



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

(ФНС России)

ПРИКАЗ

« 30 » 11 2016 г.

МИНИСТЕРСТВО КОСТИИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№

МММВ-4-3/646@

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Москва

Регистрационный № 44951

от "26" декабря 2016

Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, порядка её заполнения, а также формата представления в электронной форме налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме

В соответствии с пунктом 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2016, № 27, ст. 4177), пунктом 8 статьи 174.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2016, № 27, ст. 4182) приказываю:

1. Утвердить:

форму налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

формат представления в электронной форме налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования и применяется начиная с представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме за первый налоговый период 2017 года.

3. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы методологического и организационного обеспечения работы налоговых органов по вопросам исчисления в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей (за исключением транспортного налога, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога, налога на доходы физических лиц).

Руководитель Федеральной
налоговой службы

М.В.Мишустин



ИНН

КПП Стр. 001

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от "30" 11 2016 г. № ММВ-7-3/646@

**Налоговая декларация
по налогу на добавленную стоимость при оказании
иностранными организациями услуг в электронной форме**

Форма по КНД 1151115

Номер корректировки Налоговый период (код) Отчетный год Представляется в налоговый орган (код)

Сведения об иностранной организации Код страны

(полное наименование иностранной организации)

Номер контактного телефона

Дата составления

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

- 1 - налогоплательщик, налоговый агент
 2 - представитель налогоплательщика, налогового агента

Фамилия

Имя

Отчество*

Наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, налогового агента

* Отчество указывается при наличии

ИНН

КПП Стр.

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код по ОКТМО	100	<input type="text"/>
Код бюджетной классификации	110	<input type="text"/>
Общая стоимость услуг в рублях	120	<input type="text"/>
Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в рублях	130	<input type="text"/>

ИНН КПП Стр. **Раздел 2. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет**

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Признак иностранной организации	200 <input type="checkbox"/>	1 - налогоплательщик 2 - налоговый агент
Код вида оказанной услуги	205 <input type="text"/>	
Стоимость услуг с учетом суммы налога в валюте платежа	210 <input type="text"/>	
Код валюты	220 <input type="text"/>	
Официальный курс рубля на последний день налогового периода	230 <input type="text"/>	
Стоимость услуг с учетом суммы налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях	240 <input type="text"/>	
Стоимость услуг с учетом суммы налога в валюте платежа	210 <input type="text"/>	
Код валюты	220 <input type="text"/>	
Официальный курс рубля на последний день налогового периода	230 <input type="text"/>	
Стоимость услуг с учетом суммы налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях	240 <input type="text"/>	
Стоимость услуг с учетом суммы налога в валюте платежа	210 <input type="text"/>	
Код валюты	220 <input type="text"/>	
Официальный курс рубля на последний день налогового периода	230 <input type="text"/>	
Стоимость услуг с учетом суммы налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях	240 <input type="text"/>	
Стоимость услуг с учетом суммы налога в валюте платежа	210 <input type="text"/>	
Код валюты	220 <input type="text"/>	
Официальный курс рубля на последний день налогового периода	230 <input type="text"/>	
Стоимость услуг с учетом суммы налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях	240 <input type="text"/>	
Итоговая стоимость услуг с учетом суммы налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях (Σ строк 240)	245 <input type="text"/>	
Расчетная налоговая ставка, %	250 <input type="text" value="15.25"/>	
Сумма налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях (стр. 245 x стр. 250 / 100)	260 <input type="text"/>	

ИНН КПП Стр.

Раздел 3. Сведения (информация) об иностранных организациях услугах в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Признак иностранной организации	300	<input type="checkbox"/> 1 - налогоплательщик <input type="checkbox"/> 2 - налоговый агент
Код вида оказанной услуги	305	<input type="text"/>
Стоимость услуг в валюте платежа	310	<input type="text"/>
Код валюты	320	<input type="text"/>
Официальный курс рубля на последний день налогового периода	330	<input type="text"/>
Стоимость услуг по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях	340	<input type="text"/>
Стоимость услуг в валюте платежа	310	<input type="text"/>
Код валюты	320	<input type="text"/>
Официальный курс рубля на последний день налогового периода	330	<input type="text"/>
Стоимость услуг по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях	340	<input type="text"/>
Стоимость услуг в валюте платежа	310	<input type="text"/>
Код валюты	320	<input type="text"/>
Официальный курс рубля на последний день налогового периода	330	<input type="text"/>
Стоимость услуг по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях	340	<input type="text"/>
Стоимость услуг в валюте платежа	310	<input type="text"/>
Код валюты	320	<input type="text"/>
Официальный курс рубля на последний день налогового периода	330	<input type="text"/>
Стоимость услуг по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях	340	<input type="text"/>
Итоговая стоимость услуг по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях (Σ строк 340)	345	<input type="text"/>

УТВЕРЖДЕН
приказом ФНС России
от «30» 11 2016 г.
№ ММВ-4-3/646@

**ПОРЯДОК
ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ
ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ
ПРИ ОКАЗАНИИ ИНОСТРАННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ УСЛУГ
В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ**

I. Общие положения

1. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме (далее - декларация) представляется иностранными организациями, в том числе являющимися налоговыми агентами (далее - иностранные организации), в соответствии со статьей 80, пунктом 8 статьи 174.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

2. Декларация представляется иностранными организациями, подлежащими постановке на учет в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса, в налоговый орган по установленному формату в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика. Декларация в электронной форме, представляемая через личный кабинет налогоплательщика, подписывается усиленной неквалифицированной электронной подписью, сформированной в порядке, утверждаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 15, ст. 2036; 2016, № 1, ст. 65).

В период, когда личный кабинет налогоплательщика не может использоваться иностранной организацией, декларация представляется по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота. Декларация представляется в налоговый орган в электронной форме по установленным форматам и подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью в соответствии с Порядком представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденным приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 02.04.2002 № БГ-3-32/169 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16.05.2002, регистрационный номер 3437).

II. Общие требования к порядку заполнения декларации

3. В Декларацию включаются: Титульный лист, Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет» (далее - Раздел 1), Раздел 2 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет» (далее - Раздел 2), Раздел 3 «Сведения (информация) об оказанных иностранными организациями услугах в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость» (далее - Раздел 3).

4. Стоимостные значения показателей декларации указываются в полных рублях, а в показателях, предусматривающих их заполнение в иностранной валюте, - в полных единицах иностранной валюты. При указании значений стоимостных показателей в полных рублях значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

5. При обнаружении иностранной организацией в поданной им в налоговый орган декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога на добавленную стоимость (далее - налог), подлежащей уплате, иностранная организация обязана внести необходимые изменения в декларацию и представить в налоговый орган уточненную декларацию в порядке, установленном статьей 81 Кодекса.

При обнаружении иностранной организацией в поданной ей в налоговый орган декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, иностранная организация вправе внести необходимые изменения в декларацию и представить в налоговый орган уточненную декларацию в порядке, установленном статьей 81 Кодекса.

В уточненную декларацию подлежат включению те разделы декларации и приложения к ним, которые ранее были представлены иностранной организацией в налоговый орган, с учетом внесенных в них изменений, а также иные разделы декларации и приложения к ним, в случае внесения в них изменений (дополнений).

При перерасчете сумм налога иностранной организацией не учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом, за тот налоговый период, по которому иностранной организацией производится перерасчет сумм налога.

Если по результатам налоговых проверок налоговым органом доначислен налог к уплате в бюджет, то представление иностранной организацией уточненных деклараций не требуется.

III. Порядок заполнения Титульного листа декларации

6. Титульный лист декларации заполняется иностранными организациями, указанными в пункте 8 статьи 174.2 Кодекса.

7. При заполнении Титульного листа указываются ИНН и КПП иностранной организации согласно Уведомлению о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе, в который представляется декларация.

8. При заполнении реквизита «Номер корректировки» в первичной декларации за налоговый период проставляется "0--", в уточненной декларации за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, "1--", "2--" и так далее).

9. Реквизит «Налоговый период (код)» заполняется в соответствии с кодами, определяющими налоговый период, приведенными в приложении № 2 к настоящему Порядку.

10. При заполнении реквизита «Отчетный год» указывается год, за налоговый период которого представлена декларация.

11. В реквизите «Представляется в налоговый орган (код)» отражается код налогового органа, в который представляется декларация.

12. В Разделе Титульного листа «Сведения об иностранной организации» при заполнении реквизита «Код страны» указывается цифровой код страны постоянного местонахождения иностранной организации по Общероссийскому классификатору стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001.

13. При заполнении реквизита «Полное наименование иностранной организации» указывается полное наименование иностранной организации, соответствующее наименованию, указанному в Уведомлении о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе.

14. При заполнении реквизита «Номер контактного телефона» указывается номер контактного телефона иностранной организации с указанием телефонных кодов, требующихся для обеспечения телефонной связи. Номер телефона указывается без пробелов и прочерков, например, 84950000000.

15. При заполнении реквизита «Дата составления» указывается дата составления декларации - цифрами день, месяц, год в формате ДД.ММ.ГГГГ;

16. В Разделе Титульного листа «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:» указывается:

1 - если документ представлен иностранной организацией, в том числе являющейся налоговым агентом, указанной в пункте 3 статьи 174.2 Кодекса;

2 - если документ представлен уполномоченным представителем иностранной организации, в том числе являющейся налоговым агентом, в соответствии со статьями 27 и 29 Кодекса.

По реквизиту «Фамилия, имя, отчество»^{*} указываются построчно фамилия, имя, отчество руководителя иностранной организации, в том числе являющейся налоговым агентом, полностью или фамилия, имя, отчество представителя юридического лица полностью;

По реквизиту «Наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента» указывается наименование юридического лица - представителя иностранной организации, в том числе являющейся налоговым агентом, уполномоченного в соответствии с документом, подтверждающим полномочия представителя - юридического лица, удостоверить достоверность и полноту сведений, указанных в декларации.

^{*}Здесь и далее по тексту отчество указывается при наличии.

При представлении декларации физическим лицом - представителем иностранной организации, в том числе являющейся налоговым агентом, по реквизиту «Фамилия, имя, отчество»^{*} указывается построчно фамилия, имя, отчество физического лица полностью.

По реквизиту «Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, налогового агента» указывается вид документа (дата, номер такого документа), подтверждающего полномочия представителя иностранной организации, в том числе являющейся налоговым агентом.

IV. Порядок заполнения Раздела 1 декларации

17. Раздел 1 декларации включает в себя показатели сумм налога, подлежащих уплате в бюджет, по данным иностранной организации с отражением кода бюджетной классификации Российской Федерации, на который подлежат зачислению суммы налога, рассчитанные в декларации за налоговый период.

18. При заполнении Раздела 1 декларации необходимо указать ИНН и КПП иностранной организации.

19. По строке 100 отражается код в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (ОКТМО). При заполнении показателя «Код по ОКТМО» указывается код муниципального образования, на территории которого находится налоговый орган, осуществляющий администрирование налога.

20. По строке 110 отражается код бюджетной классификации Российской Федерации в отношении подлежащей перечислению в бюджет суммы налога по строке 130.

21. По строке 120 отражается общая стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации в рублях, определяемая как общая сумма всех величин, указанных в строках 245 Раздела 2 декларации.

22. По строке 130 отражается общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в рублях, которая определяется как общая сумма всех величин, указанных в строках 260 Раздела 2 декларации.

V. Порядок заполнения Раздела 2 декларации

23. При заполнении Раздела 2 декларации необходимо указать ИНН и КПП иностранной организации.

24. По строке 200 указывается признак иностранной организации, оказывающей физическим лицам услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса, местом реализации которых признается территория Российской Федерации.

Признак 1 проставляется в случае, если иностранная организация, указанная в абзаце первом пункта 3 статьи 174.2 Кодекса, оказывающая физическим лицам

услуги в электронной форме, осуществляет расчеты непосредственно с указанными физическими лицами;

Признак 2 проставляется посредником, являющимся налоговым агентом в соответствии с абзацем вторым пункта 3 статьи 174.2 Кодекса, в случае, если иностранная организация оказывает физическим лицам услуги в электронной форме, с участием иностранной организации – посредника (либо нескольких организаций-посредников).

25. Строки 205-260 заполняет иностранная организация, оказывающая физическим лицам услуги в электронной форме, которая осуществляет расчеты непосредственно с указанными физическими лицами (признак 1 по строке 200), а также иностранная организация, являющаяся налоговым агентом в соответствии с абзацем вторым пункта 3 статьи 174.2 Кодекса (признак 2 по строке 200).

26. По строкам 205 отражается соответствующий код вида услуги, оказанной иностранной организацией в электронной форме, согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

27. Показатели по строкам 210-230 заполняются в отношении определенного вида оказанной услуги в электронной форме (код по строке 205), а также отдельно по каждому виду валюты (код по строке 220).

В случае если иностранная организация получает оплату (частичную оплату) оказанных услуг в нескольких видах валют, то строки 210-230 заполняются по каждому виду валюты (код по строке 220), а также в отношении определенного вида оказанной услуги (код по строке 205).

28. По строкам 210 по каждому коду вида оказанной услуги отражается стоимость оказанных услуг в электронной форме на территории Российской Федерации с учетом суммы налога в валюте платежа по каждому коду вида валюты.

29. По строкам 220 по определенному коду вида оказанной услуги отражается цифровой код валюты, в которой иностранная организация получает оплату (частичную оплату), по Общероссийскому классификатору валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000 (далее - ОКВ).

Если иностранная организация получает оплату (частичную оплату) оказанных услуг в валюте Российской Федерации, то по строке 220 указывается цифровой код 643.

30. По строкам 230 по определенному коду вида оказанной услуги указывается официальный курс валюты к рублю Центрального банка Российской Федерации на последний день налогового периода, в котором поступила оплата (частичная оплата) оказанных услуг иностранной организации, в отношении определенного кода вида иностранной валюты.

Если иностранная организация получает оплату (частичную оплату) оказанных услуг в валюте Российской Федерации, то по строке 230 указывается значение «1».

31. По строкам 240 отражается стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации с учетом суммы налога по каждому коду вида оказанной услуги в электронной форме в рублях, определяемая как произведение показателей строк 210 и 230. В случае если курс единицы иностранной валюты к рублю

Российской Федерации установлен за 10, 100, 1000 единиц, то произведение показателей по строкам 210 и 230 делится соответственно на 10, 100, 1000 единиц.

32. Показатель по строке 245 определяется путем суммирования строк 240 по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях.

33. По строкам 250 указывается расчетная налоговая ставка в размере 15,25 процента по каждому коду вида оказанной услуги.

34. По строкам 260 отражается сумма налога, исчисленная за налоговый период по каждому коду вида оказанной услуги в рублях. Показатель по строкам 260 рассчитывается путем умножения суммы, отраженной по строкам 245, на расчетную налоговую ставку в размере 15,25 процента и деления на 100.

VI. Порядок заполнения Раздела 3 декларации

35. Раздел 3 декларации заполняется иностранными организациями, указанными в пункте 8 статьи 174.2 Кодекса, в случае оказания ими услуг по предоставлению физическим лицам прав на использование программ для электронных вычислительных машин, баз данных через сеть «Интернет» на основании лицензионного договора, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии с подпунктом 26 пункта 2 статьи 149 Кодекса (далее - услуги в электронной форме, не подлежащие налогообложению).

36. При заполнении Раздела 3 декларации необходимо указать ИНН и КПП иностранной организации.

37. По строке 300 указывается код признака иностранной организации, оказывающей физическим лицам услуги в электронной форме.

Признак 1 проставляется в случае, если иностранная организация, указанная в абзаце первом пункта 3 статьи 174.2 Кодекса, оказывающая физическим лицам услуги в электронной форме, не подлежащие налогообложению, осуществляет расчеты непосредственно с указанными физическими лицами.

Признак 2 проставляется посредником, являющимся налоговым агентом в соответствии с абзацем первым пункта 3 статьи 174.2 Кодекса, в случае, если иностранная организация оказывает физическим лицам услуги в электронной форме с участием иностранной организации – посредника (либо нескольких организаций-посредников).

38. Строки 305-340 заполняет иностранная организация, оказывающая физическим лицам услуги в электронной форме, не подлежащие налогообложению, которая осуществляет расчеты непосредственно с указанными физическими лицами (признак 1 по строке 300), а также иностранная организация, являющаяся налоговым агентом в соответствии с абзацем вторым пункта 3 статьи 174.2 Кодекса (признак 2 по строке 300).

39. По строкам 305 отражаются соответствующие коды видов услуг согласно приложению № 1 к настоящему Порядку, оказанных иностранной организацией в электронной форме, не подлежащих налогообложению.

40. По строкам 310 по каждому коду вида оказанной услуги в электронной форме, не подлежащей налогообложению, отражается стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации в валюте платежа по определенному коду вида валюты.

41. По строкам 320 по определенному коду вида оказанной услуги, не подлежащей налогообложению, отражается цифровой код валюты, в которой иностранная организация получает оплату (частичную оплату) по ОКВ.

Если иностранная организация получает оплату (частичную оплату) оказанных услуг в валюте Российской Федерации, то по строке 320 указывается цифровой код 643.

42. По строкам 330 по каждому коду вида оказанной услуги, не подлежащей налогообложению, указывается официальный курс иностранной валюты к рублю Центрального банка Российской Федерации на последний день налогового периода, в котором поступила оплата (частичная оплата) иностранной организации, по определенному виду иностранной валюты.

Если иностранная организация получает оплату (частичную оплату) оказанных услуг в валюте Российской Федерации, то по строке 330 указывается значение «1».

43. По строкам 340 отражается стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации в рублях по каждому коду вида оказанной услуги, не подлежащей налогообложению, определяемая как произведение показателей строк 310 и 330. В случае если курс единицы иностранной валюты к рублю Российской Федерации установлен за 10, 100, 1000 единиц, то произведение показателей по строкам 310 и 330 делится соответственно на 10, 100, 1000 единиц.

44. Показатели по строке 345 определяются путем суммирования строк 340 по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях.

Приложение № 1
к Порядку заполнения налоговой декларации
по налогу на добавленную стоимость при
оказании иностранными организациями услуг
в электронной форме, утвержденному приказом
ФНС России от « 30 » 11 2016 г. № ММВ-7-3/6166

Коды видов услуг, оказываемых иностранными организациями
в электронной форме

Код	Наименование операции
010	предоставление прав на использование программ для электронных вычислительных машин, баз данных через сеть «Интернет», в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности, за исключением кода 020
020	предоставление прав на использование компьютерных игр через сеть «Интернет», в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности
030	оказание рекламных услуг в сети «Интернет», в том числе с использованием программ для электронных вычислительных машин и баз данных, функционирующих в сети «Интернет», а также предоставление рекламной площади (пространства) в сети «Интернет»
040	оказание услуг по размещению предложений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в сети «Интернет»
050	оказание через сеть «Интернет» услуг по предоставлению технических, организационных, информационных и иных возможностей, осуществляемых с использованием информационных технологий и систем, для установления контактов и заключения сделок между продавцами и покупателями (включая предоставление торговой площадки, функционирующей в сети «Интернет» в режиме реального времени, на которой потенциальные покупатели предлагают свою цену посредством автоматизированной процедуры и стороны извещаются о продаже путем отправляемого автоматически создаваемого сообщения)
060	обеспечение и (или) поддержание коммерческого или личного присутствия в сети «Интернет», поддержка электронных ресурсов пользователей (сайтов и (или) страниц сайтов в сети «Интернет»), обеспечение доступа к ним других пользователей сети, предоставление пользователям возможности их модификации
070	хранение и обработка информации при условии, что лицо, представившее эту информацию, имеет к ней доступ через сеть «Интернет»
080	предоставление в режиме реального времени вычислительной мощности для размещения информации в информационной системе
090	предоставление доменных имен, оказание услуг хостинга
100	оказание услуг по администрированию информационных систем, сайтов в сети «Интернет»

110	оказание услуг, осуществляемых автоматическим способом через сеть «Интернет» при вводе данных покупателем услуги, автоматизированных услуг по поиску данных, их отбору и сортировке по запросам, предоставлению указанных данных пользователям через информационно-телекоммуникационные сети (в частности, сводки фондовой биржи в режиме реального времени, осуществление в режиме реального времени автоматизированного перевода)
120	предоставление прав на использование электронных книг (изданий) и других электронных публикаций через сеть «Интернет», в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания через сеть «Интернет»
130	предоставление прав на использование информационных, образовательных материалов через сеть «Интернет», в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания через сеть «Интернет»
140	предоставление прав на использование графических изображений через сеть «Интернет», в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания через сеть «Интернет»
150	предоставление прав на использование музыкальных произведений с текстом или без текста через сеть «Интернет», в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания через сеть «Интернет»
160	предоставление прав на использование аудиовизуальных произведений через сеть «Интернет», в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания через сеть «Интернет»
170	оказание услуг по поиску и (или) представлению заказчику информации о потенциальных покупателях
180	предоставление доступа к поисковым системам в сети «Интернет»
190	ведение статистики на сайтах в сети «Интернет»

Приложение № 2
к Порядку заполнения налоговой декларации
по налогу на добавленную стоимость при
оказании иностранными организациями услуг
в электронной форме, утвержденному приказом
ФНС России от «30» 11 2016 г. № ММВ-7-3/640

Коды, определяющие налоговый период

Код	Наименование
21	I квартал
22	II квартал
23	III квартал
24	IV квартал

УТВЕРЖДЕН
приказом ФНС России
от «30» 11 2016 г.
№ СС.МВ-7-3/646@

**Формат представления в электронной форме
налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
при оказании иностранными организациями услуг
в электронной форме**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файл обмена) передачи в налоговые органы в электронной форме налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.
2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть CLXIII.

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 NO_NDSIO;

A_K – идентификатор получателя информации, где: **A** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, **K** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена¹. Каждый из идентификаторов (**A** и **K**) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором «Система обозначения налоговых органов» (СНОУ);

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

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

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

¹ 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.

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:

NO_NDSIO_1_163_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.

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 4.1-4.15 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹;

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(п-к) или Т(=к), где: п – минимальное количество знаков, к – 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-к). В случае, если максимальное количество знаков неограничено, формат имеет вид Т(п-).

¹ В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется в случае наличия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

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 (определенными в сети Интернет по электронному адресу: <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), 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 присутствия 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» – присутствие 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 «K». Например, «OK». В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «M». Например, «NM» или «OKM».

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». Например, «NU» или «OKU»;

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 и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

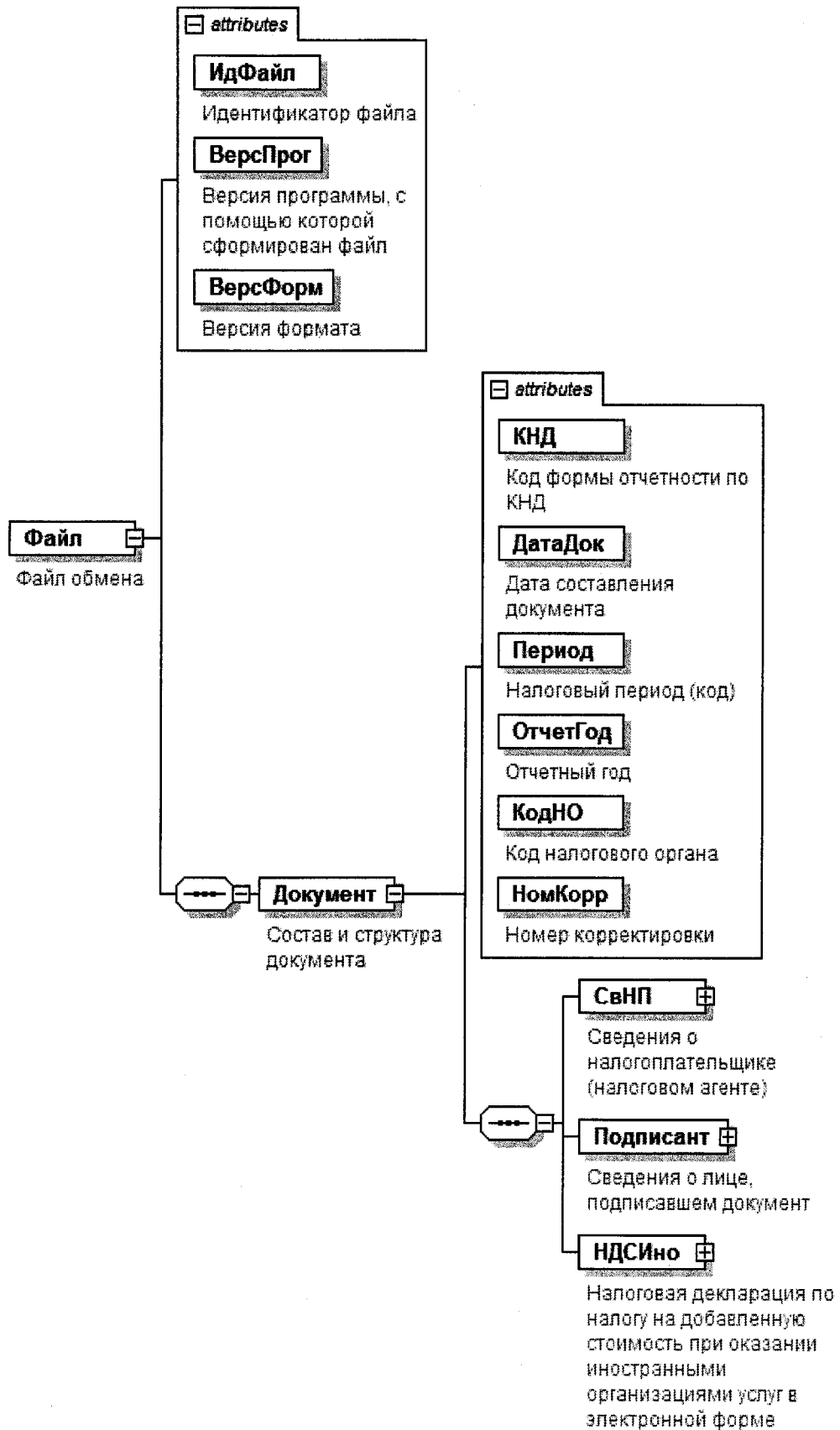


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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)	OУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.01
Состав и структура документа	Документ	C		O	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	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151115
Дата составления документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Налоговый период (код)	Период	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 21 – 1 квартал 22 – 2 квартал 23 – 3 квартал 24 – 4 квартал
Отчетный год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1 – 999 – номер корректировки для корректирующего документа
Сведения о налогоплательщике (налоговом агенте)	СвНП	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.5
Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме	НДСИно	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.7

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (налоговом агенте) (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код страны	ОКСМ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Номер контактного телефона	Тлф	A	T(1-20)	H	
Налогоплательщик (налоговый агент) - иностранная организация	НПОЛ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Налогоплательщик (налоговый агент) - иностранная организация (ИНЮЛ)

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

Таблица 4.5

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)	OK	Принимает значение: 1 – налогоплательщик, налоговый агент 2 – представитель налогоплательщика, налогового агента
Фамилия, имя, отчество	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.15
Сведения о представителе налогоплательщика, налогового агента	СвПред	C		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.6. Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 4.6

Сведения о представителе налогоплательщика, налогового агента (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование документа,	НаимДок	A	T(1-120)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, налогового агента					
Наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента	НаимОрг	A	T(1-1000)	H	

Таблица 4.7

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме (НДСИно)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	СумНалПУ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.8
Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет	РасчНал	C		HМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.9. Элемент обязателен при отсутствии элемента <УслНеНал>
Сведения (информация) об оказанных иностранными организациями услугами в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость	УслНеНал	C		HМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.12. Элемент обязателен при отсутствии элемента <РасчНал>

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (СумНалПУ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(8-11)	OK	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации
Общая стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации в рублях	ОбщСтоимУслугР	A	N(15)	O	
Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в рублях	ОбщСумИсчисл	A	N(15)	O	

Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (РасчНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак иностранной организации	ПризиО	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – налогоплательщик 2 – налоговый агент
Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по коду вида оказанной услуги	РасчНалКод	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.10

Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по коду вида оказанной услуги (РасчНалКод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида оказанной услуги	КодУслуг	A	T(=3)	OK	Принимает значения в соответствии с кодами видов услуг, оказываемых иностранными организациями в электронной форме, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость об оказании иностранными организациями услуг в электронной форме (далее – Порядок заполнения)
Итоговая стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации с учетом суммы налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях	ИтогСтоимУслугR	A	N(15)	0	
Расчетная налоговая ставка, %	НалСтав	A	N(4.2)	0	Принимает значение: 15.25
Сумма налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях	СумНал	A	N(14)	0	
Стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации с учетом суммы налога по коду валюты платежа	СтоимУслугB	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.11

**Стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации с учетом суммы налога по коду валюты плательца
(СтоимУслугВ)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации с учетом суммы налога в валюте плательца	СтоимУслуг	A	N(15)	0	
Код валюты	ОКВ	A	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Официальный курс рубля на последний день налогового периода	КурсРубПер	A	N(10.4)	0	
Стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации с учетом суммы налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях	СтоимУслугР	A	N(15)	0	

Таблица 4.12

Сведения (информация) об оказанных иностранными организациями услугами в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость (УслНеНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак иностранной организации	ПризИО	A	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – налогоплательщик 2 – налоговый агент

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения (информация) об оказанных иностранными организациями услугами в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость, по коду вида оказанной услуги	УслНеНалКод	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.13

Таблица 4.13

Сведения (информация) об оказанных иностранными организациями услугами в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость, по коду вида оказанной услуги (УслНеНалКод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида оказанной услуги	КодУслуг	А	T(=3)	ОК	Принимает значения в соответствии с кодами видов услуг, оказываемых иностранными организациями в электронной форме, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения
Итоговая стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации с учетом суммы налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях	ИтогСтоимУслугР	А	N(15)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации с учетом суммы налога по коду валюты платежа	СтоимУслугВ	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.14

Таблица 4.14

**Стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации с учетом суммы налога по коду валюты платежа
(СтоимУслугВ)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации в валюте платежа	СтоимУслуг	А	N(15)	О	
Код валюты	ОКВ	А	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Официальный курс рубля на последний день налогового периода	КурсРубПер	А	N(10.4)	О	
Стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации с учетом суммы налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях	СтоимУслугР	А	N(15)	О	

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	