

Об утверждении формы и формата представления расчета доли доходов от пассивной деятельности в сумме всех доходов, учитываемых при определении организацией, зарегистрированной на территории Южно-Курильского, Курильского или Северо-Курильского городского округа, налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в электронной форме

Приказ · № ЕД-7-3/489@ · от 14.06.2022 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

14 июня 2022 г. № ЕД-7-3/489@

Об утверждении формы и формата представления расчета доли доходов от пассивной деятельности в сумме всех доходов, учитываемых при определении организацией, зарегистрированной на территории Южно-Курильского, Курильского или Северо-Курильского городского округа, налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в электронной форме

Зарегистрирован Минюстом России 14 июля 2022 г.

Регистрационный № 69277

В соответствии с пунктами 2 и 5 статьи 246.3 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2022, № 11, ст. 1600), подпунктом 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2015, № 15, ст. 2286), а также в связи с принятием Федерального закона от 09.03.2022 № 50-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 11, ст. 1600) приказываю:

1. Утвердить:

форму расчета доли доходов от пассивной деятельности в сумме всех доходов, учитываемых при определении организацией, зарегистрированной на территории Южно-Курильского, Курильского или Северо-Курильского городского округа, налоговой базы по налогу на прибыль организаций, согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

формат представления расчета доли доходов от пассивной деятельности в сумме всех доходов, учитываемых при определении организацией, зарегистрированной на территории Южно-Курильского, Курильского или Северо-Курильского городского округа, налоговой базы по налогу на прибыль организаций в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. 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

Приложение № 1
к приказу ФНС России

от 14 июня 2022 г. № ЕД-7-3/489@

Приложение № 2

к приказу ФНС России

от 14 июня 2022 г. № ЕД-7-3/489@

Формат представления расчета доли доходов от пассивной деятельности в сумме всех доходов, учитываемых при определении организацией, зарегистрированной на территории Южно-Курильского, Курильского или Северо-Курильского городского округа, налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файл обмена) передачи в налоговые органы расчета доли доходов от пассивной деятельности в сумме всех доходов, учитываемых при определении организацией, зарегистрированной на территории Южно-Курильского, Курильского или Северо-Курильского городского округа, налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в электронной форме.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть CCLXXXVII.

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 UT_DONPASKURIL;

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 - 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).

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:

UT_DONPASKURIL_I_287_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 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 - 4.9 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 неограничено, 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 (определенными в сети "Интернет" по электронному адресу: <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), таких как, 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), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". 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".

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), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря) 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: 5.01						
--------------------------	--	--	--	--	--	--

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: 1111655						
-----------------------------	--	--	--	--	--	--

Дата формирования документа	ДатаДок	АТ(=10)	О			
-----------------------------	---------	---------	---	--	--	--

Типовой элемент .						
-------------------	--	--	--	--	--	--

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ						
---------------------------	--	--	--	--	--	--

Номер корректировки	НомКорр	АН(3)	О			
---------------------	---------	-------	---	--	--	--

Принимает значение:						
---------------------	--	--	--	--	--	--

0 - первичный документ,						
-------------------------	--	--	--	--	--	--

1, 2, 3 и так далее - уточненный документ, 999 - отмена сообщения.						
--	--	--	--	--	--	--

Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа						
--	--	--	--	--	--	--

Отчетный год	ОтчетГод	АО				
--------------	----------	----	--	--	--	--

Типовой элемент .						
-------------------	--	--	--	--	--	--

Год в формате ГГГГ						
--------------------	--	--	--	--	--	--

Код налогового органа	КодНОАТ(=4)	ОК				
-----------------------	-------------	----	--	--	--	--

Типовой элемент						
-----------------	--	--	--	--	--	--

Код места, по которому представляется документ	ПоМесту	АТ(=3)	ОК			
--	---------	--------	----	--	--	--

Принимает значение:						
---------------------	--	--	--	--	--	--

213 - по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика						
---	--	--	--	--	--	--

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						
---	--	--	--	--	--	--

Сведения о налогоплательщикеСвНПСО

Состав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документПодписантСО

Состав элемента представлен в таблице 4.6

Расчет доли доходов от пассивной деятельности в сумме всех доходов, учитываемых при определении организацией, зарегистрированной на территории Южно-Курильского, Курильского или Северо-Курильского городского округа, налоговой базы по налогу на прибыль организацийРасчДохПассивКурилСО

Состав элемента представлен в таблице 4.8

Таблица 4.3

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

Номер контактного телефонаТлфАТ(1-20)Н

Налогоплательщик - организацияНПЮЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Налогоплательщик - организация (НГТЮЛ)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование организацииНаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организацииИННЮЛАТ(=10)О

Типовой элемент

КППКППАТ(=9)О

Типовой элемент

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организацииСвРеоргЮЛСН

Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код формы реорганизации (ликвидации)ФормРеоргАТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН организации

ИННЮЛАТ(=10)НУ

Типовой элемент .

Элемент обязателен при = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

КППКПАТ(=9)НУ

Типовой элемент .

Элемент обязателен при = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

Таблица 4.6

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 - налогоплательщик |

2 - представитель налогоплательщика

Фамилия, имя, отчествоФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.9

Сведения о представителе налогоплательщикаСвПредСНУ

Состав элемента представлен в таблице 4.7.

Элемент обязателен при =2

Таблица 4.7

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

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщикаНаимДокАТ(1-120)О

Таблица 4.8

Расчет доли доходов от пассивной деятельности в сумме всех доходов, учитываемых при определении организацией, зарегистрированной на территории Южно-Курильского, Курильского или Северо-Курильского городского округа, налоговой базы по налогу на прибыль организаций (РасчДохПассивКурил)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Общая сумма доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организацийОбщСумДохАН(15)О

Общая сумма доходов от пассивной деятельности, определяемых в соответствии с пунктом 4 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2014, № 48, ст. 6657; 2016, № 27, ст. 4175)ОбщДохПассивАН(15)О

ДивидендыДивидендАН(15)О

Доходы, получаемые в результате распределения прибыли или имущества организаций, иных лиц или их объединений, в том числе при их ликвидацииДохРаспрПрибАН(15)О

Процентный доход от долговых обязательств любого вида, включая облигации с правом на участие в прибылях и конвертируемые облигацииДохПроцДолгАН(15)О

Доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственностиДохПравИнтАН(15)О

Доходы от реализации акций (долей) и (или) уступки прав в иностранной организации, не являющейся юридическим лицом по иностранному правуДохРеалАкцAN(15)O

Доходы по операциям с производными финансовыми инструментамиДохПрФинИнстрAN(15)O

Доходы от реализации недвижимого имуществаДохРеалНедвижAN(15)O

Доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества, в том числе доходы от лизинговых операцийДохАрендИмущAN(15)O

Доходы от реализации (в том числе погашения) инвестиционных паев паевых инвестиционных фондовДохРеалИнвестAN(15)O

Доходы от оказания консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации, а также от проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работДохКонсультAN(15)O

Доходы от услуг по предоставлению персоналаДохПредПерсAN(15)O

Иные доходы, аналогичные доходам, указанным в подпунктах 1 - 11 пункта 4 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации ИныеДохAN(15)O

Доля доходов от пассивной деятельности в сумме всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организацийДолДохПассивAN(3)O

Организация имеет обособленные подразделения, находящиеся за пределами территории Курильских острововОргИмеетОбособлAT(=1)O

Принимает значение: 0 - нет |

1 - да

Организация осуществляет посредническую деятельность, торговую деятельность (за исключением торговли товарами собственного производства), производство и (или) переработку подакцизных товаров, добычу и (или) переработку углеводородного сырья, вылов ценных видов ракообразных (за исключением артемии и креветки), деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоровОргОсущПосрAT(=1)O

Принимает значение: 0 - нет |

1 - да

Таблица 4.9

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ФамилияФамилияAT(1-60)O

ИмяИмяAT(1-60)O

ОтчествоОтчествоAT(1-60)H