

# Об утверждении формы и формата представления расчета доли доходов личного фонда в электронной форме

Приказ · № ЕА-7-3/718@ · от 06.10.2023 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
ПРИКАЗ  
МОСКВА

6 октября 2023 г. № ЕА-7-3/718@

Об утверждении формы и формата представления расчета доли доходов личного фонда в электронной форме

Зарегистрирован Минюстом России 10 ноября 2023 г.  
Регистрационный № 75922

В соответствии с абзацем первым пункта 4 статьи 31 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, абзацем вторым пункта 3 статьи 284.12 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, 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 главы 25 "Налог на прибыль организаций" части второй Налогового кодекса Российской Федерации, а также в связи с принятием Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации" приказываю:

1. Утвердить:

форму расчета доли доходов личного фонда согласно приложению № 1 к настоящему приказу;  
формат представления расчета доли доходов личного фонда 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.

Исполняющий обязанности  
руководителя Федеральной  
налоговой службы А.В.Егоричев

Приложение № 1  
к приказу ФНС России  
от 6 октября 2023 г. № ЕА-7-3/718@

Приложение № 2  
к приказу ФНС России  
от 6 октября 2023 г. № ЕА-7-3/718@

Формат представления расчета доли доходов личного фонда в электронной форме

## I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML - файлам (далее - файл обмена) передачи в налоговый орган расчета доли доходов личного фонда в электронной форме.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 315.

## 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\_DOLDONLICHN;

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:

NO\_DOLDONLICHN\_1\_315\_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, 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 (кодowego словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego 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 документаДокументСО

Состав элемента представлен в таблице 4.2

## Таблица 4.2

### Состав и структура документа (Документ)

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

Код формы отчетности по КНДКНДАТ(=7)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение: 1151164

Дата формирования документаДатаДокАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Налоговый (отчетный) период (код)ПериодАТ(=2)ОК

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 |

42 - восемь месяцев |

43 - девять месяцев |

44 - десять месяцев |

45 - одиннадцать месяцев |

46 - год|

50 - последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации

Отчетный годОтчетГодАО

Типовой элемент .

Год в формате ГГГГ

Код налогового органаКодНОАТ(=4)ОК

Типовой элемент

Номер корректировкиНомКоррАН(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

Сведения о налогоплательщикеСвНПСО

Состав элемента представлен в таблице 4.3

Лицо, подписавшее документПодписантСО

Состав элемента представлен в таблице 4.6

Расчет доли доходов личного фондаДолДохЛичнФондСО

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 (НПЮЛ)

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

Полное наименование организацииНаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организацииИННЮЛАТ(=10)О

Типовой элемент

КППКППАТ(=9)О

Типовой элемент

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (обособленном  
подразделении)СвРеоргЮЛСН

Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (обособленном подразделении)  
(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 реорганизованной организацииИННЮЛАТ(=10)НУ

Типовой элемент .

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

КПП реорганизованной организацииКППАТ(=9)НУ

Типовой элемент .

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

Таблица 4.6

Лицо, подписавшее 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, отчество (при наличии)ФИОСО

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

Для доверенности, совершенной в электронной форме, необходимо указывать GUID доверенности

Таблица 4.8

Расчет доли доходов личного фонда (ДолДохЛичнФонд)

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

Общая сумма доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль  
организаций (за исключением доходов в виде положительной курсовой разницы)ОбщСумДохАН(15)О

Общая сумма доходов, указанных в подпунктах 1 - 8 пункта 2 статьи 284.12 Налогового кодекса  
Российской ФедерацииОбщСумДохУк284.12АН(15)О

ДивидендыДивидендыАН(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  
прибыли и конвертируемые облигацииДохПроцДолгАН(15)О

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

Доходы по операциям с производными финансовыми инструментамиДохПрФинИнстрАН(15)О

Доходы от реализации (в том числе погашения) инвестиционных паев паевых инвестиционных  
фондовДохРеалИнвестАН(15)О

Доходы от реализации недвижимого имуществаДохРеалНедвижАН(15)О

Доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества, за исключением доходов, указанных в абзацах  
втором и третьем подпункта 8 пункта 2 статьи 284.12 Налогового кодекса Российской Федерации

ДоходАрендАН(15)О

Доля доходов личного фонда, указанных в подпунктах 1 - 8 пункта 2 статьи 284.12 Налогового кодекса Российской Федерации ДолДоходАН(3)О

Таблица 4.9

Фамилия, имя, отчество (ФИО)Тип

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

ФамилияФамилияАТ(1-60)О

ИмяИмяАТ(1-60)О

ОтчествоОтчествоАТ(1-60)Н