

Об утверждении формы и формата представления расчета суммы утилизационного сбора в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним в электронной форме

Приказ · № ЕД-7-3/1045@ · от 01.12.2021 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

1 декабря 2021 г. № ЕД-7-3/1045@

Об утверждении формы и формата представления расчета суммы утилизационного сбора в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним в электронной форме

Зарегистрирован Минюстом России 11 марта 2022 г.

Регистрационный № 67687

В соответствии с абзацами третьим и четвертым пункта 3 статьи 24.1 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ "Об отходах производства и потребления" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 26, ст. 3009; 2020, № 15, ст. 2240), подпунктом "а" пункта 18 и пунктом 19 Правил взимания, исчисления, уплаты и взыскания утилизационного сбора в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним, а также возврата и зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм этого сбора, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2016 № 81 "Об утилизационном сборе в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2016, № 7, ст. 991, 2020, № 40, ст. 6253), в целях реализации положений статьи 9 Федерального закона от 01.04.2020 № 69-ФЗ "О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 14, ст. 1999) приказываю:

1. Утвердить:

форму расчета суммы утилизационного сбора в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

формат представления расчета суммы утилизационного сбора в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Федеральной налоговой службы от 24.10.2016 № ММВ-7-3/578@ "Об утверждении формы и формата представления расчета суммы утилизационного сбора в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10.11.2016, регистрационный номер 44285).

3. 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 Д.В.Егоров

Приложение № 1
к приказу ФНС России

от 1 декабря 2021 г. № ЕД-7-3/1045@

Приложение № 2

к приказу ФНС России

от 1 декабря 2021 г. № ЕД-7-3/1045@

Формат представления расчета суммы утилизационного сбора в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файл обмена) передачи в электронной форме расчета суммы утилизационного сбора в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.02, часть CLX.

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_UTILSBSP;

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 - 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;

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:

Имя файла, содержащего XML схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

NO_UTILSBSP_I_160_00_05_02_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на 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 - 4.14 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 целую и дробную часть 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: "О" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "Н" - наличие 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 "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ", "ОКМ".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "НУ", "ОКУ";

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

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл) Наименование элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат элемента Признак обязательности элемента Дополнительная информация

Идентификатор файла ИдФайл АТ(1-255) ОУ

Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия программы, с помощью которой сформирован файл ВерсПрог АТ(1-40) О

Версия формата ВерсФорм АТ(1-5) О

Принимает значение: 5.02

Состав и структура документа Документ СО

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 КНД КНДАТ(=7) ОК

Типовой элемент .

Принимает значение: 1151101

Дата формирования документа ДатаДок АТ(=10) О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа КодНО АТ(=4) ОК

Типовой элемент

Номер корректировки НомКорр АН(3) О

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 АТ(=3) ОК

Принимает значение:

112 - по месту жительства физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем |

120 - по месту жительства индивидуального предпринимателя |

210 - по месту нахождения российской организации |

222 - по месту учета обособленного подразделения |

331 - по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации

Квартал составления расчета Период АТ(=2) НК У

Принимает значение:

21 - первый квартал |

22 - второй квартал |

23 - третий квартал |

24 - четвертый квартал.

Элемент обязателен и применяется только при =1 (из таблицы 4.3)

Отчетный годОтчетГодАНУ

Типовой элемент .

Год в формате ГГГГ.

Элемент обязателен и применяется только при =1 (из таблицы 4.3)

Дата составления расчетаДатаРасчАТ(=10)НУ

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.

Элемент обязателен и применяется только при =2 (из таблицы 4.3)

Сведения о плательщике сбораСвНПСО

Состав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документПодписантСО

Состав элемента представлен в таблице 4.8

Расчет суммы утилизационного сбора в отношении самоходных машин и (или) прицепов к нимУтилСборСМПСО

Состав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.3

Сведения о плательщике сбора (СвНП)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак плательщикаПризПлатАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - крупнейший производитель |

2 - иной производитель

Номер контактного телефонаТлфАТ(1-20)Н

Плательщик сбора - организация | НПЮЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.4

Плательщик сбора - физическое лицо

НПФЛ

С

О

Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.4

Плательщик сбора - организация (НПЮЛ)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование организацииНаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организацииИННЮЛАТ(=10)О

Типовой элемент

КПП организацииКППАТ(=9)О

Типовой элемент

Таблица 4.5

Плательщик сбора - физическое лицо (НПФЛ) Наименование элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат элемента Признак обязательности элемента Дополнительная информация

Фамилия, имя, отчество физического лица ФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.14

ИНН физического лица |ИННФЛП Т(=12)О

Типовой элемент

Сведения о физическом лице, не являющемся индивидуальным предпринимателем СведФЛ

С

О

Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.6

Сведения о физическом лице, не являющемся индивидуальным предпринимателем (СведФЛ) Наименование элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат элемента Признак обязательности элемента Дополнительная информация

Сведения о документе, удостоверяющем личность УдЛичнФЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.7

Таблица 4.7

Сведения о документе, удостоверяющем личность (УдЛичнФЛ)

Наименование элемента

Сокращенное наименование (код) элемента

Признак типа элемента

Формат элемента

Признак обязательности элемента

Дополнительная информация

Код вида документа

Код ВидДок

А

Т(=2)

ОК

Принимает значение:

21 - паспорт гражданина Российской Федерации |

03 - свидетельство о рождении |

07 - военный билет |

08 - временное удостоверение, выданное взамен военного билета |

10 - паспорт иностранного гражданина |

11 - свидетельство о рассмотрении ходатайства о

признании лица беженцем на территории Российской Федерации по существу |

12 - вид на жительство в Российской Федерации |

13 - удостоверение беженца |

14 - временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации |

15 - разрешение на временное проживание в Российской Федерации |

18 - свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации |
23 - свидетельство о рождении, выданное
уполномоченным органом иностранного государства |
24 - удостоверение личности военнослужащего Российской Федерации |
91 - иные документы

Серия и номер

СерНомДок

A

T(1-25)

O

Кем выдан

ВыдДок

A

T(1-255)

O

Дата выдачи

ДатаДок

A

T(=10)

O

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.8

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)Наименование элементаСокращенное
наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности
элементаДополнительная информация

Признак лица, подписавшего документПрПодпАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - плательщик сбора |

2 - представитель плательщика сбора

Фамилия, имя, отчествоФИОСНУ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.14.

Элемент обязателен при выполнении одного из условий:

=2 |

=1 и наличие

Сведения о представителе плательщика сбора СвПредСНУ

Состав элемента представлен в таблице 4.9.

Элемент обязателен при =2

Таблица 4.9

Сведения о представителе плательщика сбора (СвПред)Наименование элементаСокращенное
наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности
элементаДополнительная информация

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя плательщика

сбораНаимДокАТ(1-120)О

Наименование организации - представителя плательщика сбораНаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 4.10

Расчет суммы утилизационного сбора в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним
(УтилСборСМП)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа
элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сумма утилизационного сбора, подлежащая уплате в бюджетСумСборУплСО

Состав элемента представлен в таблице 4.11

Сведения о соглашении о защите и поощрении капиталовложений (далее - СЗПК)СведСЗПКСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.12

Таблица 4.11

Сумма утилизационного сбора, подлежащая уплате в бюджет (СумСборУпл)Наименование
элементаСокращенное наименование (код)элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак
обязательности элементаДополнительная информация

Код бюджетной классификацииКБКАТ(=20)ОК

Типовой элемент

Код по ОКТМООКТМОАТ(=8) |

Т(=11)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с

Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Общая сумма утилизационного сбора, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)СборПУОбщАН(12)О

Принимает значение, равное сумме значений всех из множественной таблицы 4.13. Значение
элемента больше или равно 0

Таблица 4.12

Сведения о соглашении о защите и поощрении капиталовложений (далее - СЗПК)
(СведСЗПК)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа
элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак СЗПКПрСЗПКАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - является стороной СЗПК |

2 - не является стороной СЗПК

Дата соглашенияДатаСогАТ(=10)НУ

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.

Элемент является обязательным при значении элемента =1 и должен отсутствовать при значении
элемента =2

Номер соглашенияНомерСогАТ(1-20)НУ

Элемент является обязательным при значении элемента =1 и должен отсутствовать при значении
элемента =2

Расчет суммы утилизационного сбораРасчСборСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.13

Таблица 4.13

Расчет суммы утилизационного сбора (РасчСбор) Наименование элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат элемента Признак обязательности элемента Дополнительная информация

Заводской номер самоходной машины (прицепа) НомЗаводМПАТ(1-25)О

Дата изготовления самоходной машины (прицепа) ДатаВыпМПАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Идентификационный код ИдКодАТ(=3)ОК

Принимает значение в соответствии с Перечнем видов и категорий самоходных машин и прицепов к ним, в отношении которых уплачивается утилизационный сбор, а также размеров утилизационного сбора, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2016 № 81 "Об утилизационном сборе в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации" (далее - постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2016 № 81), а именно:

A01 | A02 | A03 | A04 | B01 | B02 | B03 | B04 | B05 | C01 | C02 | C03 | D01 | D02 | D03 | D04 | E01 | E02 | E03 | F01 | F02 | F03 | F04 | F05 | F06 | F07 | G01 | G02 | G03 | G04 | G05 | G06 | G07 | H01 | H02 | I01 | I02 | I03 | J01 | J02 | J03 | J04 | J05 | J06 | J07 | J08 | J09 | K01 | K02 | L01 | L02 | M01 | M02 | M03 | M04 | M05 | M06 | M07 | M08 | M09 | M10 | N01 | N02 | N03 | O01 | O02 | O03 | O04 | O05 | O06 | P01 | P02 | P03 | Q01 | Q02 | Q03 | Q04 | R01 | R02 | R03

Рабочий объем двигателя (куб. см) ОбъемДвигАН(6)Н

Мощность силовой установки (л.с.) МощнСилУстАН(4)Н

Масса (тонн) МассаАН(7.3)Н

Сумма утилизационного сбора, уплаченная за базовую самоходную машину (прицеп) (в рублях) СборБМПАТ(10)О

Базовая ставка (в рублях) БазСтавАН(6)О

Принимает значение в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2016 № 81

Коэффициент КоэфАН(4.2)О

Принимает значение в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2016 № 81

Сумма утилизационного сбора (в рублях) СборАН(10)ОУ

Принимает значение, равное произведению значений элементов и

Сумма утилизационного сбора, подлежащая уплате (в рублях) СборПУАН(10)ОУ

Принимает значение, равное разности значений элементов и

Серия, номер паспорта СерНомПаспАТ(=9)|

T(=15)О

Значение элемента:

- имеет вид ССпНННННН, где:

СС - серия паспорта (2 знака),

п - пробел (1 знак), НННННН - номер паспорта (6 знаков) |

- принимает значение в соответствии с решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.09.2015 № 122 "Об утверждении Порядка функционирования систем электронных паспортов

транспортных средств (электронных паспортов шасси транспортных средств) и электронных паспортов самоходных машин и других видов техники"

Дата выдачи паспортаДатаПаспАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.14

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)	Наименование элемента	Сокращенное наименование (код)	элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
---------------------------------	-----------------------	--------------------------------	----------	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Фамилия	Фамилия	АТ(1-60)	О				
---------	---------	----------	---	--	--	--	--

Имя	Имя	АТ(1-60)	О				
-----	-----	----------	---	--	--	--	--

Отчество	Отчество	АТ(1-60)	Н				
----------	----------	----------	---	--	--	--	--