетный период (ОтчПер)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак отчетного периода | ПрОтчПер | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – ежемесячно |  2 – ежеквартально |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.21

**Авансовые платежи (АвансПлат)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак наличия авансовых платежей | ПрАвансПлат | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – является плательщиком |  2 – не является плательщиком |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.22

**Показатель, применяемый для определения доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение (ДолПрибОП)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак показателя, применяемого для определения доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение | ПрДолПрибОП | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – среднесписочная численность |  2 – остаточная стоимость амортизируемого имущества |  3 – сумма расходов на оплату труда |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.23

**Метод признания доходов и расходов (МетДохРасх)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак метода признания доходов и расходов | ПрМетДохРасх | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – метод начисления |  2 – кассовый метод |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.24

**Порядок признания доходов по работам (услугам) с длительным технологическим циклом, если поэтапная сдача работ (услуг) не предусмотрена (ДохРабДТЦ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак порядка признания доходов по работам (услугам) с длительным технологическим циклом, если поэтапная сдача работ (услуг) не предусмотрена | ПрДохРабДТЦ | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – равномерно, путем деления доходов на количество отчетных периодов, в которых выполняется договор |  2 – путем распределения дохода между отчетными периодами пропорционально затратам на исполнение сделки |  3 – иной порядок |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.25

**Порядок признания расходов на НИОКР, которые привели к получению исключительных прав (ДохНИОКР)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак порядка признания расходов на НИОКР, которые привели к получению исключительных прав | ПрДохНИОКР | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – в составе первоначальной стоимости нематериальных активов |  2 – в составе прочих расходов |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.26

**Порядок учета доходов от сдачи имущества в аренду (субаренду) (ДохАренд)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак порядка учета доходов от сдачи имущества в аренду (субаренду) | ПрДохАренд | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – в составе доходов от реализации |  2 – в составе внереализационных доходов |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.27

**Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг) (ПерПрямРасх)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | О |  |

Таблица 7.28

**Порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство (ПорРаспПрРасх)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак порядка распределения прямых расходов на незавершенное производство | ПрПорРаспРасх | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – в доле, соответствующей доле остатков незавершенного производства в исходном сырье |  2 – пропорционально доле незавершенных заказов в общем объеме выполняемых в течение месяца работ (услуг) |  3 – пропорционально доле прямых затрат |  4 – иной порядок |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.29

**Показатель, на основании которого распределяются прямые расходы, относящиеся к нескольким видам продукции (работ, услуг) (ПокРаспПрРасх)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак показателя, на основании которого распределяются прямые расходы, относящиеся к нескольким видам продукции (работ, услуг) | ПрПокРаспРасх | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – заработная плата персонала, занятого в основном производстве |  2 – материальные расходы |  3 – выручка от реализации соответствующих видов продукции |  4 – иной порядок |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.30

**Учет товарно-материальных ценностей (УчетТМЦ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак учета товарно-материальных ценностей | ПрУчетТМЦ | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – без учета расходов, связанных с приобретением |  2 – с учетом расходов, связанных с приобретением |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.31

**Метод оценки покупных товаров при их реализации (ОценПокТов)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак метода оценки покупных товаров при их реализации | ПрОценПокТов | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – по стоимости единицы товара |  2 – по средней стоимости |  3 – по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО) |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.32

**Метод оценки сырья и материалов, используемых при производстве (ОценМатПроизв)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак метода оценки сырья и материалов, используемых при производстве | ПрОцМатПроизв | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – по стоимости единицы товара |  2 – по средней стоимости |  3 – по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО) |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.33

**Порядок признания материальных расходов на приобретение «малоценного имущества» (РасхПриобрМИ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак порядка признания материальных расходов на приобретение «малоценного имущества» | ПрРасхПриобрМИ | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – единовременно |  2 – в течении более 1 отчетного периода |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.34

**Учет амортизируемого имущества (АмортИмущ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак учета амортизируемого имущества | ПрАмортИмущ | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – лимит стоимости 100 тыс. рублей |  2 – перечень расходов, исключаемых из первоначальной стоимости |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.35

**Начисление амортизации по невозмещаемым капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств (АмортАрендОС)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак начисления амортизации по невозмещаемым капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств | ПрАмортАрендОС | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – исходя из срока полезного использования арендованного объекта основных средств |  2 – исходя из срока полезного использования неотделимых улучшений |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.36

**Пересмотр срока полезного использования основных средств после реконструкции, модернизации, технического перевооружения (СрокИспОСРек)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак пересмотра срока полезного использования основных средств после реконструкции, модернизации, технического перевооружения | ПрСрокИспОСРек | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – да |  2 – нет |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.37

**Срок полезного использования приобретаемых основных средств, бывших в эксплуатации (СрокИспОСБУ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак срока полезного использования приобретаемых основных средств, бывших в эксплуатации | ПрСрокИспОСБУ | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – с учетом эксплуатации предыдущего собственника |  2 – без учета эксплуатации предыдущего собственника |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.38

**Начисление амортизации (НачислАморт)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак начисления амортизации | ПрНачислАморт | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – линейный |  2 – нелинейный |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.39

**Амортизационная премия (АмортПрем)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак амортизационной премии | ПрАмортПрем | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – в отношении первоначальной стоимости приобретаемых основных средств |  2 – в отношении расходов на увеличение первоначальной стоимости основных средств |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.40

**Применение повышающих коэффициентов амортизации (КоэфАморт)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак применения повышающих коэффициентов амортизации | ПрКоэфАморт | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – да |  2 – нет |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.41

**Резервы, формируемые организацией (РезервОрг)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак резервов, формируемых организацией | ПрРезервОрг | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – резерв на предстоящий ремонт основных средств |  2 – резерв по сомнительным долгам |  3 – резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание |  4 – резерв на оплату отпусков |  5 – резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет |  6 – резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год |  7 – резерв на предстоящие расходы на НИОКР |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.42

**Операции с ценными бумагами (ОперЦБ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак порядка налогообложения сделок с ценными бумагами, которые соответствуют критериям операций с производными финансовыми инструментами | ПрПорСделЦБ | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – для операций с ценными бумагами |  2 – для операций с производными финансовыми инструментами |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |
| Способ определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг | СпОпрЦенЦБ | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.43 |
| Метод списания выбывших ценных бумаг | МетСписЦБ | С |  | НМ | Состав элемента представлен в таблице 7.45 |

Таблица 7.43

**Способ определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (СпОпрЦенЦБ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Самостоятельно по правилам, утвержденным приказом ФСФР РФ от 09.11.2010 № 10-66/ПЗ-н | СамУтвПрав | A | T(1-1000) | Н |  |
| Стоимость оценщика | СтоимОцен | A | T(1-1000) | Н |  |
| Исходя из цен на рынке ценных бумаг | ЦенРынокЦБ | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 7.44 |

Таблица 7.44

**Исходя из цен на рынке ценных бумаг (ЦенРынокЦБ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак способа определения расчетной цены ценных бумаг исходя из цен на рынке ценных бумаг | ПрЦенРынокЦБ | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – средневзвешенная цена на дату совершения сделки |  2 – цена, рассчитанная на основании котировок на покупку|  3 – композитная цена, раскрытая информационным агентством по итогам дня совершения сделки |  4 – средняя цена закрытия, раскрытая информационным агентством по итогам дня совершения сделки |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.45

**Метод списания выбывших ценных бумаг (МетСписЦБ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак метода списания выбывших ценных бумаг | ПрМетСписЦБ | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – по ФИФО |  2 – по стоимости единицы |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.46

**Наличие методики распределения расходов на освоение природных ресурсов, осуществляемое по нескольким участкам недр (статья 261 НК РФ) (РаспРасхНедр)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак наличия методики распределения расходов на освоение природных ресурсов, осуществляемое по нескольким участкам недр (статья 261 НК РФ) | ПрРаспРасхНедр | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – да |  2 – нет |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.47

**Порядок признания расходов на приобретение права на земельные участки (статья 264 НК РФ) (РасхПравЗУ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак порядка признания расходов на приобретение права на земельные участки (статья 264 НК РФ) | ПрРасхПравЗУ | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – сумма расходов признается расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, который определяется налогоплательщиком самостоятельно и не должен быть менее 5 лет |  2 – сумма расходов признается расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30% исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.48

**Налог на имущество организаций (НалИмущ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак налога на имущество | ПрНалИмущ | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – на субсчетах бухгалтерского учета |  2 – в налоговом регистре |  3 – иной порядок |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.49

**Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Порядок определения количества добытого полезного ископаемого | ОпрКолДПИ | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.50 |
| Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы | СтоимДПИ | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.51 |
| Наличие раздельного учета фактических расходов по каждому участку недр | РаздУчРасх | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7.52 |

Таблица 7.50

**Порядок определения количества добытого полезного ископаемого (ОпрКолДПИ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак порядка определения количества добытого полезного ископаемого | ПрОпрКолДПИ | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – прямой |  2 – косвенный |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.51

**Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы (СтоимДПИ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак порядка оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы | ПрСтоимДПИ | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – исходя из цен реализации, которые сложились у налогоплательщика за соответствующий налоговый период без учета субсидий |  2 – исходя из цен реализации добытого полезного ископаемого, которые сложились у налогоплательщика за соответствующий налоговый период |  3 – исходя из расчетной стоимости |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.52

**Наличие раздельного учета фактических расходов по каждому участку недр (РаздУчРасх)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак наличия раздельного учета фактических расходов по каждому участку недр | ПрРаздУчРасх | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – да |  2 – нет |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.53

**Акцизы (Акциз)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Порядок определения количества нефтепродуктов, произведенных из нефтяного сырья и реализованных в налоговом периоде (в случае переработки нефтяного сырья на основе договора об оказании налогоплательщику услуг по переработке нефтяного сырья - переданных налогоплательщику и (или) по его поручению третьим лицам) (статья 193 НК РФ) | КолАкц193НК | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 7.54 |
| Порядок определения суммы вычета, относящегося к подакцизному товару, в случае использования приобретенного подакцизного товара для производства одновременно подакцизных и неподакцизных товаров (статья 200 НК РФ) | ВычАкц200НК | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 7.55 |

Таблица 7.54

**Порядок определения количества нефтепродуктов, произведенных из нефтяного сырья и реализованных в налоговом периоде (в случае переработки нефтяного сырья на основе договора об оказании налогоплательщику услуг по переработке нефтяного сырья - переданных налогоплательщику и (или) по его поручению третьим лицам) (статья 193 НК РФ) (КолАкц193НК)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак порядка определения количества нефтепродуктов, произведенных из нефтяного сырья и реализованных в налоговом периоде (в случае переработки нефтяного сырья на основе договора об оказании налогоплательщику услуг по переработке нефтяного сырья - переданных налогоплательщику и (или) по его поручению третьим лицам) (статья 193 НК РФ) | ПрКолАкц193НК | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – да |  2 – нет |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.55

**Порядок определения суммы вычета, относящегося к подакцизному товару, в случае использования приобретенного подакцизного товара для производства одновременно подакцизных и неподакцизных товаров (статья 200 НК РФ) (ВычАкц200НК)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак порядка определения суммы вычета, относящегося к подакцизному товару, в случае использования приобретенного подакцизного товара для производства одновременно подакцизных и неподакцизных товаров (статья 200 НК РФ) | ПрВычАкц200НК | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – да |  2 – нет |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.56

**Налог на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков (ПрибКГН)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций по каждому участнику консолидированной группы налогоплательщиков и консолидированной налоговой базы за отчетный (налоговый) период на основании данных налогового учета всех участников этой группы нарастающим итогом с начала налогового периода применительно к порядку, установленному статьей 315 НК РФ | РасчНалБаз | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 7.57 |
| Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, к которой применяются иные налоговые ставки | ОпрНалБаз | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 7.58 |
| Порядок учета убытков участников консолидированной группы налогоплательщиков при определении консолидированной налоговой базы по налогу на прибыль организаций текущего отчетного налогового периода | УчУбытКГН | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 7.59 |

**Таблица 7.57**

**Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций** **по каждому участнику консолидированной группы налогоплательщиков и консолидированной налоговой базы за отчетный (налоговый) период на основании данных налогового учета всех участников этой группы нарастающим итогом с начала налогового периода применительно к порядку, установленному статьей 315 НК РФ (РасчНалБаз)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак порядка расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций по каждому участнику консолидированной группы налогоплательщиков и консолидированной налоговой базы за отчетный (налоговый) период на основании данных налогового учета всех участников этой группы нарастающим итогом с начала налогового периода применительно к порядку, установленному статьей 315 НК РФ | ПрРасчНалБаз | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – да |  2 – нет |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.58

**Порядок определения налоговой базы** **по налогу на прибыль организаций, к которой применяются иные налоговые ставки (ОпрНалБаз)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак порядка определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, к которой применяются иные налоговые ставки | ПрОпрНалБаз | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – да |  2 – нет |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.59

**Порядок учета убытков участников консолидированной группы налогоплательщиков при определении консолидированной налоговой базы по налогу на прибыль организаций текущего отчетного налогового периода (УчУбытКГН)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак порядка учета убытков участников консолидированной группы налогоплательщиков при определении консолидированной налоговой базы по налогу на прибыль организаций текущего отчетного налогового периода | ПрУчУбытКГН | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – да |  2 – нет |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 7.60

**Иное (Иное)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Краткое описание | КратОпис | A | T(1-1000) | О |  |

Таблица 7.61

**Документ, представленный в виде скан-образа (ДокСкан)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код документа по КНД | КНДДок | A | T(=7) | О | Типовой элемент <КНДТип>.  Принимает значение: 1125332 |
| Наименование, реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документа | НаимДок | A | T(1-1000) | О |  |
| Имя файла документа | ИмяФайл | П | T(1-255) | ОКМ | Имя файла сканированного документа имеет вид:  1125332\_O\_P\_N1\_GGGGMMDD\_N2, где:   * 1125332 – префикс файла документа * О – идентификатор отправителя имеет вид:  для организаций – девятнадцатиразрядный код (ИНН и КПП организации);  для физических лиц – двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица, при отсутствии ИНН – последовательность из двенадцати нулей); * P – идентификатор конечного получателя, четырехразрядный код налогового органа в соответствии с СОНО; * GGGGMMDD – дата формирования файла; * N1, N2 – идентификационные номера файла (GUID). Если документ состоит из нескольких файлов, N1 одинаковый для всех файлов одного документа, N2 уникален для каждого файла независимо от принадлежности к документу.   Расширение имени файла – pdf |

Таблица 7.62

**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 |  |

V. ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К электронной подписи

8. Документ должен быть подписан утверждающей электронной подписью. Не допускается вносить изменения в документ после его подписания.

Электронная подпись документа должна быть представлена в виде контейнера PKCS #7 (RFC 2315, <http://www.ietf.org/rfc/rfc2315.txt>).

Для сохранения содержимого необходимо использовать DER-кодирование.

Электронная подпись должна находиться в структуре ContentInfo со структурой SignedData в качестве содержимого.

Электронная подпись должна включать относящийся к ней сертификат и не должна включать подписанный ею документ.

Параметры подписи всегда должны быть отображены на визуальной части документа в виде специализированного штампа электронной подписи.

Штамп электронной подписи (визуальное представление электронной подписи, сформированное в виде изображения) должен быть создан в виде отдельного объекта внутри документа и должен реализовывать возможность просмотра детальной информации об электронной подписи путем обращения к программному обеспечению, которое осуществляет проверку электронной подписи.

Рекомендуется применять требования к штампу электронной подписи, разработанные Росстандартом и описанные в п. 5.23 ГОСТ Р 7.0.97-2016, утвержденного приказом Росстандарта от 08.12.2016 №2004-ст.

1. 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. [↑](#footnote-ref-1)
2. 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. [↑](#footnote-ref-2)
3. 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. [↑](#footnote-ref-3)