



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

(ФНС России)

ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Москва

Регистрационный № 77687

от 29 марта 2024.

« 01 » 03

2024 г.

ЕД-7-3/170@

Об утверждении формы и формата представления расчета финансового результата инвестиционного товарищества в электронной форме

В соответствии с абзацем вторым подпункта 3 пункта 4 статьи 24.1, абзацем первым пункта 4 статьи 31 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, абзацем первым пункта 1 и подпунктом 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, в целях реализации положений глав 23 «Налог на доходы физических лиц» и 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, а также в связи с принятием Федерального закона от 10.07.2023 № 318-ФЗ «О внесении изменений в статью 24.1 части первой и статью 278.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить:

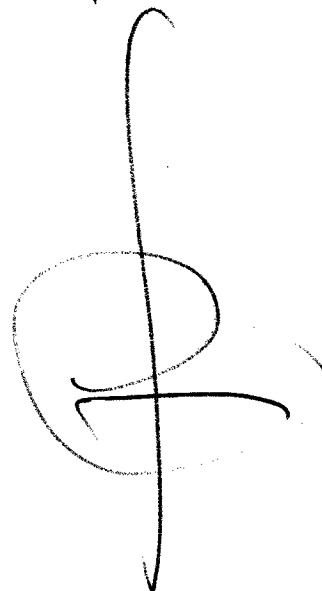
форму расчета финансового результата инвестиционного товарищества согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

формат представления расчета финансового результата инвестиционного товарищества в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое обеспечение работы налоговых органов по вопросам исчисления, полноты и своевременности перечисления в бюджетную систему Российской Федерации налога на прибыль организаций.

Руководитель Федеральной
налоговой службы



Д.В.Егоров



ИНН

КПП

Стр. 0:0:1

Приложение №1
к приказу ФНС России
от "01" 03 2024 г.
№ ЕД-7-3/170@

Форма по КНД 1150023

**Расчет
финансового результата инвестиционного товарищества**

Номер корректировки ¹ [] Налоговый (отчетный) период (код) ¹ [] Отчетный год []

Представляется в налоговый орган (код) []

Договор инвестиционного товарищества Дата [] . [] . [] Номер []

(наименование договора (индивидуальное обозначение) инвестиционного товарищества)

(полное наименование организации – уполномоченного управляющего товарища)

Номер контактного телефона ² []

На [] страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на [] листах

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

- 1 – руководитель организации уполномоченного управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета
2 – представитель организации уполномоченного управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета

(фамилия, имя, отчество ³ полностью)

Подпись _____ Дата [] . [] . []

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении расчета

Данный расчет представлен (код) []

на [] страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на [] листах

Дата представления расчета [] . [] . []

фамилия, имя, отчество ³ полностью

Подпись

¹ Номер корректировки и код налогового (отчетного) периода заполняются в соответствии с Порядком заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, который приведен в приложении № 2 к приказу ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ (зарегистрирован Минюстом России 14.10.2019, регистрационный № 56217 (с изменениями, внесенными приказами ФНС России от 11.09.2020 № ЕД-7-3/655@ (зарегистрирован Минюстом России 15.09.2020, регистрационный № 59876), от 05.10.2021 № ЕД-7-3/869@ (зарегистрирован Минюстом России 28.10.2021, регистрационный № 65630) и от 17.08.2022 № СД-7-3/753@ (зарегистрирован Минюстом России 19.09.2022, регистрационный № 70146).

² Номер контактного телефона заполняется с указанием кода города, без пробелов.

³ Отчество указывается при наличии.



ИНН

КПП

Стр.

Расчет финансового результатаДоговор инвестиционного товарищества ¹

Дата

Номер

Количество участников инвестиционного товарищества

**По операциям с ценными бумагами
(производными финансовыми инструментами)**

Показатели 1	Код строки 2	Сумма (руб.) ² 3
Доходы от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг	010	
Расходы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг	020	
Итого:		
прибыль (стр. 010 – стр. 020) > 0	050	
убыток ³ (стр. 010 – стр. 020) < 0	051	

По прочим операциям

Доходы от прочих операций	070	
Расходы по прочим операциям	080	
Итого:		
прибыль (стр. 070 – стр. 080) > 0	090	
убыток ³ (стр. 070 – стр. 080) < 0	091	
Доходы от долевого участия в российских организациях	095	
Доходы от долевого участия в иностранных организациях	096	

¹ Далее - "договор".² При отсутствии указывается ноль («0»).³ Указывается без знака минус («-»).



ИНН

КПП

Стр.

Прибыль (убыток) участников договора от участия в инвестиционном товариществе

Договор _____ Дата _____ Номер _____

Вид операций 003 1 – по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг
2 – по прочим операциям

Финансовый результат 005 1 – прибыль
2 – убыток

ИНН / наименование участника договора 1 / 2	Код строки 3	Доля участия в прибыли 4	Сумма прибыли (убытка) (руб.) ¹ 5
Всего ²	010	1 0 0 . 0 0 0 ³	
(ИНН участника договора)	020	.	

(полное наименование организации – участника договора / фамилия, имя, отчество⁴ физического лица – участника договора)⁵

020

(ИНН участника договора)

(полное наименование организации – участника договора / фамилия, имя, отчество⁴ физического лица – участника договора)⁵

020

(ИНН участника договора)

(полное наименование организации – участника договора / фамилия, имя, отчество⁴ физического лица – участника договора)⁵

020

(ИНН участника договора)

(полное наименование организации – участника договора / фамилия, имя, отчество⁴ физического лица – участника договора)⁵¹ При отсутствии указывается ноль («0»).² Если количество участников договора инвестиционного товарищества составляет больше 4, то заполняется необходимое количество листов.³ "100.000" - максимальная сумма долей всех участников договора.⁴ Отчество указывается при наличии.⁵ Указываются в соответствии со статьей 2 Федерального закона от 21.07.2014 № 220-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об инвестиционном товариществе».

Формат представления расчета финансового результата инвестиционного товарищества в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) представления расчета финансового результата инвестиционного товарищества в электронной форме.
2. Номер версии настоящего формата 5.02, часть 133.

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_RFINREZ;

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

O – идентификатор отправителя информации имеет вид:

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

для физических лиц, которые являются представителями организации, – двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица указывается при его наличии);

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_RFINREZ_1_133_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 в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML-файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 – 4.14 настоящего формата.

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

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

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

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

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

Формат символьной строки указывается в виде $T(n-k)$ или $T(=k)$, где: n – минимальное количество знаков, k – максимальное количество знаков, символ «-» – разделитель, символ «=» означает фиксированное количество знаков в строке. В случае если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид $T(0-k)$. В случае если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид $T(n-)$.

Формат числового значения указывается в виде $N(m.k)$, где: m – максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей

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

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, 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, справочнику, кодовому словарию), то признак обязательности элемента дополняется символом «K». В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «M».

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

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

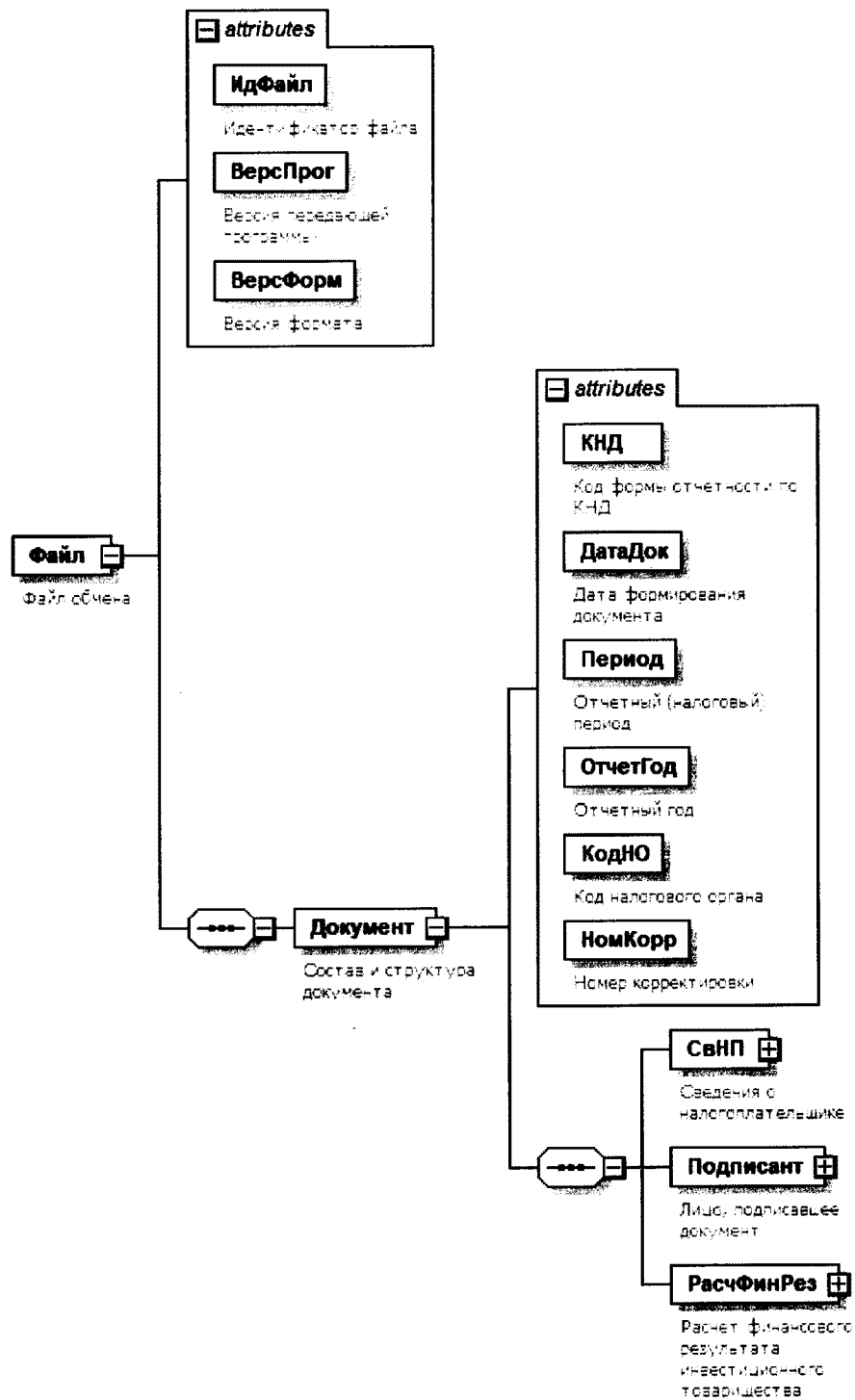


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	A	T(1-100)	OY	Повторяет имя передаваемого файла (без расширения)
Версия передающей программы	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

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 документа по классификатору налоговых документов (КНД)	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1150023
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Налоговый (отчетный) период (код)	Период	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 21 – первый квартал 31 – полугодие 33 – девять месяцев 34 – год 35 – один месяц 36 – два месяца 37 – три месяца 38 – четыре месяца 39 – пять месяцев 40 – шесть месяцев 41 – семь месяцев

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					42 – восемь месяцев 43 – девять месяцев 44 – десять месяцев 45 – одиннадцать месяцев 46 – год 50 – последний налоговый период, * коды в диапазоне с 35 по 46 указываются управляющими товарищами, исчисляющими финансовый результат инвестиционного товарищества ежемесячно
Отчетный год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>
Номер корректировки	НомКорр	A	T(1-3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1 – 999 – номер корректировки для корректирующего документа
Сведения о налогоплательщике	СвНП	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Лицо, подписавшее документ	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.5
Расчет финансового результата инвестиционного товарищества	РасчФинРез	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.7

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата договора инвестиционного товарищества	ДатаДогИТ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер договора	НомДогИТ	A	T(1-20)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
инвестиционного товарищества					
Наименование договора (индивидуальное обозначение)	НаимДогИТ	A	T(1-1000)	O	
инвестиционного товарищества	ЧислУчДогИТ	A	N(2)	O	
Количество участников инвестиционного товарищества	Тлф	A	T(1-20)	H	
Номер контактного телефона	НПЮЛ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.4
Сведения об организации – уполномоченном управляющем товарище, ответственным за ведение налогового учета					

Таблица 4.4

Сведения об организации – уполномоченном управляющем товарище, ответственным за ведение налогового учета

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

Таблица 4.5

Лицо, подписавшее документ (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак лица, подписавшего	ПрПодп	A	T(=1)	OK	Принимает значение:

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
документ					1 – руководитель организации уполномоченного управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета 2 – представитель организации уполномоченного управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета
Фамилия, имя, отчество (при наличии)	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>.
Сведения о представителе	СвПред	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.14 Состав элемента представлен в таблице 4.6 Обязательно для <ПрПодп>=2

Таблица 4.6

Сведения о представителе (СвПред)

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

Таблица 4.7

Расчет финансового результата инвестиционного товарищества (РасчФинРез)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
По операциям с ценными бумагами (производными финансовыми инструментами)	ОперЦБ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.8
По прочим операциям	ПрочОпер	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
Прибыль (убыток) участников договора от участия в инвестиционном товариществе	РаспРасхУпГов	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.8

По операциям с ценными бумагами (производными финансовыми инструментами) (ОперЦБ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доходы от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг	ДохЦБ	А	N(15)	О	
Расходы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг	РасхЦБ	А	N(15)	О	
Итого – прибыль Итого – убыток	ИтогоПриб ИтогоУбыт	П П	N(15) N(15)	О О	

По прочим операциям (ПрочОпер)

Таблица 4.9

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доходы от прочих операций	ДохПрочОпер	A	N(15)	O	
Расходы по прочим операциям	РасхПрочОпер	A	N(15)	O	
Доходы от долевого участия в российских организациях	ДохДолУчРос	A	N(15)	O	
Доходы от долевого участия в иностранных организациях	ДохДолУчИно	A	N(15)	O	
Итого – прибыль	ИтогПриб	П	N(15)	O	
Итого – убыток	ИтогУбыт	П	N(15)	O	

Таблица 4.10

Прибыль (убыток) участников договора от участия в инвестиционном товариществе (РасхРасУпТов)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак вида операций	ПрВидОпер	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг 2 – по прочим операциям
Признак финансового результата	ПрФинРез	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – прибыль 2 – убыток
Доля участия в прибыли, всего	ДолУчПрибВс	A	N(6.3)	O	Принимает значение: 100.000
Сумма прибыли (убытка), всего	СумПрУбВс	A	N(15)	O	
Сведения об участниках договора инвестиционного товарищества	РасхУчДогИТ	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.11

Сведения об участниках договора инвестиционного товарищества (РасхУчДогИТ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доля участия в прибыли	ДолУчПриб	A	N(6.4)	0	
Сумма прибыли (убытка)	СумПрУб	A	N(15)	0	
Сведения об участнике договора инвестиционного товарищества – юридическом лице	УчЮЛ	C		0	Состав элемента представлен в таблице 4.12
Сведения об участнике договора инвестиционного товарищества – физическом лице	УчФЛ	C		0	Состав элемента представлен в таблице 4.13 Заполняются сведения в отношении физических лиц, сохраняющих участие в договоре инвестиционного товарищества, в соответствии со статьей 2 Федерального закона от 21.07.2014 № 220-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об инвестиционном товариществе»

Сведения об участнике договора инвестиционного товарищества – юридическом лице (УчЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН участника договора	ИННЮЛ_Уч	A	T(=10)	0	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
Полное наименование организации – участника договора	НаимОрг	A	T(1-1000)	0	

Сведения об участнике договора инвестиционного товарищества – физическом лице (УчФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН участника договора	ИННФЛ_Уч	А	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица – участника договора	ФИОФЛ	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.14

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	А	T(1-60)	О	
Имя	Имя	А	T(1-60)	О	
Отчество	Отчество	А	T(1-60)	Н	