

## **Формат (стандарт) електронного документа звітності платників податків**

Цей документ є описом формату (стандарту) електронного документа звітності платників податків (далі - Стандарт). Стандарт призначений для формування та передачі звітності в електронному вигляді платником податків до органів Державної податкової служби України.

Звітність може подаватись в електронному вигляді за умови дотримання Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» і «Про електронний цифровий підпис» та вимог цього наказу. Документ вважається поданим лише після отримання підписаного підтвердження з органів Державної податкової служби України.

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.

*Пакет звітних документів* – це певний перелік документів одного типу чи різних типів, що подаються платником податків в одному звітному періоді. Фізично пакетом документів є набір XML-файлів, які називаються згідно з форматом (стандартом) електронної звітності і подаються на одному носії або надсилаються одним електронним листом.

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

- позиції з **1 по 4** включно містять код ДПІ отримувача, до якої подається оригінал або копія документа (4 символи), який складається з коду області, на території якої розташовується податкова інспекція (відділення) (значення елемента **C\_REG**, доповненого зліва нулем до 2 символів), та коду адміністративного району, на території якого розташовується податкова інспекція (відділення) (значення елемента **C\_RAJ**, доповненого зліва нулем до 2 символів);
- позиції з **5 по 14** включно містять код платника згідно з ЄДРПОУ (Реєстраційний (обліковий) номер з Тимчасового реєстру ДПА України) або реєстраційний номер облікової картки платника (номер паспорта) (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 з **21 по 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 з **24 по 25** містять номер нового звітнього (уточнюючого) документа у звітному періоді (значення елемента **C\_DOC\_TYPE**, доповненого зліва нулем до 2 символів). Для звітнього 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 звітнього періоду (1-місяць, 2-квартал, 3-півріччя, 4-дев'ять місяців, 5-рік) (значення елемента **PERIOD\_TYPE**);
- позиції з **34 по 35** містять значення звітнього місяця (значення елемента **PERIOD\_MONTH** доповненого зліва нулем до 2 символів);
- позиції з **36 по 39** містять значення звітнього року (значення елемента **PERIOD\_YEAR**);
- позиції з **40 по 43** містять код податкової інспекції, до якої 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:* 23010000223816J0100109100000000151220102301.xml

Схему формування назви файлу проілюстровано на рис.1.

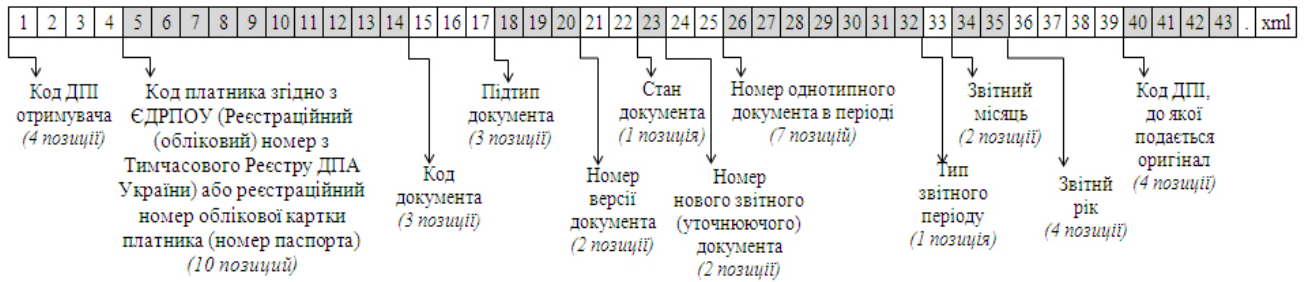


Рис.1

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/2001/XMLSchema-instance>).

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: J0100109.xsd

Схему формування назви файлу проілюстровано на рис 2.

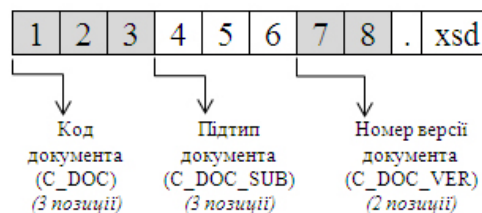


Рис. 2

Всі XML-схеми поширюються Державною податковою службою України. Порядок елементів у XML - документі повинен точно відповідати порядку, описаному XML-схемою.

Структуру електронного документа податкової звітності наведено у додатку А .

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

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

*Наприклад:* <**DECLAR** xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:noNamespaceSchemaLocation="J0100109.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 даного документа платникові, звітний період тощо. Детальний опис всіх його дочірніх елементів для **DECLARHEAD** наведено у таблиці 1.

Таблиця 1

Назва елемента	Зміст	Коментар
<TIN>	Код платника	Значенням елемента є код платника згідно з ЄДРПОУ (Реєстраційний (обліковий) номер з Тимчасового реєстру ДПА України) або реєстраційний номер облікової картки платника (номер паспорта, записаний як послідовність двох великих літер української абетки та шести цифр)
<C_DOC>	Код документа	Відповідає значенню елемента <b>C_DOC</b> з довідника звітних документів (SPR_DOC.XML)
<C_DOC_SUB>	Підтип документа	Відповідає значенню елемента <b>C_DOC_SUB</b> з довідника звітних документів (SPR_DOC.XML)
<C_DOC_VER >	Номер версії документа	Відповідає значенню елемента <b>C_DOC_VER</b> з довідника звітних документів (SPR_DOC.XML)
<C_DOC_TYPE >	Номер нового звітного (уточнюючого) документа	Для першого поданого (звітного) документа в періоді значення даного елемента дорівнює 0, кожний наступний новий звітний (уточнюючий) документ

		цього ж типу для даного звітнього періоду має значення цього елемента, збільшеного на одиницю
<C_DOC_CNT >	Номер однотипного документа в періоді	Якщо в одному звітньому періоді подається кілька однотипних документів, то значення даного елемента містить порядковий номер для кожного документа в даному періоді. Перший (звітний) документ має номер 1. При формуванні електронного документа, що є новим звітним (уточнюючим) до поданого раніше (звітнього) (значення елемента C_DOC_TYPE >0), нумерація однотипних документів в періоді (значення елемента C_DOC_CNT) повинна залишатись незмінною щодо нумерації звітнього документа, показники якого виправляються
<C_REG>	Код області	Значенням цього елемента є код області, на території якої розташована податкова інспекція (відділення), до якої подається документ (оригінал або копія). Код області заповнюється згідно з довідником державних податкових інспекцій (SPR_STI.XML) і відповідає значенню елемента C_REG
<C_RAJ>	Код адміністративного району	Значенням цього елемента є код адміністративного району, на території якого розташована податкова інспекція (або відділення), до якої подається документ (оригінал або копія). Код адміністративного району заповнюється згідно з довідником державних податкових інспекцій (SPR_STI.XML) і відповідає значенню елемента C_RAJ
<PERIOD_MO	Звітний місяць	Звітним місяцем вважається

<b>NTH&gt;</b>		останній місяць у звітному періоді (для місяців це порядковий номер місяця, для I,II,III,IV кварталів це 3,6,9,12 місяць відповідно, для I та II півріч – 6 та 12 відповідно, для 9 місяців – 9, для року – 12)
<b>&lt;PERIOD_TYPE&gt;</b>	Тип звітного періоду	1-місяць, 2-квартал, 3-півріччя, 4-дев'ять місяців, 5-рік
<b>&lt;PERIOD_YEAR&gt;</b>	Звітний рік	Формат <b>pppp</b>
<b>&lt;C_STI_ORIG&gt;</b>	Код ДПІ, до якої подається оригінал документа	Код ДПІ вибирається з довідника інспекцій, є числовим значенням, яке відповідає формулі значенню елемента C_REG*100+ значенню елемента C_RAJ.
<b>&lt;C_DOC_STAN&gt;</b>	Стан документа	Приймає фіксовані значення: <ul style="list-style-type: none"> <li>•1-звітний документ</li> <li>•2-новий звітний документ</li> <li>•3-уточнюючий документ</li> </ul>
<b>&lt;LINKED_DOCUMENTS&gt;</b>	Перелік пов'язаних документів. Даний елемент є вузловим і складається з ряду елементів з іменем <b>DOC</b> , кожний з яких містить інформацію про окремий документ. Елемент <b>DOC</b> має такі дочірні елементи, що співпадають з відповідними значеннями в елементі <b>DECLARHEAD</b> пов'язаного документа :	Містить відповідний перелік документів: <ul style="list-style-type: none"> <li>•для основного документа – посилання на додатки, які подаються до нього;</li> <li>•для додатка – посилання на основний документ;</li> <li>• для квитанції – на документ, що квітується.</li> </ul> Елемент <b>DOC</b> має обов'язкові атрибути : <b>NUM</b> - Номер пов'язаного документа в переліку <b>TYPE</b> - Тип зв'язку. Даний атрибут приймає фіксовані значення : <i>1 – посилання на додаток,</i> <i>2 – посилання на основний документ,</i> <i>3 – посилання на документ, що квітувався</i>
<b>&lt;C_DOC&gt;</b>	Код документа	Пов'язаний документ
<b>&lt;C_DOC_SUB&gt;</b>	Підтип	

	документа	
<C_DOC_VER >	Номер версії документа	
<C_DOC_TYPE >	Номер нового звітнього (уточнюючого) документа	
<C_DOC_CNT >	Номер однотипного документа в періоді	
<C_DOC_STAN >	Стан документа	
<FILENAME>	Ім'я файлу, що містить пов'язаний документ	
<D_FILL>	Дата заповнення документа платником	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.

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. Всі шаблони вільно розповсюджуються ДПС України у форматі Adobe Portable Document Format (PDF) і мають аналогічне до XML-схеми ім'я файлу з розширенням **pdf**.

Звітні форми умовно розподіляються 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, у іншому ж 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 визначиться як ROWNUM="10":

<RXXXXG02 ROWNUM="10" >222222222</RXXXXG02>.

Відповідно сума нарахованого доходу з 12 рядка запишеться:

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

Таблиця 2

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

Основні вимоги до заповнення значень показників є такими:

1. Значення показників **грошового типу** заповнюються у гривнях або у гривнях з копійками 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 макropідстановки, наведені у 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 запишеться 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 податкової служби XML-документ може містити додаткові службові елементи та атрибути, що не описуються даним форматом (стандартом).

Приклад сформованого електронного документа наведено в додатку Б.

Директор департаменту  
інформаційно-аналітичного  
забезпечення процесів оподаткування

М.С. Лаба

Структура електронного документа податкової звітності:

```
<?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?>
<DECLAR xmlns:xsi=http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance
xsi:noNamespaceSchemaLocation="ім'я файлу, що містить XML-схему">
  <DECLARHEAD>
    <TIN><!--КОД ПЛАТНИКА--></TIN>
    <C_DOC><!--КОД ДОКУМЕНТА--></C_DOC>
    <C_DOC_SUB><!--ПІДТИП ДОКУМЕНТА--></C_DOC_SUB>
    <C_DOC_VER><!--НОМЕР ВЕРСІЇ ДОКУМЕНТА--></C_DOC_VER>
    <C_DOC_TYPE><!--№ НОВОГО ЗВІТНОГО (УТОЧНЮЮЧОГО)
ДОКУМЕНТА (0 - ЗВІТНИЙ)--></C_DOC_TYPE>
    <C_DOC_CNT><!--№ ОДНОТИПНОГО ДОКУМЕНТА В ПЕРІОДІ--
--></C_DOC_CNT>
    <C_REG><!--КОД ОБЛАСТІ ДПІ ОТРИМУВАЧА--></C_REG>
    <C_RAJ><!--КОД АДМІНІСТРАТИВНОГО РАЙОНУ ДПІ
ОТРИМУВАЧА--></C_RAJ>
    <PERIOD_MONTH><!--ЗВІТНИЙ МІСЯЦЬ (ОСТАННІЙ У ЗВІТНОМУ
ПЕРІОДІ)--></PERIOD_MONTH>
    <PERIOD_TYPE><!--ТИП ПЕРІОДУ--></PERIOD_TYPE>
    <PERIOD_YEAR><!--ЗВІТНИЙ РІК--></PERIOD_YEAR>
    <C_DOC_STAN><!--СТАН ДОКУМЕНТА--></C_DOC_STAN>
    <C_STI_ORIG><!--КОД ДПІ, ДО ЯКОЇ ВІДСИЛАЄТЬСЯ ОРИГІНАЛ
ДОКУМЕНТА--></C_STI_ORIG>
    <LINKED_DOCS>
      <!--ПОВ'ЯЗАНІ ДОКУМЕНТИ-->
      <DOC NUM="<!--НОМЕР ПОВ'ЯЗАНОГО ДОКУМЕНТА В
ПЕРЕЛІКУ-->" TYPE="<!--ТИП ЗВ'ЯЗКУ-->">
        <C_DOC><!--КОД ДОКУМЕНТА--></C_DOC>
        <C_DOC_SUB><!--ПІДТИП ДОКУМЕНТА--></C_DOC_SUB>
        <C_DOC_VER><!--НОМЕР ВЕРСІЇ ДОКУМЕНТА--
--></C_DOC_VER>
        <C_DOC_TYPE><!--№ НОВОГО ЗВІТНОГО (УТОЧНЮЮЧОГО)
ДОКУМЕНТА (0 - ЗВІТНИЙ) --></C_DOC_TYPE>
        <C_DOC_CNT><!--№ ОДНОТИПНОГО ДОКУМЕНТА В ПЕРІОДІ-
--></C_DOC_CNT>
        <C_DOC_STAN><!--СТАН ДОКУМЕНТА--></C_DOC_STAN>
        <FILENAME><!-- ІМ'Я ФАЙЛУ--></FILENAME>
        ...
      </DOC>
    </LINKED_DOCS>
```

```
<D_FILL><!--ДАТА ЗАПОВНЕННЯ ДОКУМЕНТА ПЛАТНИКОМ-->
</D_FILL>
<SOFTWARE><!--СИГНАТУРА ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ-->
</SOFTWARE>
</DECLARHEAD>

<DECLARBODY>
  <КОД ПОКАЗНИКА> <!--Значення показника--> </КОД ПОКАЗНИКА>
  ...
</DECLARBODY>
</DECLAR>
```

Директор департаменту  
інформаційно-аналітичного  
забезпечення процесів оподаткування

М.С. Лаба

Приклад сформованого електронного документа:

```
<?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?>
<DECLAR xmlns:xsi=http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance
      xsi:noNamespaceSchemaLocation="j0100109.xsd">
  <DECLARHEAD>
    <TIN>223816</TIN>
    <C_DOC>J01</C_DOC>
    <C_DOC_SUB>001</C_DOC_SUB>
    <C_DOC_VER>9</C_DOC_VER>
    <C_DOC_TYPE>0</C_DOC_TYPE>
    <C_DOC_CNT>1</C_DOC_CNT>
    <C_REG>23</C_REG>
    <C_RAJ>1</C_RAJ>
    <PERIOD_MONTH>12</PERIOD_MONTH>
    <PERIOD_TYPE>5</PERIOD_TYPE>
    <PERIOD_YEAR>2010</PERIOD_YEAR>
    <C_DOC_STAN>1</C_DOC_STAN>
    <C_STI_ORIG>2301</C_STI_ORIG>
    <LINKED_DOCS >
    <DOC NUM="1" TYPE="1">
      <C_DOC>J01</C_DOC>
      <C_DOC_SUB>151</C_DOC_SUB>
      <C_DOC_VER>9</C_DOC_VER>
      <C_DOC_TYPE>0</C_DOC_TYPE>
      <C_DOC_CNT>1</C_DOC_CNT>
      <C_DOC_STAN>1</C_DOC_STAN>

    <FILENAME>23010000223816J0115109100000000151220102301.xml</FILE
NAME>
    </DOC >
    <DOC NUM="2" TYPE="1">
      <C_DOC>J01</C_DOC>
      <C_DOC_SUB>151</C_DOC_SUB>
      <C_DOC_VER>9</C_DOC_VER>
      <C_DOC_TYPE>0</C_DOC_TYPE>
      <C_DOC_CNT>1</C_DOC_CNT>
      <C_DOC_STAN>1</C_DOC_STAN>

    <FILENAME>23010000223816J0115309100000000151220102301.xml</FILE
NAME>
```

```
</DOC >
</LINKED_DOCS >
<D_FILL>01022011</D_FILL>
<SOFTWARE_XSI:NIL="true"></SOFTWARE>
</DECLARHEAD>
<DECLARBODY>
  <R001G1S>24.15.0</R001G1S>
  <R002G1S>18014</R002G1S>
  <R003G1S>146317</R003G1S>
  <R010G3>710645400.00</R010G3>
  <R011G3>676231600.00</R011G3>
  <R012G3>393800.0</R012G3>
  <R014G3>578400.0</R014G3>
  <R016G3>33441600.00</R016G3>
  <R020G3>110613400.00</R020G3>
  <R023G3>110613400.00</R023G3>
  <R030G3>821258800.00</R030G3>
  <R040G3>803398500.00</R040G3>
  <R0410G3>16239600.00</R0410G3>
  <R0412G3>41513900.00</R0412G3>
  <R041G3>717296300.00</R041G3>
  <R043G3>18835300.00</R043G3>
  <R044G3>6962900.00</R044G3>
  <R046G3>2550500.00</R046G3>
  <R060G3>803398500.00</R060G3>
  <R070G3>15184100.00</R070G3>
  <R080G3>2676200.00</R080G3>
  <R110G3>2676200.00</R110G3>
  <R111G3>2676200.00</R111G3>
  <R120G3>802900.00</R120G3>
  <R121G3>802900.00</R121G3>
  <R140G3>802900.00</R140G3>
  <R150G3>625400.00</R150G3>
</DECLARBODY>
</DECLAR>
```

Директор департаменту  
інформаційно-аналітичного  
забезпечення процесів оподаткування

М.С. Лаба