**О компенсации налога на добавленную стоимость гражданам – иностранных государств**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

ИФНС РОссии по г. Сургуту Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре направляет для изучения и использования в работе временные формат сведений в электронной форме о компенсированных физическим лицам - гражданам иностранных государств сумм налога на добавленную стоимость (далее – НДС), порядок направления в электронной форме указанных сведений и порядок передачи электронных документов (чеков), установленных п.8.1 ст. 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс).

Федеральная налоговая служба Российской Федерации (далее – ФНС России) рекомендует временно использовать указанные документы до государственной регистрации приказа ФНС России от 08.12.2020 № КЧ-7-15/885@ «Об утверждении формата, порядка направления в электронной форме сведений, установленных пунктом 8.1 статьи 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации, а также порядка передачи электронных документов (чеков), установленных пунктом 8.1 статьи 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации».

Применение временных порядков о направлении сведений, передачи электронных документов (чеков) и формата, направляемых в электронной форме сведений о компенсированных физическим лицам - гражданам иностранных государств сумм НДС, связано с вступлением в силу с 1 января 2021 года положений п. 8.1 ст. 169.1 Налогового кодекса в соответствии со ст. 2 Федерального закона от 20.07.2020 № 220-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую налогового кодекса российской федерации в части организации документооборота с использованием электронных документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленных физическим лицам - гражданам иностранных государств при реализации им товаров».

Согласно указанной выше норме лица, оказывающие услуги, предусмотренные пп. 2.11 п. 1 ст.164 Налогового кодекса, на основании соглашений с организациями розничной торговли, после выплаты физическим лицам - гражданам иностранных государств компенсации сумм налога направляют организациям розничной торговли, оформившим документы (чеки) для компенсации суммы налога:

- документы (чеки) для компенсации суммы налога с отметками, указанными в п. 4 ст. 169.1 Налогового кодекса;

- сведения, полученные от федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области таможенного дела, в соответствии с абзацем 4 п. 8 ст. 169.1 Налогового кодекса, - в электронной форме;

- сведения о компенсированных физическим лицам - гражданам иностранных государств суммах налога - в электронной форме.

Временный порядок направления в электронной форме сведений, установленных подпунктом 8.1 статьи 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации

1. Настоящий Порядок определяет общие положения электронного документооборота между лицами, оказывающими услуги, предусмотренные подпунктом 2.11 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – лица, оказывающие услуги по компенсации), и организациями розничной торговли.

2. Лица, оказывающие услуги по компенсации, после предоставления услуги, предусмотренной подпунктом 2.11 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, на основании соглашения с организацией розничной торговли направляют организации розничной торговли полученные от Федеральной таможенной службы сведения из документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, в том числе из электронных документов (чеков), сведения о проставленных на таких документах таможенными органами Российской Федерации отметках, а также сведения о компенсированных физическим лицам – гражданам иностранных государств суммах налога на добавленную стоимость (далее – сведения) в соответствии с форматом согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

3. Направление сведений, предусмотренных пунктом 2 настоящего Порядка, осуществляется не реже одного раза в месяц по согласованной сторонами дате.

4. Направление сведений между лицами, оказывающими услуги по компенсации, и организациями розничной торговли осуществляется на основании заключенного ими соглашения.

Временный порядок передачи электронных документов (чеков), установленных подпунктом 8.1 статьи 1691 Налогового кодекса Российской Федерации

1. Настоящий Порядок определяет передачу электронных документов (чеков), осуществляемую лицами, оказывающими услуги, предусмотренные подпунктом 2.11 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, организациям розничной торговли (далее – участники информационного взаимодействия) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи и (или) на машинных носителях информации.

2. Участники информационного взаимодействия обязаны использовать средства, обеспечивающие защиту информации от несанкционированного доступа посредством шифрования, гарантирующие достоверность информации на основе применения усиленной квалифицированной электронной подписи (далее – УКЭП), достаточные для обеспечения конфиденциальности информационного взаимодействия участников информационного взаимодействия, а также для подтверждения целостности и подлинности электронного документа (чека).

3. Для обеспечения конфиденциальности и подлинности передаваемых и получаемых электронных документов (чеков) участники информационного взаимодействия обязаны использовать средства криптографической защиты (шифровальные средства) и средства УКЭП, сертифицированные в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти, уполномоченных на деятельность в сфере защиты информации.

4. Передача электронных документов (чеков) с нарушением формата, отсутствием подлинной УКЭП является основанием для отказа в приеме такого документа или пакета документов.

5. Лица, оказывающие услуги, предусмотренные подпунктом 2.11 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – лица, оказывающие услуги по компенсации), после предоставления такой услуги передают организации розничной торговли полученные от Федеральной таможенной службы в электронной форме электронные документы (чеки) с проставленными таможенными органами Российской Федерации отметками, указанными в пункте 4 статьи 1691 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с форматом, утвержденным Федеральной таможенной службой на основании пункта 8 статьи 1691 Налогового кодекса Российской Федерации.

6. Передача электронных документов (чеков), предусмотренных пунктом 5 настоящего Порядка, осуществляется не реже одного раза в месяц по согласованной сторонами дате.

7. Передача электронных документов (чеков) между лицами, оказывающими услуги по компенсации, и организациями розничной торговли осуществляется на основании заключенного ими соглашения.

**Временный формат сведений, установленных пунктом 8.1 статьи 1691 Налогового кодекса Российской Федерации**

I. ОБЩИЕ положения

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме организациям розничной торговли лицами, оказывающими услуги, предусмотренные подпунктом 2.11 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, на основании соглашения с организациями розничной торговли полученных от Федеральной таможенной службы сведений из документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, в том числе из электронных документов (чеков), сведений о проставленных на таких документах таможенными органами Российской Федерации отметках, а также сведений о компенсированных физическим лицам – гражданам иностранных государств суммах налога на добавленную стоимость.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть XXX\_XX.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R\_T \_O\_GGGGMMDD\_N, где:

R\_T – префикс, принимающий значение XXXXX;

O – идентификатор отправителя информации, который представляется в виде девятнадцатиразрядного кода (идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) и кода причины постановки на учет (далее – КПП) организации);

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 обмена может указываться как строчными, так и прописными буквами.

4. Параметры первой строки файла обмена.

Первая строка файла обмена должна иметь следующий вид:

<?xml version="1.0" encoding = "UTF-8"?>

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом.

5. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграмм структуры файлов обмена на Рис 1 и Рис 2.

Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 – 4.16 настоящего формата.

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

наименование элемента.Приводится полное наименование элемента (в строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|»; такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке);

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента (синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML);

признак типа элемента. Может принимать следующие значения:

«С» – сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы);

«П» – простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента;

«А» – простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями. Т – символьная строка, N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(n-k) или T(=k), где:

n – минимальное количество знаков;

k – максимальное количество знаков;

символ «-» – разделитель;

символ «=» означает фиксированное количество знаков в строке.

В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид Т(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где:

m – максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки;

k – максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, например, элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента.

Признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения:

«О» – наличие элемента в файле обмена обязательно;

«Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать.

Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, 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.