

Об утверждении формы и формата представления в электронной форме сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), а также порядка заполнения формы

Приказ · № ЕД-7-13/1046@ · от 01.12.2021 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

1 декабря 2021 г. № ЕД-7-13/1046@

Об утверждении формы и формата представления в электронной форме сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), а также порядка заполнения формы

Зарегистрирован Минюстом России 30 декабря 2021 г.

Регистрационный № 66718

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 23, пунктом 4 статьи 31 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2021, № 17, ст. 2886), пунктом 1 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; 2021, № 34, ст. 6206), в целях приведения нормативных правовых актов Федеральной налоговой службы в соответствии с изменениями законодательства Российской Федерации, в связи с принятием Федерального закона от 20.04.2021 № 100-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2021, № 17, ст. 2886) приказываю:

1. Утвердить:

форму "Сообщение об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих)" согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

формат представления сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих) в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

порядок заполнения формы "Сообщение об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих)" согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ ФНС России от 28.01.2016 № ММВ-7-14/41@ "Об утверждении формы и формата представления в электронной форме сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации, а также порядка заполнения формы сообщения и порядка ее представления в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 01.03.2016, регистрационный номер 41266) с изменениями, внесенными приказом ФНС России от 16.07.2020 № ЕД-7-2/448@ "Об утверждении

Порядка направления и получения документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также представления документов по требованию налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19.08.2020, регистрационный номер 59335).

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего работу по методологическому и организационному обеспечению работы ФНС России и территориальных налоговых органов по вопросам налогового администрирования цен и трансфертного ценообразования для целей налогообложения и выявления налоговых рисков.

Руководитель Федеральной
налоговой службы Д.В.Егоров

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 1 декабря 2021 г. № ЕД-7-13/1046@

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от 1 декабря 2021 г. № ЕД-7-13/1046@

Формат представления сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих) в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файл обмена) передачи в налоговые органы сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих) в электронной форме.

2. Номер версии настоящего формата 5.02, часть DXL.

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_SOBUCHINO;

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 - двенадцатиразрядный 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_SOBUCHINO_I_540_00_05_02_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 - 4.29 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 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" или "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" или "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 (кодового словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодового словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодового 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(1-100) 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 отчетности по КНД

КНДАТ(=7) ОК

Типовой элемент .

Принимает значение: 1120413

Дата формирования документа ДатаДок АТ(=10) О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Отчетный год ОтчетГод АО

Типовой элемент .

Год в формате ГГГГ

Код налогового органа КодНОАТ(=4) ОК

Типовой элемент

Номер корректировкиНомКоррАН(3)О

Принимает значение:

0 - первичный документ,

1 - 999 - номер корректировки для корректирующего документа

Сведения об иностранной организации (иностранной структуре без образования юридического лица)СвНПСО

Состав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документПодписантСО

Состав элемента представлен в таблице 4.5

Сообщение об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих)СообУЧИОСО

Состав элемента представлен в таблице 4.7

Таблица 4.3

Сведения об иностранной организации (иностранной структуре без образования юридического лица)

(СвНП)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа

элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Заявитель - организацияНПЮЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Заявитель - организация (НПЮЛ)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

Таблица 4.5

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 - руководитель организации |

2 - представитель организации

ИНН физического лицаИННФЛАТ(=12)Н

Типовой элемент

Номер контактного телефонаТлфАТ(1-20)Н

Адрес электронной почтыЭлАдресАТ(1-45)Н

Фамилия, имя, отчествоФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.29

Сведения о представителе организацииСвПредСНУ

Состав элемента представлен в таблице 4.6. Элемент обязателен для =2

Таблица 4.6

Сведения о представителе организации (СвПред)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементПризнак обязательности элементаДополнительная информация

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

Таблица 4.7

Сообщение об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования
юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих) (СообУчИО)Наименование
элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица | СведИСБезЮЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.8

Сведения об участниках иностранной организацииСвУчИОСО

Состав элемента представлен в таблице 4.18

Таблица 4.8

Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица
(СведИСБезЮЛ)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа
элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Организационная форма (код)ОргФормАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - фонд |

2 - партнерство |

3 - траст |

4 - товарищество |

5 - иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления

Наименование иностранной структуры (в русской транскрипции)НаимОргАТ(1-1000)О

Наименование иностранной структуры (в латинской транскрипции)НаимОргЛатАТ(1-1000)О

Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры (в русской
транскрипции)НаимДокУчрАТ(1-200)Н

Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры (в латинской
транскрипции)НаимДокУчрЛатАТ(1-200)Н

Дата учреждения (регистрации) иностранной структурыДатаУчрАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код страны, в которой учреждена иностранная структураСтранаУчрИСАТ(=3)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение (цифровой код) в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Регистрационный номер (иной идентификатор) иностранной структуры в стране учреждения (регистрации) (если применимо)РегНомерИСАТ(1-50)Н

Иные сведения, идентифицирующие иностранную структуруИныеСведИСАТ(1-1000)Н

Сведения об иностранной организации в случае представления сведений иностранной структурой без образования юридического лица (Лист Е)СвиОУчрИССНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.9

Сведения о российской организации в случае представления сведений иностранной структурой без образования юридического лица (Лист Ж)СвРосУчрИОСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.10

Сведения о физическом лице в случае представления сведений иностранной структурой без образования юридического лица (Лист З)СвФЛУчрИОСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.11

Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица в случае представления сведений иностранной структурой без образования юридического лица (Лист И)СвиСУчрИОСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.13

Раскрытие порядка участия публичной компании (физического лица) в иностранной структуре без образования юридического лица при наличии косвенного участия (Лист К)РаскрУчИСБезЮЛКосвСНМУ

Состав элемента представлен в таблице 4.14.

Элемент обязателен при значении элемента