



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

« 19 » 12 2019 г.

ПРИКАЗ

№ ММВ-7-3/639@

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Москва
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 57302
от 28 января 2020

О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 02.03.2016 № ММВ-7-3/115@ «Об утверждении формы налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, порядка её заполнения, а также формата представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в электронной форме»

В соответствии с пунктом 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2010, № 31, ст. 4198; 2012, № 27, ст. 3588; 2016, № 27, ст. 4176; 2019, № 39, ст. 5375), а также подпунктом 5.9.36 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004 № 40, ст. 3961; 2015, № 15, ст. 2286; 2019, № 35 ст. 4965), в целях реализации положений главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2019, № 39, ст. 5375) в связи с принятием Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, № 39, ст. 5375) приказываю:

1. Внести в приложения, утвержденные приказом Федеральной налоговой службы от 02.03.2016 № ММВ-7-3/115@ «Об утверждении формы налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, порядка её заполнения, а также формата представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в электронной форме» (далее – Приказ) (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29.03.2016, регистрационный номер 41604), следующие изменения:

1.1. В приложении № 1 к Приказу «Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов»:

1.1.1. Штрих-код «01605020» заменить штрих-кодом «01606027», штрих-код «01605037» заменить штрих-кодом «01606034», штрих-код «01605044» заменить

штрих-кодом «01606041», штрих-код «01605051» заменить штрих-кодом «01606058», штрих-код «01605068» заменить штрих-кодом «01606065», штрих-код «01605075» заменить штрих-кодом «01606072»;

1.1.2. В верхней части каждой страницы в строке ИНН добавить два знакоместа;

1.1.3. Титульный лист изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

1.1.4. В разделе 3 лист со штрих-кодом 01605082 изложить в редакции согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

1.2. В приложение № 2 к Приказу «Порядок заполнения налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов» внести изменения согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

1.3. Приложение № 3 к Приказу «Формат представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в электронной форме» изложить в редакции согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования и применяется, начиная с представления за налоговый (отчетный) периоды 2020 года.

3. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации и межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

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. 0 0 1

Приложение №1
 к приказу ФНС России
 от "19" 12 2019 г.
 № 11118-7-3/2019

Форма по КНД 1151056

**Налоговый расчет
 о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов**

Номер корректировки _____ Отчетный (налоговый) период (код) _____ Отчетный год _____
 Представляется в налоговый орган (код) _____ по месту нахождения (учета) (код) _____

(налоговый агент)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) _____ ИНН/КПП реорганизованной организации _____ / _____

Номер контактного телефона _____

На _____ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем налоговом расчете, подтверждаю:

- 1 - налоговый агент
- 2 - представитель налогового агента

(фамилия, имя, отчество* полностью)

(наименование организации - представителя налогового агента)

Подпись _____ Дата _____

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении налогового расчета

Данный налоговый расчет представлен (код) _____

на _____ страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на _____ листах

Дата представления налогового расчета _____

Зарегистрирован за № _____

 Фамилия, И.О. _____ Подпись _____

* Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа).



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Приложение №2
 к приказу ФНС России
 от "19" 12 2019 г.
 № 1115-7-3/6390

Продолжение Раздела 3

Уникальный номер 001 _____

Сведения о физическом лице

Фамилия 150 _____
 Имя 160 _____
 Отчество 170 _____

Пол 180 1 - мужской; 2 - женский. Дата рождения 190 ____ . ____ . ____ Гражданство (код страны) 200 _____

Место рождения 210 _____

Код налогоплательщика в иностранном государстве 220 _____

ИНН 230 _____

Сведения о документе, удостоверяющем личность

Код вида документа 240 _____ Серия и номер документа 250 _____

Дата выдачи документа 260 ____ . ____ . ____

Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской Федерации 270 _____ Код страны 280 _____

Номер контактного телефона 290 _____

* Указывается наименование элемента улично-дорожной сети (например: улицы, проспекта, переулка, проезда и иного).

Изменения, вносимые в приложение № 2
к приказу Федеральной налоговой службы от 02.03.2016 № ММВ-7-3/115@
«Об утверждении формы налогового расчета о суммах выплаченных
иностранным организациям доходов и удержанных налогов, порядка её
заполнения, а также формата представления налогового расчета о суммах
выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов
в электронной форме»

В приложение № 2 к приказу Федеральной налоговой службы от 2 марта 2016 года № ММВ-7-3/115@ «Об утверждении формы налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, порядка её заполнения, а также формата представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в электронной форме» внести следующие изменения:

1. Подпункт 1 пункта 3.2 изложить в следующей редакции:

«ИНН и КПП.

ИНН и КПП организации или ИНН индивидуального предпринимателя (индивидуальным предпринимателем показатель КПП не заполняется) указываются в соответствии с документом, подтверждающим постановку на учет в налоговом органе, в который представляется Налоговый расчет, (особенности указания ИНН и КПП по реорганизованным организациям изложены в пункте 2.5 Порядка).

В верхней части каждой страницы Налогового расчета указывается ИНН и КПП организации, являющейся налоговым агентом.

Налоговым агентом, являющимся индивидуальным предпринимателем, в верхней части каждой страницы Налогового расчета указывается ИНН, а показатель КПП не заполняется.».

2. Подпункт 2 пункта 3.2 изложить в следующей редакции:

«номер корректировки.

При заполнении первичного Налогового расчета и уточненных Налоговых расчетов за соответствующий налоговый (отчетный) период по реквизиту «номер корректировки» должна обеспечиваться сквозная нумерация, где «номер корректировки» для первичного Налогового расчета принимает значение «0», для уточненного Налогового расчета номер указывается последовательно («1», «2», «3» и так далее).

Не допускается заполнение номера корректировки по уточненному Налоговому расчету без ранее представленного первичного Налогового расчета;».

3. Абзацы первый и второй подпункта 6 пункта 3.2 изложить в следующей редакции:

«налоговый агент.

В строке «налоговый агент» российской организацией указывается полное наименование этой организации в соответствии с ее учредительными документами либо построчно полностью фамилия, имя, отчество (отчество указывается при наличии) индивидуального предпринимателя».

4. Подпункт 1 пункта 3.3 после слов «являющейся налоговым агентом» дополнить словами:

«или индивидуальным предпринимателем, являющимся налоговым агентом,».

5. Подпункт 2 пункта 3.3 дополнить абзацем следующего содержания:

«При представлении Налогового расчета налоговым агентом - индивидуальным предпринимателем строка «фамилия, имя, отчество полностью» не заполняются. Проставляется только личная подпись и дата подписания;».

6. Пункт 9.22 исключить.

7. Пункт 9.23 изложить в следующей редакции:

«9.23. По строке 270 «Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской Федерации» в отношении иностранных граждан указывается адрес места жительства в стране постоянного проживания, в отношении физических лиц – граждан Российской Федерации, являющихся налоговыми резидентами иностранных государств, указывается адрес места жительства (места пребывания) в государстве их резидентства. Адрес включает в себя, в том числе, почтовый индекс.

По строке 280 «Код страны» указывается цифровой код страны места жительства (места пребывания) физического лица согласно ОКСМ.».

8. Пункт 9.24 изложить в следующей редакции:

«9.24. По строке 290 «Номер контактного телефона» подраздела 3.3 при наличии у налогового агента сведений указывается номер контактного телефона физического лица. Номер контактного телефона приводится с указанием телефонных кодов, требующихся для обеспечения телефонной связи, без скобок, пробелов и прочерков.».

9. Приложение № 1 к Порядку заполнения Налогового расчета в таблицу «Коды места представления налогового расчета в налоговый орган» дополнить строками:

120	По месту жительства индивидуального предпринимателя
350	По месту учета международной организации в Российской Федерации

Формат представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в налоговые органы.
2. Номер версии настоящего формата 5.02, часть XVI.

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_DONINORG;

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 налогового органа;

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятиразрядный 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);

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

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.

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_DONINORG_1_016_00_05_02_хх, где хх – 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 4.1-4.25 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента²;

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: T – 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 не ограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m – максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть

² 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.

числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k – максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид $N(m)$.

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

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «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 словарию 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 (кодowego словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

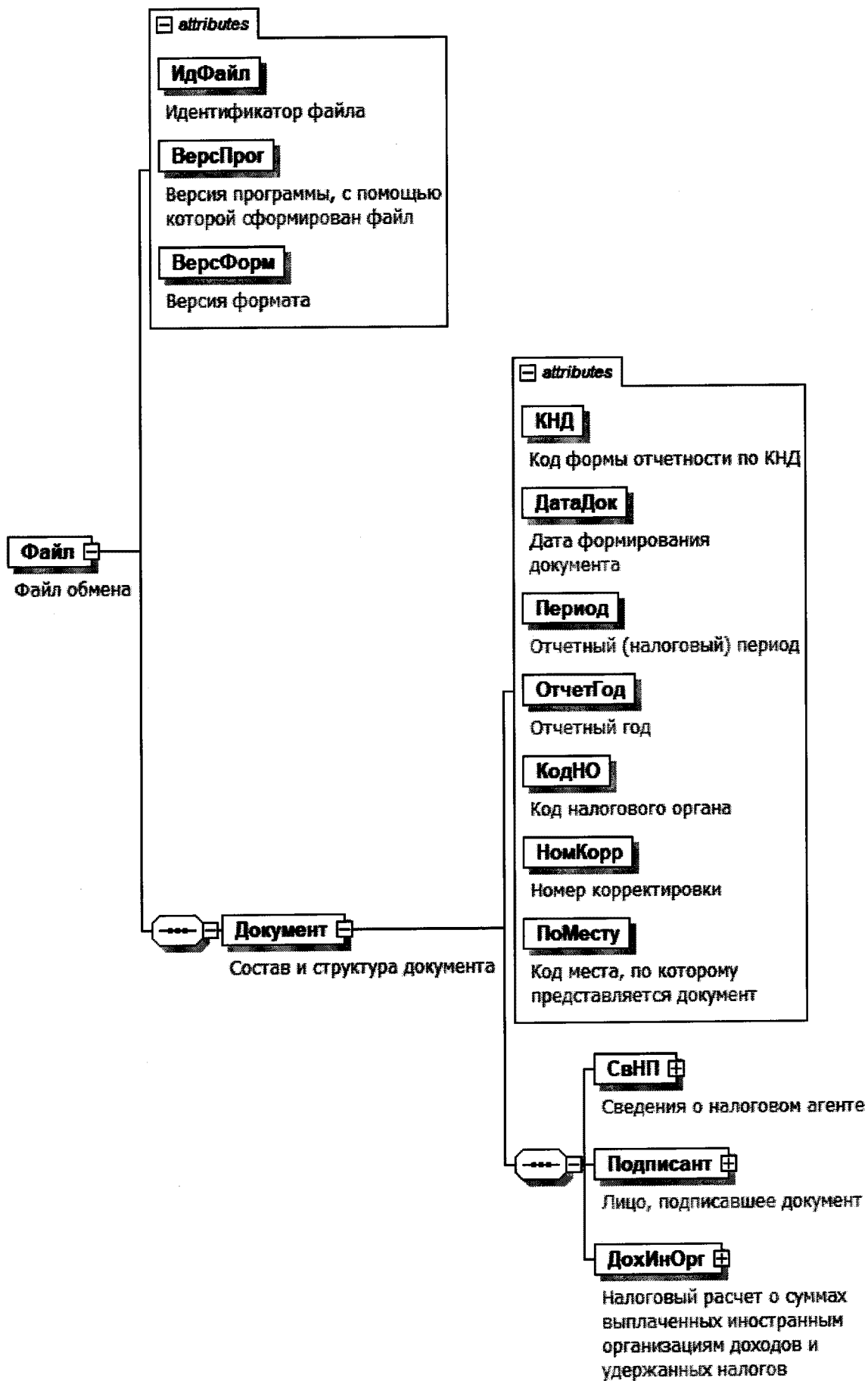


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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: 5.02
Состав и структура документа	Документ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 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: 1151056
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Отчетный (налоговый) период	Период	A	T(=2)	OK	Принимает значения в соответствии с кодами, определяющими отчетный (налоговый) период, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения Налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (далее – Порядок заполнения): 21 – первый квартал 31 – полугодие 33 – девять месяцев 34 – год 35 – один месяц

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					36 – два месяца 37 – три месяца 38 – четыре месяца 39 – пять месяцев 40 – шесть месяцев 41 – семь месяцев 42 – восемь месяцев 43 – девять месяцев 44 – десять месяцев 45 – одиннадцать месяцев 46 – год 50 – последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации
Отчетный год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГ
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1, 2, 3 и так далее – уточненный документ. Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа
Код места, по которому представляется документ	ПоМесту	A	T(=3)	OK	Принимает значения в соответствии с кодами места представления налогового расчета в налоговый орган, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения: 120 – по месту жительства индивидуального предпринимателя 213 – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика

Наименование элемента	Сокращенное наименование элемента (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					214 – по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком 215 – по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком 216 – по месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком 245 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через постоянное представительство 331 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации 332 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через иную организацию 333 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через физическое лицо 335 – по месту нахождения обособленного подразделения иностранной организации в Российской Федерации 350 – по месту учета международной организации в Российской Федерации
Сведения о налоговом агенте	СвНП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Лицо, подписавшее документ	Подписант	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.7
Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным	ДохИнОрг	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.9

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
организациям доходов и удержанных налогов					

Таблица 4.3

Сведения о налоговом агенте (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер контактного телефона	Тлф	А	T(1-20)	Н	
Налоговый агент – организация	НПОЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.4
Налоговый агент – индивидуальный предприниматель	НПФЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.4

Налоговый агент - 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	ИННОЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННОЛТип>
КПП	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>
Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации	СвРеоргЮЛ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы реорганизации (ликвидация)	ФормРеорг	A	T(=1)	OK	Принимает значения в соответствии с кодами форм реорганизации и ликвидации организации, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения: 0 – ликвидация 1 – преобразование 2 – слияние 3 – разделение 5 – присоединение 6 – разделение с одновременным присоединением
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6
КПП	КПП	A	T(=9)	НУ	Типовой элемент <КППТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6

Налоговый агент - индивидуальный предприниматель (НПФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН индивидуального предпринимателя	ИННФЛ	A	T(=12)	O	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.25

Лицо, подписавшее 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 – налоговый агент 2 – представитель налогового агента
Фамилия, имя, отчество	ФИО	C		НУ	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.25. Элемент обязателен при выполнении одного из условий: • <ПрПодп> = 2 • <ПрПодп> = 1 и наличие <НПОЛ>
Сведения о представителе налогового агента	СвПред	C		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.8. Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Сведения о представителе налогового агента (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента	НаимДок	A	T(1-120)	O	
Наименование организации - представителя налогового агента	НаимОрг	A	T(1-1000)	H	

Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (ДохИнОрг)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным за последний квартал (месяц) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента	СумНалПУ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.10
Сумма налога с выплаченных сумм доходов	НалВыплДох	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.12
Расчет (информация) о выплаченных иностранным организациям доходах и удержанных налогах	РасчВыплДох	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.14

Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным за последний квартал (месяц) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента (СумНалПУ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	А	T(=8) T(=11)	ОК	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным за последний квартал (месяц) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента, по коду бюджетной классификации	СумНалПУКод	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.11
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным за последний квартал (месяц) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента, по коду бюджетной классификации (СумНалПУКод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>
Срок уплаты	СрокУпл	A	T(=10)	N	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	НалПУ	A	N(15)	O	

Таблица 4.12

Сумма налога с выплаченных сумм доходов (НалВыплДох)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога с выплаченных сумм доходов по коду дохода	НалВыплДохКод	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.13

Таблица 4.13

Сумма налога с выплаченных сумм доходов по коду дохода (НалВыплДохКод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код дохода	КодДох	A	T(=2)	OK	Принимает значения в соответствии с перечнем кодов доходов, приведенным в Приложении № 2 к Порядку заполнения
Сумма налога с начала налогового периода	СумНачПер	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма уплаченного налога с доходов, выплаченных в предыдущих отчетных периодах	СумУплПред	A	N(15)	H	
Сумма налога, уплаченная с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода	СумУплКв	A	N(15)	O	
Сумма налога, по которому срок уплаты не наступил в отчетном (налоговом) периоде	СумУплНеПер	A	N(15)	H	

Таблица 4.14

Расчет (информация) о выплаченных иностранным организациям доходах и удержанных налогах (РасчВыпЛДох)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Уникальный номер	НомерУник	A	N(12)	O	
Сведения об иностранной организации - получателе дохода	СвИОПолучДох	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.15
Сведения о доходах и расчет суммы налога	ДохРасчНал	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.16

Таблица 4.15

Сведения об иностранной организации - получателе дохода (СвИОПолучДох)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак получателя дохода	ПрПолучДох	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – иностранный банк

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					2 – иностранная организация, доходы которой облагаются в соответствии со статьей 310.1 Налогового кодекса Российской Федерации 3 – иностранная организация - банк, доходы которого облагаются в соответствии со статьей 310.1 Налогового кодекса Российской Федерации 4 – иные иностранные организации
Полное наименование (в русской транскрипции)	НаимРус	A	T(1-1000)	O	
Полное наименование (в латинской транскрипции)	НаимЛат	A	T(1-1000)	H	
Код страны регистрации (инкорпорации)	СтрReg	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Адрес иностранной организации	АдрИнОрг	A	T(1-255)	H	
Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) / СВИФТ код	КодНПРег	A	T(1-80)	O	
Документ, подтверждающий постоянное местонахождение (резидентство) в иностранном государстве получателя дохода	ДокПдтвМН	C		H	Типовой элемент <ДокПдтвМНТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.23

Таблица 4.16

Сведения о доходах и расчет суммы налога (ДохРасЧНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер дохода	НомерДох	A	N(12)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код дохода	КодДоход	A	T(=2)	OK	Принимает значения в соответствии с перечнем кодов доходов, приведенным в Приложении № 2 к Порядку заполнения
Символ дохода	СимвДоход	A	T(=5)	НК	Элемент обязателен при <ПрПолучДоход> = 1 3 (из таблицы 4.15)
Сумма дохода до удержания налога	СумДоходНал	A	N(15.2)	O	
Код валюты выплаты дохода	Валюта	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Дата выплаты дохода	ДатаВыплДоход	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Ставка налога	СтавкаНал	A	N(4.2)	O	
Дата исчисления (удержания) налога налоговым агентом	ДатаИсчислНА	A	T(=10)	Н	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сумма налога, удержанная у источника выплаты дохода между датами исполнения первой и второй частей РЕПО	СумНалРЕПО	A	N(15.2)	Н	
Сумма налога	СумНалог	A	N(15.2)	Н	
Срок уплаты налога в бюджет	СрокУплБюдж	A	T(=10)	Н	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Официальный курс рубля на дату перечисления налога в бюджет	КурсПрчислБюдж	A	N(10.4)	Н	
Дата перечисления налога в бюджет	ДатаПрчислБюдж	A	T(=10)	Н	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сумма налога в рублях	СумНалогР	A	N(15)	Н	
Код фактического права на доход	КодПравДоход	A	T(=2)	OK	Принимает значения в соответствии с кодами фактического права на доход, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Основание применения пониженной ставки налога или освобождения от исчисления и удержания налога	ОснПонСтав	A	T(1-1000)	H	
Сведения о российской организации - эмитенте эмиссионных ценных бумаг	СвРосОргЭЦБ	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.17
Сведения о лице, имеющем фактическое право на доход	СвЛицПравДох	C		HM	Состав элемента представлен в таблице 4.18

Таблица 4.17

Сведения о российской организации - эмитенте эмиссионных ценных бумаг (СвРосОргЭЦБ)

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

Таблица 4.18

Сведения о лице, имеющем фактическое право на доход (СвЛицПравДох)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код признака лица	КодПрЛиц	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – юридическое лицо - резидент Российской Федерации 2 – физическое лицо - резидент Российской Федерации 3 – юридическое лицо - нерезидент Российской Федерации

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					4 – физическое лицо - нерезидент Российской Федерации 5 – иностранная структура без образования юридического лица
Сообщение о налогообложении доходов (их части), направленное налоговым агентом в налоговый орган	СобщНалНО	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.19
Документ, подтверждающий постоянное местонахождение (резидентство) в иностранном государстве	ДокПдтвМН	С		Н	Типовой элемент <ДокПдтвМНТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.23
Сведения о юридическом лице или иностранной структуре без образования юридического лица	СведЮЛ	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.20. Элемент является обязательным при отсутствии элементов <СобщНалНО> и <СведФЛ>. Применяется только при <КодПрЛиц> = 1 3 5
Сведения о физическом лице	СведФЛ	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.21. Элемент является обязательным при отсутствии элементов <СобщНалНО> и <СведЮЛ>. Применяется только при <КодПрЛиц> = 2 4

Таблица 4.19
Сообщение о налогообложении доходов (их части), направленное налоговым агентом в налоговый орган (СобщНалНО)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата сообщения	ДатаСобщ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер сообщения	НомСобщ	А	T(1-15)	О	

Сведения о юридическом лице или иностранной структуре без образования юридического лица (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование	НаимОрг	A	T(1-1000)	O	
Код страны регистрации (инкорпорации)	СтрРег	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
ИНН организации в Российской Федерации	ИННЮЛ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП организации в Российской Федерации	КПП	A	T(=9)	H	Типовой элемент <КППТип>
Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) / СВИФТ код	КодНПРег	A	T(1-80)	H	
Адрес за пределами Российской Федерации	АдрОргЗарФ	A	T(1-255)	H	
Номер контактного телефона	Тлф	A	T(1-20)	H	

Сведения о физическом лице (СведФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Пол	Пол	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – мужской 2 – женский
Дата рождения	ДатаРожд	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Гражданство (код страны)	Гражд	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Место рождения	МестоРожд	A	T(1-255)	O	
Код налогоплательщика в иностранном государстве	КодНПИн	A	T(1-80)	H	
ИНН	ИННФЛ	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Номер контактного телефона	Тлф	A	T(1-20)	H	
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.25
Сведения о документе, удостоверяющем личность	УдЛичнФЛ	C		O	Типовой элемент <УдЛичнФЛТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.24
Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской Федерации	АдрМЖИн	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.22

Таблица 4.22

Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской Федерации (АдрМЖИн)

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
Адрес	АдрИн	A	T(1-255)	O	

Таблица 4.23

Документ, подтверждающий постоянное местонахождение (резидентство) в иностранном государстве (ДокПдтвМНТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГ

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер документа	НомДок	A	T(1-20)	O	
Код страны	ОКСМ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Таблица 4.24

Сведения о документе, удостоверяющем личность (УдЛичнФЛСТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида документа, удостоверяющего личность	КодВидДок	A	T(=2)	OK	Типовой элемент <СПДУЛТип>. Принимает значения в соответствии с кодами документов, приведенными в Приложении № 4 к Порядку заполнения
Серия и номер документа, удостоверяющего личность	СерНомДок	A	T(1-25)	O	
Дата выдачи документа, удостоверяющего личность	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.25

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	