

**Формат представления в налоговый орган образовательной организацией и индивидуальным предпринимателем, осуществляющими образовательную деятельность, сведений о фактических расходах налогоплательщика на оказанные услуги, необходимых для предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц, в электронной форме**

**I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в налоговый орган образовательной организацией и индивидуальным предпринимателем, осуществляющими образовательную деятельность, сведений о фактических расходах налогоплательщика на оказанные услуги, необходимых для предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц, в электронной форме.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть CCLXXX.

**II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА**

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

***R\_T\_A\_K\_O\_GGGGMMDD\_N***, где:

***R\_T*** – префикс, принимающий значение UT\_SVOPLOBUCH;

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

***O*** – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятнадцатиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц – двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН – последовательность из двенадцати нулей).

**GGGG** – год формирования передаваемого файла, **MM** – месяц, **DD** – день;

**N** – идентификационный номер файла. (Длина – от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность 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:

UT\_SVOPLOBUCH\_1\_280\_00\_05\_01\_xx, где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

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

**4. Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML-файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 – 4.11 настоящего формата.

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

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

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

*признак типа элемента.* Может принимать следующие значения: «С» – сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), «П» – простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML-файла, «А» – простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML-файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

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

Формат символьной строки указывается в виде  $T(n-k)$  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 неограничено, 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, таких как 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: «O» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «N» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю), то признак обязательности элемента дополняется символом «K». В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «M».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «U» в случае описания в XML-схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация»;

*дополнительная информация* содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

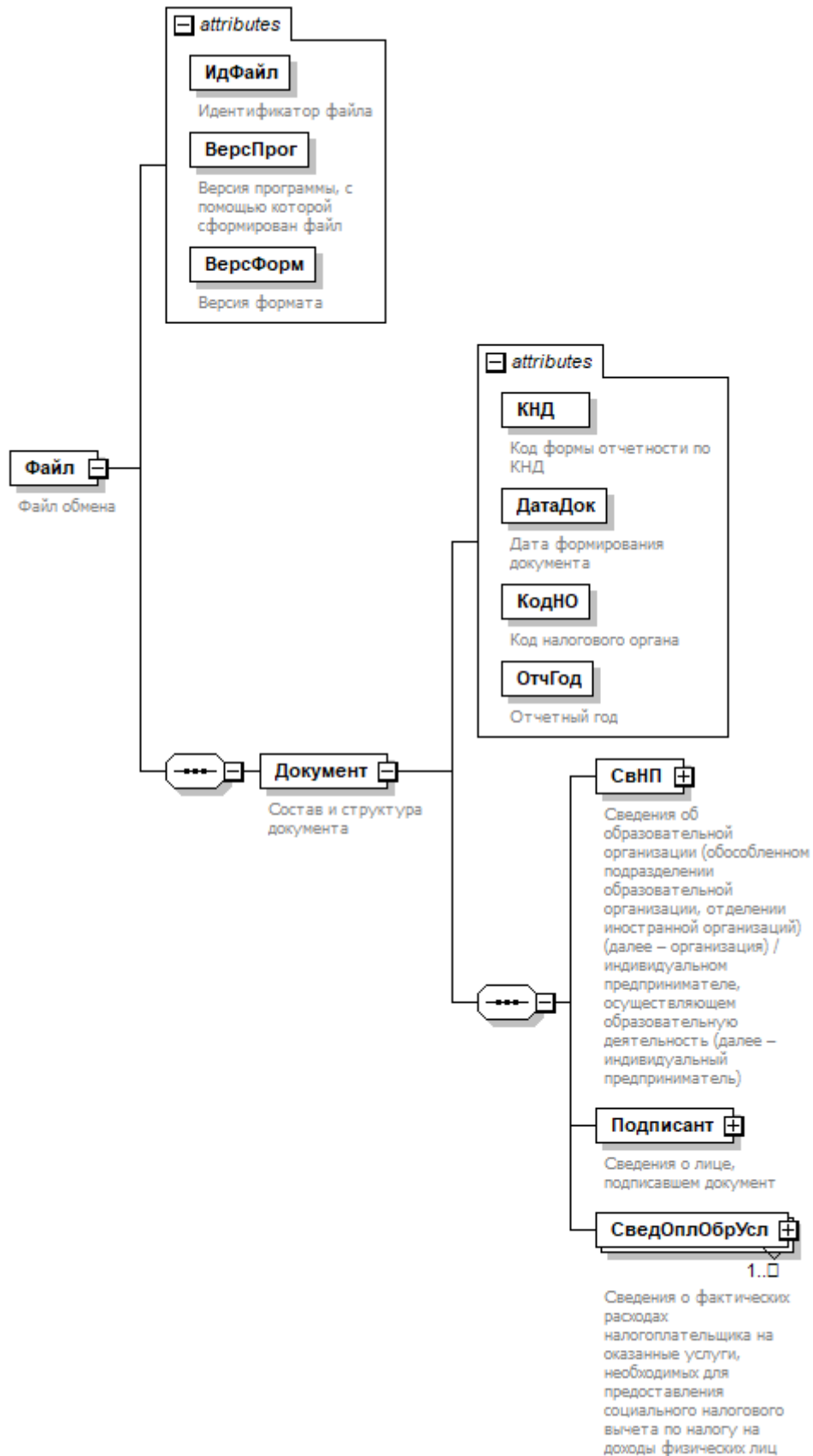


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

## Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	А	T(1-255)	ОУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	А	T(1-40)	О	
Версия формата	ВерсФорм	А	T(1-5)	О	Принимает значение: 5.01
Состав и структура документа	Документ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

## Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы отчетности по КНД	КНД	А	T(=7)	ОК	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1184045
Дата формирования документа	ДатаДок	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код налогового органа	КодНО	А	T(=4)	ОК	Типовой элемент <СОНОТип>
Отчетный год	ОтчГод	А		О	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Сведения об образовательной организации (обособленном подразделении образовательной организации, отделении иностранной организаций) (далее – образовательная организация) / индивидуальном предпринимателе,	СвНП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.3

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
осуществляющем образовательную деятельность (далее – индивидуальный предприниматель)					
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.6
Сведения о фактических расходах налогоплательщика на оказанные услуги, необходимых для предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц	СведОплОбрУсл	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.8

Таблица 4.3

**Сведения об образовательной организации / индивидуальном предпринимателе (СвНП)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Образовательная организация	НПЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.4
Индивидуальный предприниматель	НПИП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.4

**Образовательная организация (НПОЛ)**

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

Таблица 4.5

**Индивидуальный предприниматель (НПИП)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН индивидуального предпринимателя	ИННФЛ	А	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.6

**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	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – руководитель организации (индивидуальный предприниматель)   2 – представитель организации (индивидуального предпринимателя)
Фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя	ФИО	С		НУ	Типовой элемент <ФИОТип>.

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
наличии)					Состав элемента представлен в таблице 4.11. Элемент обязателен при выполнении одного из условий: - <ПрПодп>=2   - <ПрПодп>=1 и наличие <НПЮЛ>
Сведения о представителе организации (индивидуального предпринимателя)	СвПред	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.7. Элемент обязателен для <ПрПодп>=2

Таблица 4.7

**Сведения о представителе организации (индивидуального предпринимателя) (СвПред)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя	НаимДок	А	Т(1-120)	О	Для доверенности, совершенной в электронной форме, необходимо указывать GUID доверенности

Таблица 4.8

**Сведения о фактических расходах налогоплательщика на оказанные услуги, необходимых для предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц (СведОплОбрУсл)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер сведений	НомерСвед	А	Т(1-12)	О	Содержит только числовые символы. Указывается уникальный порядковый номер сведений, присваиваемый образовательной организацией, индивидуальным предпринимателем, осуществляющим образовательную деятельность, в системе



Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					внутреннего учета за соответствующий налоговый период (год), в отношении каждого лица, обратившегося за представлением сведений в налоговый орган в электронной форме, отдельно по каждому по каждому физическому лицу, которому непосредственно оказаны образовательные услуги
Номер корректировки	НомКорр	А	N(3)	О	<p>Принимает значение:  0 – первичный документ,  1 – 998 – номер корректировки для корректирующего документа,  999 – при представлении аннулирующих сведений</p> <p>Показатель имеет сквозную нумерацию. В случае выдачи ранее физическому лицу, оплатившему соответствующую услугу (или его супругу/супруге) за соответствующий налоговый период (год) образовательной организацией / индивидуальным предпринимателем, осуществляющими образовательную деятельность Справки об оплате образовательных услуг для представления в налоговый орган (далее – Справка), указывается последовательно соответствующий номер корректировки. В случае представления сведений с точно соответствующими сведениями, указанными в Справке, заполняется соответствующий номер корректировки, указанный в Справке.</p>
Обучение проводилось по очной	ПрФормОбуч	А	T(=1)	ОК	Принимает значение:

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
форме обучения					0 – нет   1 – да
Налогоплательщик и обучаемый являются одним лицом	ПрОбуч	А	T(=1)	ОКУ	Принимает значение: 0 – нет   1 – да Принимает значение 1 при <ПрФормОбуч>=0
Сумма расходов на оказанные образовательные услуги	СуммаРасх	А	N(15.2)	О	Указывается сумма расходов нарастающим итогом с начала налогового периода
Данные физического лица (его супруга/супруги), оплатившего образовательные услуги (далее – налогоплательщик)	НППлатОбрУсл	С		О	Типовой элемент <ДанФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.9
Данные физического лица, которому оказаны образовательные услуги	Обучаемый	С		НУ	Типовой элемент <ДанФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.9. Элемент обязателен при <ПрОбуч>=0 и не заполняется при <ПрОбуч>=1

Таблица 4.9

## Данные физического лица (ДанФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН	ИНН	А	T(=12)	Н	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Дата рождения	ДатаРожд	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Фамилия, имя, отчество (при наличии)	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.11
Сведения о документе, удостоверяющем личность	СведДок	С		НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <ИНН>.

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					Состав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.10

## Сведения о документе, удостоверяющем личность (СведДок)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида документа	КодВидДок	А	T(=2)	ОК	Принимает значение: 21 – Паспорт гражданина Российской Федерации   03 – Свидетельство о рождении   07 – Военный билет   08 – Временное удостоверение, выданное взамен военного билета   10 – Паспорт иностранного гражданина   11 – Свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании лица беженцем на территории Российской Федерации по существу   12 – Вид на жительство в Российской Федерации   13 – Удостоверение беженца   14 – Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации   15 – Разрешение на временное проживание в Российской Федерации   19 – Свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации   23 – Свидетельство о рождении, выданное

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					уполномоченным органом иностранного государства   24 – Удостоверение личности военнослужащего Российской Федерации   27 – Военный билет офицера запаса   91 – Иные документы
Серия и номер	СерНомДок	A	T(1-25)	O	
Дата выдачи	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.11

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