**ЗАТВЕРДЖЕНО**
**Наказ Міністерства**
**доходів і зборів України**
**29.11.2013  № 729**

**Зареєстровано в Міністерстві**
**юстиції України**
**6 лютого 2014 р.**
**за № 243/25020**

**ФОРМАТ (СТАНДАРТ)**
**електронного документа звітності суб’єктів господарювання**

1. Цей Формат (стандарт) призначений для формування та передачі звітності в електронному вигляді суб'єктами господарювання.

2. З фізичної точки зору кожний документ звітності є файлом, що містить інформацію лише щодо одного звіту, перерахунку, декларації, додатка до декларації тощо. Документи можуть подаватись як окремими файлами, так і пакетом.

3. Пакет звітних документів - певний перелік документів одного типу чи різних типів, що подаються суб’єктом господарювання в одному звітному періоді. Пакет повинен містити основний документ звітності та необхідні додатки до нього. Фізично пакетом документів є набір XML-файлів, які називаються згідно з форматом (стандартом) електронної звітності.

4. Імена файлів формуються відповідно до значення елементів заголовка документа (DECLARHEAD) за таким принципом:

позиції з 1 по 4 включно містять код територіального органу отримувача, до якого подається оригінал або копія документа (4 символи), що складається з коду області, на території якої розташовується територіальний орган отримувача (значення елемента C\_REG, доповненого зліва нулем до 2 символів), та коду адміністративного району, на території якого розташовується територіальний орган отримувача (значення елемента C\_RAJ, доповненого зліва нулем до 2 символів);

позиції з 5 по 14 включно містять податковий номер або реєстраційний номер облікової картки платника податків (серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)) (значення елемента TIN, доповненого зліва нулями до 10 символів);

позиції з 15 по 17 включно містять код документа (значення елемента C\_DOC);

позиції з 18 по 20 містять підтип документа (значення елемента C\_DOC\_SUB);

позиції 21, 22 містять номер версії документа (значення елемента C\_DOC\_VER, доповненого зліва нулем до 2 символів);

позиція 23 містить ознаку стану документа (значення елемента C\_DOC\_STAN);

позиції 24, 25 містять номер нового звітного (уточнюючого) документа у звітному періоді (значення елемента C\_DOC\_TYPE, доповненого зліва нулем до 2 символів). Для звітного документа позиції 24, 25 міститимуть значення 00;

позиції з 26 по 32 містять порядковий номер документа, що може подаватись декілька разів в одному звітному періоді (значення елемента C\_DOC\_CNT, доповненого зліва нулями до 7 символів). Якщо звіт подається лише один раз, то позиції 26 - 32 міститимуть значення 0000001;

позиція 33 містить числовий код типу звітного періоду (1 - місяць, 2 - квартал, 3 - півріччя, 4 - дев’ять місяців, 5 - рік) (значення елемента PERIOD\_TYPE);

позиції 34, 35 містять значення звітного місяця (значення елемента PERIOD\_MONTH, доповненого зліва нулем до 2 символів);

позиції з 36 по 39 містять значення звітного року (значення елемента PERIOD\_YEAR);

позиції з 40 по 43 містять код територіального органу отримувача, до якого подається оригінал документа (значення елемента C\_STI\_ORIG, доповненого зліва нулями до 4 символів). Якщо документ є оригіналом, а не копією, то позиції 40 - 43 будуть відповідати позиціям 1 - 4;

файл має розширення xml.

Наприклад: 23010000223816J0100112100000000151220102301.xml

Схему формування назви файла зображено на рис. 1.



Рис. 1

5. З логічної точки зору кожний документ подається у вигляді XML-структури. Кожний поданий звітний документ повинен відповідати всім правилам побудови XML-документа відповідно до відкритого стандарту W3C (http://www.w3.org/TR/REC-xml). Для контролю за цілісністю структури та правильністю заповнення для кожного типу звіту додається файл, який містить XML-схему, що відповідає стандарту W3C (http://www.w3.org/XML/Schema).

Файл з XML-схемою іменується за таким принципом:

позиції з 1 по 3 включно містять код документа і відповідають значенню елемента C\_DOC;

позиції з 4 по 6 містять підтип документа і відповідають значенню елемента C\_DOC\_SUB;

позиції з 7 по 8 містять номер версії документа і відповідають значенню елемента C\_DOC\_VER, доповненого зліва нулем до 2 символів;

файл має розширення xsd.

Наприклад: J0100112.xsd

Схему формування назви файла зображено на рис. 2.



Рис. 2

6. Усі XML-схеми поширюються Міністерством доходів і зборів України. Порядок елементів у XML-документі повинен точно відповідати порядку, описаному XML-схемою.

[Структуру електронного документа податкової звітності](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0243-14%22%20%5Cl%20%22n95) наведено в додатку 1 до цього Формату (стандарту).

7. Кожний документ починається з директиви XML<?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?>, що набрана в нижньому регістрі. Кодовою сторінкою є "windows-1251".

Усі елементи документа іменуються у верхньому регістрі. Кореневим елементом є елемент з іменем DECLAR, при оголошенні цього елемента вказується посилання на схему контролю даних (XML-схему).

Наприклад: <DECLAR xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:noNamespaceSchemaLocation="J0100112.xsd">

Між елементами не допускаються знаки пробілів, табуляцій тощо.

Заголовок документа міститься в елементі DECLARHEAD. У заголовку розміщується інформація, що повністю ідентифікує тип документа, належність цього документа суб'єкту господарювання, звітний період тощо. Детальний опис усіх його дочірніх елементів для DECLARHEAD наведено в таблиці 1.

Таблиця 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва елемента | Зміст | Коментар |
| <TIN> | Код суб'єкта господарювання | Значенням елемента є податковий номер або реєстраційний номер облікової картки платника (серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті), записаний як послідовність двох великих літер української абетки та шести цифр) |
| <C\_DOC> | Код документа | Відповідає значенню елемента C\_DOC з довідника звітних документів (SPR\_DOC.XML) |
| <C\_DOC\_SUB> | Підтип документа | Відповідає значенню елемента C\_DOC\_SUB з довідника звітних документів (SPR\_DOC.XML) |
| <C\_DOC\_VER> | Номер версії документа | Відповідає значенню елемента C\_DOC\_VER з довідника звітних документів (SPR\_DOC.XML) |
| <C\_DOC\_TYPE> | Номер нового звітного (уточнюючого) документа | Для першого поданого (звітного) документа в періоді значення елемента дорівнює 0, кожний наступний новий звітний (уточнюючий) документ цього самого типу для зазначеного звітного періоду має значення цього елемента, збільшеного на одиницю |
| <C\_DOC\_CNT> | Номер однотипного документа в періоді | Якщо в одному звітному періоді подається кілька однотипних документів, то значення цього елемента містить порядковий номер для кожного документа в цьому періоді. Перший (звітний) документ має номер 1. При формуванні електронного документа, що є новим звітним (уточнюючим) до поданого раніше (звітного) (значення елемента C\_DOC\_TYPE >0), нумерація в однотипних документах в періоді (значення елемента C\_DOC\_CNT) повинна залишатись незмінною щодо нумерації звітного документа, показники якого виправляються |
| <C\_REG> | Код області | Значенням цього елемента є код області, на території якої розташований територіальний орган отримувача, до якого подається документ (оригінал або копія). Код області заповнюється згідно з довідником територіальних органів Міністерства доходів і зборів України (SPR\_STI.XML) і відповідає значенню елемента C\_REG |
| <C\_RAJ> | Код адміністративного району | Значенням цього елемента є код адміністративного району, на території якого розташований територіальний орган отримувача, до якого подається документ (оригінал або копія). Код району заповнюється згідно з довідником територіальних органів Міністерства доходів і зборів України (SPR\_STI.XML) і відповідає значенню елемента C\_RAJ |
| <PERIOD\_MONTH> | Звітний місяць | Звітним місяцем вважається останній місяць у звітному періоді (для місяців - порядковий номер місяця, для І, ІІ, ІІІ, ІV кварталів - 3, 6, 9, 12 місяці відповідно, для І та ІІ півріч - 6 та 12 відповідно, для 9 місяців - 9, для року - 12) |
| <PERIOD\_TYPE> | Тип звітного періоду | 1 - місяць, 2 - квартал, 3 - півріччя, 4 - дев’ять місяців, 5 - рік |
| <PERIOD\_YEAR> | Звітний рік | Формат рррр |
| <C\_STI\_ORIG> | Код територіального органу отримувача, до якого подається оригінал документа | Код територіального органу отримувача обирається з довідника територіальних органів Міністерства доходів і зборів України, є числовим значенням, яке відповідає формулі значення елемента C\_REG\*100 + значення елемента C\_RAJ |
| <C\_DOC\_STAN> | Стан документа | Приймає фіксовані значення: 1 - звітний документ, 2 - новий звітний документ, 3 - уточнюючий документ |
| <LINKED\_DOCS> | Перелік пов’язаних документів. Цей елемент є вузловим і складається з ряду елементів з іменем DOC, кожний з яких містить інформацію про окремий документ. Елемент DOC має такі дочірні елементи, що збігаються з відповідними значеннями в елементі DECLARHEAD пов’язаного документа | Містить відповідний перелік документів: для основного документа - посилання на додатки, які подаються до нього; для додатка - посилання на основний документ; для квитанції - на документ, що квитується. Елемент DOC має обов’язкові атрибути: NUM - номер пов’язаного документа в переліку; TYPE - тип зв’язку. Атрибут приймає фіксовані значення: 1 - посилання на додаток, 2 - посилання на основний документ, 3 - посилання на документ, що квитувався |
| <C\_DOC> | Код документа | Пов’язаний документ |
| <C\_DOC\_SUB> | Підтип документа |
| <C\_DOC\_VER> | Номер версії документа |
| <C\_DOC\_TYPE> | Номер нового звітного (уточнюючого) документа |
| <C\_DOC\_CNT> | Номер однотипного документа в періоді |
| <C\_DOC\_STAN> | Стан документа |
| <FILENAME> | Ім’я файла, що містить пов’язаний документ |
| <D\_FILL> | Дата заповнення документа суб'єктом господарювання | Формат ддммрррр |
| <SOFTWARE> | Сигнатура програмного забезпечення | Текстовий рядок - ідентифікатор програмного засобу, за допомогою якого сформовано документ |

Жодний з описаних вище елементів (крім елементів LINKED\_DOCS та SOFTWARE), що входять до заголовка документа (елемент DECLARHEAD), не може мати пусте значення.

8. Тіло документа міститься в елементі DECLARBODY. Кожний його дочірній елемент будується за таким принципом: <Код показника>. Значення показника </Код показника>. Кодування показників визначається шаблоном відображення, що додається до кожного документа. Усі шаблони вільно розповсюджуються Міністерством доходів і зборів України у форматі Adobe Portable Document Format (PDF) і мають аналогічне до XML-схеми ім'я файла з розширенням pdf.

9. Звітні форми умовно поділяються на 2 групи:

таблиці, що мають заздалегідь відому кількість рядків;

таблиці, в яких кількість рядків змінна, хоча і має певне граничне значення.

У першому випадку кодування даних однозначне згідно з шаблоном документа, в іншому - всі цифри, що містяться в одній колонці, кодуються однотипно, а на номер рядка вказує значення атрибута ROWNUM. <Код показника ROWNUM=”Номер рядка”>. Значення показника </Код показника>.

Наприклад, у таблиці 2 наведено фрагмент шаблону, відповідно до якого ідентифікаційний номер має код RXXXXG02, а його належність до 10 рядка звіту визначається як ROWNUM=”10”:

<RXXXXG02 ROWNUM=”10” >2222222222</RXXXXG02>.

Відповідно сума нарахованого доходу з 12 рядка записується:

<RXXXXG03A ROWNUM=”12” >1000.32</RXXXXG03A>

Таблиця 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Ідентифікаційний номер | Сума нарахованого доходу (грн, коп.) |
| 1 | 2 | 3 |
|  | RXXXXG02 | RXXXXG03A |
| Х | Х | R01G03A |

10. Основні вимоги до заповнення значень показників:

1) значення показників числового типу заповнюються залежно від вимог схеми даних та порядку заповнення відповідної форми. Роздільником десяткових розрядів обов'язково є крапка. Якщо значення показника дорівнює нулю, то воно записується як

<Код показника>0</Код показника> (або <Код показника>0.00</Код показника> залежно від схеми даних)

Наприклад: <R011G3>0.00</R011G3>;

2) значення показників символьного типу не можуть містити символи:

> - більше;

< - менше;

” - подвійні лапки;

’ - апостроф;

& - амперсанд.

Замість них використовуються відповідні макропідстановки, наведені в таблиці 3.

Таблиця 3

|  |  |
| --- | --- |
| > | &gt; |
| < | &lt; |
| ” | &quot; |
| ’ | &apos; |
| & | &amp; |

3) значення показників типу ”дата” зберігаються у форматі ддммрррр, де дд - день, мм - місяць, а рррр - рік. Наприклад: 15 грудня 2010 року записується у вигляді 15122010;

4) елементи, що мають пусте значення, записуються у вигляді <Код показника xsi:nil=”true”/> або <Код показника xsi:nil=”true”></Код показника>, причому атрибут xsi:nil=”true” є обов'язковим.

Наприклад: <R011G3 xsi:nil=”true”/> або <R011G3 xsi:nil=”true”></R011G3>.

Якщо елемент відсутній у тілі документа (елемента DECLARBODY), то його значення теж вважається пустим;

5) при передачі електронного документа між різними рівнями органів отримувача XML-документ може містити додаткові службові елементи та атрибути, що не описуються цим форматом (стандартом).

11. [Приклад сформованого електронного документа](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0243-14#n97) наведено в додатку 2 до цього Формату (стандарту).

**Директор**
**Департаменту розвитку ІТ,**
**електронних сервісів**
**та обліку платників**

**О.В. Теньков**