

Об утверждении форм, форматов уведомлений об открытии (закрытии) счета (вклада), об изменении реквизитов счета (вклада) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и способа их представления резидентом налоговому органу, формы уведомления о наличии счета в банке за пределами территории Российской Федерации, открытого в соответствии с разрешением, действие которого прекратилось

Приказ · № ЕД-7-14/272@ · от 24.04.2020 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

24 апреля 2020 г. № ЕД-7-14/272@

Об утверждении форм, форматов уведомлений об открытии (закрытии) счета (вклада), об изменении реквизитов счета (вклада) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и способа их представления резидентом налоговому органу, формы уведомления о наличии счета в банке за пределами территории Российской Федерации, открытого в соответствии с разрешением, действие которого прекратилось

Зарегистрирован Минюстом России 4 июня 2020 г.

Регистрационный № 58591

В соответствии с частью 2 статьи 12 и частью 10 статьи 28 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 50, ст. 4859; 2019, № 31, ст. 4424), на основании пункта 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; 2008, № 29, ст. 3527), в целях обеспечения возможности исполнения резидентами обязанностей по уведомлению налоговых органов о счетах (вкладах), открытых в банках и иных финансовых организациях, расположенных за пределами территории Российской Федерации, а также в связи с вступлением в силу Федерального закона от 02.08.2019 № 265-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле" в части либерализации ограничений на совершение валютных операций резидентами с использованием счетов (вкладов), открытых в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и репатриации денежных средств" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, № 31, ст. 4424, № 49, ст. 6957) приказываю:

1. Утвердить:

форму уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

форму уведомления об изменении реквизитов счета (вклада) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

форму уведомления о наличии счета в банке за пределами территории Российской Федерации, открытого в соответствии с разрешением, действие которого прекратилось, согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

формат представления в электронной форме уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, согласно приложению № 4 к настоящему приказу;

формат представления в электронной форме уведомления об изменении реквизитов счета (вклада) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, согласно приложению № 5 к настоящему приказу.

2. Установить, что уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада), об изменении реквизитов счета (вклада) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, могут быть представлены в территориальный налоговый орган лично или через представителя, направлены по почте заказным письмом, переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика. В случае если указанные уведомления переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, такие уведомления должны быть подписаны усиленной квалифицированной электронной подписью лица, представившего их, или усиленной квалифицированной электронной подписью его представителя.

В случае если указанные уведомления переданы в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика - физического лица, такие уведомления должны быть подписаны усиленной неквалифицированной электронной подписью этого лица.

3. Признать утратившим силу приказ Федеральной налоговой службы от 28.08.2018 № ММВ-7-14/507@ "Об утверждении форм, форматов уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада), об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, и способа их представления резидентом налоговому органу, формы уведомления о наличии счета в банке за пределами территории Российской Федерации, открытого в соответствии с разрешением, действие которого прекратилось" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21.09.2018, регистрационный номер 52213).

4. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы учета юридических и физических лиц, а также иностранных организаций и граждан.

Руководитель Федеральной
налоговой службы Д.В.Егоров

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 24 апреля 2020 г. № ЕД-7-14/272@

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от 24 апреля 2020 г. № ЕД-7-14/272@

Приложение № 3
к приказу ФНС России
от 24 апреля 2020 г. № ЕД-7-14/272@

Формат представления в электронной форме уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файлам обмена) передачи в электронной форме уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в налоговые органы.
2. Настоящий формат (часть DXX, версия 5.05) разработан в соответствии с формой уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации.

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_UVSCHOTKR;

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 ¹. 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 - 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).

¹ 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.

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_UVSCHOTKR_I_520_00_05_05_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 1 ;

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).

1 В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется в случае возможного наличия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

Формат символьной строки указывается в виде Т(п-к) или Т(=к), где: п - минимальное количество знаков, к - максимальное количество знаков, символ "-" - разделитель, символ "=" означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид Т(0-к). В случае, если максимальное количество знаков неограниченно, формат имеет вид Т(п-).

Формат числового значения указывается в виде N(м.к), где: м - максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, к - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (т.е. число целое), то формат числового значения имеет вид N(м).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), 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 присутствия 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" - присутствие элемента в файле обмена необязательно, т.е. элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и т.п.), 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)	О			
---------------------	--------	-----------	---	--	--	--

Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия передающей программы	ВерсПрог	АТ(1-40)	О			
-----------------------------	----------	----------	---	--	--	--

Версия формата	ВерсФорм	АТ(1-5)	О			
----------------	----------	---------	---	--	--	--

Принимает значение: 5.05

Номер корректировки	НомКорр	АТ(1-2)	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.

99 - отмена документа.

Идентификатор корректируемого файла	ИдФайлКорр	АТ(1-255)	Н			
-------------------------------------	------------	-----------	---	--	--	--

Содержит (повторяет) имя корректируемого (отменяемого) первичного файла (без расширения).

Элемент обязателен при

больше 0

Состав и структура документа	Документ	С				
------------------------------	----------	---	--	--	--	--

О

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)	О	К			
-----------------------------	-----------	---	---	--	--	--

Типовой элемент .

Принимает значение: 1120107

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

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа по месту учета резидента	КодНОАТ(=4)	О	К			
--	-------------	---	---	--	--	--

Типовой элемент

Сведения о резиденте	СвНПС					
----------------------	-------	--	--	--	--	--

О

Состав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документПодписантС

О

Состав элемента представлен в таблице 4.7

Уведомление об открытии (закрытии) счета (вклада) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской ФедерацииУвСчетОткрС

О

Состав элемента представлен в таблице 4.9

Таблица 4.3

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

Признак резидентаПризРезАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - юридическое лицо - резидент |

2 - физическое лицо - резидент |

3 - физическое лицо - резидент - индивидуальный предприниматель |

4 - физическое лицо - резидент, не имеющее места жительства (пребывания) и недвижимого имущества на территории Российской Федерации

Резидент - юридическое лицо |НПЮЛС

ОУ

Состав элемента представлен в таблице 4.4

Выбирается при = 1

Резидент - физическое лицоНПФЛС

ОУ

Состав элемента представлен в таблице 4.5

Выбирается при = 2 | 3 | 4

Таблица 4.4

Резидент - юридическое лицо (НПЮЛ)Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Полное наименование резидентаНаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организацииИННЮЛАТ(=10)О

Типовой элемент

КППКППАТ(=9)О

Типовой элемент

Таблица 4.5

Резидент - физическое лицо (НПФЛ)Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Фамилия, имя, отчество физического лицаФИОС

О

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.14

ИНН физического лица |ИННФЛПТ(=12)ОУ

Типовой элемент .

Элемент обязателен при = 3 (из таблицы 4.3)

Сведения о физическом лицеСведФЛС

О

Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.6

Сведения о физическом лице (СведФЛ)Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Дата рожденияДатаРождАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Место рожденияМестоРождАТ(1-128)О

Данные документа, удостоверяющего личностьУдЛичнФЛС

О

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.12

Таблица 4.7

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 юридического лица - резидента |

2 - уполномоченный представитель резидента |

3 - физическое лицо - резидент

ИНН представителяИННФЛАТ(=12)Н

Типовой элемент

Номер контактного телефонаТлфАТ(1-20)Н

Фамилия, имя, отчествоФИОС

НУ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.14.

Элемент обязателен при =1 | 2

Сведения о представителе резидентаСвПредС

НУ

Состав элемента представлен в таблице 4.8 Элемент обязателен при =2

Таблица 4.8

Сведения о представителе резидента (СвПред)Наименование элементаСокращенное наименование

(код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности
элементаДополнительная информация

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

Таблица 4.9

Уведомление об открытии (закрытии) счета (вклада) в банке или иной организации финансового
рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации (УвСчетОткр)Наименование
элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак уведомления о счете (вкладе)ПризСообщАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - об открытии счета (вклада) |

2 - закрытии счета (вклада)

Признак уведомления для резидента - физического лицаПризУведАТ(=1)НКУ

Принимает значение:

1 - во исполнение части 2 статьи 12 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ |

2 - во исполнение части 8 статьи 12 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ

Элемент обязателен при =2 | 3 | 4 (из таблицы 4.3)

Сведения о банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами
территории Российской ФедерацииСвБанкИноС

О

Состав элемента представлен в таблице 4.10

Сведения о счете (вкладе) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за
пределами территории Российской ФедерацииСвСчетИноС

О

Состав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.10

Сведения о банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами
территории Российской Федерации (СвБанкИно)Наименование элементаСокращенное
наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности
элементаДополнительная информация

Признак финансовой организацииПрФинОргАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - банк |

2 - иная организация финансового рынка

Наименование банка или иной организации финансового рынкаНаимБанкИноАТ(1-1000)О

Значение заполняется с использованием букв латинского алфавита, пробелов и символов
0123456789!"@#№ \$%&()[]{}*+ -= _ .,:/|\^?

SWIFT код или БИКCODEАТ(3-25)НУ

Элемент обязателен при =1. Значение заполняется только цифрами и буквами латинского алфавита

Номер налогоплательщика (его аналог), присвоенный налоговым органом (иным уполномоченным
органом) в иностранном государстве (территории), налоговым резидентом которого является банк
или иная организация финансового рынкаНомерНПИНГ осАТ(1-50)Н

Полный адрес места нахождения банка или иной организации финансового рынкаАдрБанкИноС
О

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.13

Таблица 4.11.

Сведения о счете (вкладе) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации (СвСчетИно)Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер счета (вклада)НомСчетАТ(1-34)О

Дата открытия счета (вклада)ДатаСчОткрАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Дата закрытия счета (вклада)ДатаСчЗакрАТ(=10)Н

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Признак счета (вклада)ПризСчетАТ(=1)НКУ

Принимает значение:

1 - личный |

2 - общий (совместный)

Элемент обязателен при =2 | 4

Элемент не заполняется при =1 | 3 (из таблицы 4.3)

Количество совладельцев счета (вклада)КолСовлСчетАН(2)НУ

Элемент обязателен при =2

Дата договораДатаДогАТ(=10)

Н

Типовой элемент .

Дата в формам ДД.ММ.ГГГГ

Номер договораНомДогАТ(1-26)Н

Код валюты счета (вклада)КодВалСчетПТ(=3)

ОКМ

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют

Таблица 4.12

Сведения о документе, удостоверяющем личность (УдЛичнФЛТип) Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вида документа, удостоверяющего личностьКодВидДокАТ(=2)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение:

03 - свидетельство о рождении |

09 - дипломатический паспорт |

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 |
15 - разрешение на временное проживание в Российской Федерации |
19 - свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации |
21 - паспорт гражданина Российской Федерации |
22 - загранпаспорт гражданина Российской Федерации |
23 - свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства |
62 - вид на жительство иностранного гражданина |
91 - иные документы

Серия и номер документа, удостоверяющего личностьСерНомДокАТ(1-25)О

Дата выдачи документа, удостоверяющего личностьДатаДокАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование органа, выдавшего документ, удостоверяющий личностьВыдДокАТ(1-255)О

Таблица 4.13

Адрес за пределами Российской Федерации (АдрИноТип)Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код страныКодСтрАТ(=3)О

Типовой элемент .

Принимает значение цифрового кода страны в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

АдресАдрТекстАТ(1-255)О

Таблица 4.14

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

ФамилияФамилияАТ(1-60)О

ИмяИмяАТ(1-60)О

ОтчествоОтчествоАТ(1-60)Н

Приложение № 5

УТВЕРЖДЕН

приказом ФНС России

от 24 апреля 2020 г. № ЕД-7-14/272@

Формат представления в электронной форме уведомления об изменении реквизитов счета (вклада) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файлам обмена) передачи в

электронной форме уведомления об изменении реквизитов счета (вклада) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в налоговые органы.

2. Настоящий формат (часть DXIX, версия 5.05) разработан в соответствии с формой уведомления об изменении реквизитов счета (вклада) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации.

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_UVSCHIZM;

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 ¹. 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 - 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).

¹ 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.

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_UVSCHIZM_I_519_00_05_05_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 - 4.18 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента ¹;

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).

1 В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется в случае возможного наличия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

Формат символьной строки указывается в виде Т(п-к) или Т(=к), где: п - минимальное количество знаков, к - максимальное количество знаков, символ "-" - разделитель, символ "=" означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид Т(0-к). В случае, если максимальное количество знаков неограниченно, формат имеет вид Т(п-).

Формат числового значения указывается в виде N(м.к), где: м - максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, к - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (т.е. число целое), то формат числового значения имеет вид N(м).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), 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 присутствия 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" - присутствие элемента в файле обмена необязательно, т.е. элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и т.п.), 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

элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Идентификатор файлаИдФайлАТ(1-255)ОУ

Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия передающей программыВерсПрогАТ(1-40)О

Версия форматаВерсФормАТ(1-5)О

Принимает значение: 5.05

Номер корректировкиНомКоррАТ(1-2)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.

99 - отмена документа.

Идентификатор корректируемого файлаИдФайлКоррАТ(1-255)Н

Содержит (повторяет) имя корректируемого (отменяемого) первичного файла (без расширения).

Элемент обязателен при

больше 0

Состав и структура документаДокументС

О

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: 1120106

Дата формирования документаДатаДокАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа по месту учета резидентаКодНОАТ(=4)ОК

Типовой элемент

Сведения о резидентеСвНПС

О

Состав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документПодписантС

О

Состав элемента представлен в таблице 4.7

Уведомление об изменении реквизитов счета (вклада) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской ФедерацииУвСчетИзмС

О

Состав элемента представлен в таблице 4.9

Таблица 4.3

Сведения о резиденте (СвНП) Наименование элемента Сокращенное наименование (код)
элемента Признак типа элемента Формат элемента Признак обязательности элемента Дополнительная информация

Признак резидента ПризРезАТ(=1) ОК

Принимает значение:

1 - юридическое лицо - резидент |

2 - физическое лицо - резидент |

3 - физическое лицо - резидент - индивидуальный предприниматель |

4 - физическое лицо - резидент, не имеющее места жительства (пребывания) и недвижимого имущества на территории Российской Федерации

Резидент - юридическое лицо |

НПЮЛ

С

ОУ

Состав элемента представлен в таблице 4.4

Выбирается при = 1

Резидент - физическое лицо

НПФЛ

С

ОУ

Состав элемента представлен в таблице 4.5

Выбирается при = 2 | 3 | 4

Таблица 4.4

Резидент - юридическое лицо (НПЮЛ) Наименование элемента Сокращенное наименование (код)
элемента Признак типа элемента Формат элемента Признак обязательности элемента Дополнительная информация

Полное наименование резидента НаимОргАТ(1-1000) О

ИНН организации ИННЮЛАТ(=10) О

Типовой элемент

КППКППАТ(=9) О

Типовой элемент

Таблица 4.5

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

Фамилия, имя, отчество физического лица ФИОС

О

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.18

ИНН физического лица | ИННФЛПТ(=12) ОУ

Типовой элемент .

Элемент обязателен при = 3 (из таблицы 4.3)

Сведения о физическом лицеСведФЛС

О

Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.6

Сведения о физическом лице (СведФЛ)Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Дата рожденияДатаРождАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Место рожденияМестоРождАТ(1-128)О

Данные документа, удостоверяющего личностьУдЛичнФЛС

О

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.16

Таблица 4.7

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 юридического лица - резидента |

2 - уполномоченный представитель резидента|

3 - физическое лицо - резидент

ИНН представителяИННФЛАТ(=12)Н

Типовой элемент

Номер контактного телефонаТлфАТ(1-20)Н

Фамилия, имя, отчествоФИОС

НУ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.18.

Элемент обязателен при =1 | 2

Сведения о представителе резидентаСвПредС

НУ

Состав элемента представлен в таблице 4.8 Элемент обязателен при =2

Таблица 4.8

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

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

Таблица 4.9

Уведомление об изменении реквизитов счета (вклада) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации (УвСчетИзм)Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак уведомления об измененииПризИзменАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - сведений о счете (вкладе) |

2 - сведений о банке или иной организации финансового рынка |

3 - сведений о банке или иной организации финансового рынка и счете (вкладе)

Признак уведомления для резидента - физического лицаПризУведАТ(=1)НКУ

Принимает значение:

1 - во исполнение части 2 статьи 12 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ |

2 - во исполнение части 8 статьи 12 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ

Элемент обязателен при =2 | 3 | 4 (из таблицы 4.3)

Сведения о банке или иной организации финансового рынка и счете (вкладе)СвБанкСчетС
О

Состав элемента представлен в таблице 4.10

Сведения о банке или иной организации финансового рынка и счете (вкладе) до
измененияСвБанкСчетДоИзмС

О

Состав элемента представлен в таблице 4.13

Таблица 4.10

Сведения о банке или иной организации финансового рынка и счете (вкладе)
(СвБанкСчет)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа
элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сведения о банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами
территории Российской ФедерацииСвБанкИноС

О

Состав элемента представлен в таблице 4.11

Сведения о счете (вкладе) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за
пределами территории Российской ФедерацииСвСчетИноС

О

Состав элемента представлен в таблице 4.12

Таблица 4.11

Сведения о банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами
территории Российской Федерации (СвБанкИно)Наименование элементаСокращенное наименование
(код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности
элементаДополнительная информация

Признак финансовой организацииПрФинОргАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - банк |

2 - иная организация финансового рынка

Наименование банка или иной организации финансового рынкаНаимБанкИноАТ(1-1000)О

Значение заполняется с использованием букв латинского алфавита, пробелов и символов

SWIFT код или БИКCODEAT(3-25)HU

Элемент обязателен при =1. Значение заполняется только цифрами и буквами латинского алфавита

Номер налогоплательщика (его аналог), присвоенный налоговым органом (иным уполномоченным органом) в иностранном государстве (территории), налоговым резидентом которого является банк или иная организация финансового рынкаНомерНПИнГосАТ(1-50)Н

Полный адрес места нахождения банка или иной организации финансового рынкаАдрБанкИноС
0

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.17

Таблица 4.12

Сведения о счете (вкладе) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации (СвСчетИно)	Наименование элемента	Сокращенное наименование(код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
--	-----------------------	--	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Номер счёта (вклада)НомСчетАТ(1-34)О

Дата открытия счета (вклада)ДатаОткрСчетАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Дата договораДатаДогАТ(=10)N

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Номер договораНомДогАТ(1-26)Н

Признак счета (вклада)ПризСчетАТ(=1)НКУ

Принимает значение:

1 - личный |

2 - общий (совместный)

Элемент обязателен при $=2 \mid 4$

Элемент не заполняется при =1 | 3 (из таблицы 4.3)

Количество совладельцев счета (вклада)КолСовлСчетAN(2)НУ

Элемент обязателен при =2

Код валюты счета (вклада)КодВалСчетПТ(=3)ОКМ

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют

Таблица 4.13

Сведения о банке или иной организации финансового рынка и счете (вкладе) до изменения (СвБанкСчетДоИзм)	Наименование элемента	Сокращенное наименование(код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
---	-----------------------	--	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Сведения о банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, до изменения их реквизитовСвБанкИноДоИзмС
НУ

Состав элемента представлен в таблице 4.14

Элемент обязателен при =2 | 3

(из таблицы 4.9)

Сведения о счете (вкладе) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, до изменения его реквизитовСвСчетИноДоИзмС
НУ

Состав элемента представлен в таблице 4.15

Элемент обязателен при =1 | 3 (из таблицы 4.9)

Таблица 4.14

Сведения о банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, до изменения их реквизитов (СвБанкИноДоИзм)Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак финансовой организацииПрФинОргАТ(=1)О

Принимает значение:

1 - банк |

2 - иная организация финансового рынка

Наименование банка или иной организации финансового рынкаНаимБанкИноАТ(1-1000)О

Значение заполняется с использованием букв латинского алфавита, пробелов и символов

0123456789!"' @#№\$%&'()[*+~=-_.,:;|/\\^?

SWIFT код или БИКCODEАТ(3-25)НУ

Элемент обязателен при =1. Значение заполняется только цифрами и буквами латинского алфавита

Номер налогоплательщика (его аналог), присвоенный налоговым органом (иным уполномоченным органом) в иностранном государстве (территории), налоговым резидентом которого является банк или иная организация финансового рынкаНомерНПИНГосАТ(1-50)Н

Дата изменения сведений о банке или иной организации финансового рынкаДатаИзмБанкАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Полный адрес места нахождения банка или иной организации финансового рынкаАдрБанкИноС
О

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.17

Таблица 4.15

Сведения о счете (вкладе) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, до изменения его реквизитов (СвСчетИноДоИзм)Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер счета (вклада)НомСчетАТ(1-34)О

Дата открытия счета (вклада)ДатаОткрСчетАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Дата изменения номера счета (вклада)ДатаИзмНомСчетАТ(=10)О

Типовой элемент

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Дата договораДатаДогАТ(=10)Н

Типовой элемент

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Номер договораНомДогАТ(1-26)

Н

Признак счета (вклада) до изменения его реквизитовПризСчетДоИзмАТ(=1)НКУ

Принимает значение:

1 - личный |

2 - общий (совместный)

Элемент обязателен при =2 | 4

Элемент не заполняется при =1 | 3 (из таблицы 4.3)

Количество совладельцев счета (вклада) до изменения его реквизитовКолСовлСчетДоИзмАН(2)НУ

Элемент обязателен при =2

ИНН юридического лица - резидента до изменения его реквизитовИННЮЛАТ(=10)Н

Типовой элемент

Код валюты счета (вклада)КодВалСчетПТ(=3)ОКМ

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют

Таблица 4.16

Сведения о документе, удостоверяющем личность (УдЛичнФЛТип)Наименование
элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак
обязательности элементаДополнительная информация

Код вида документа, удостоверяющего личностьКодВидДокАТ(=2)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение:

03 - свидетельство о рождении |

09 - дипломатический паспорт |

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 |

15 - разрешение на временное проживание в Российской Федерации |

19 - свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации |

21 - паспорт гражданина Российской Федерации |

22 - загранпаспорт гражданина Российской Федерации |

23 - свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства |

62 - вид на жительство иностранного гражданина |

91 - иные документы

Серия и номер документа, удостоверяющего личностьСерНомДокАТ(1-25)О

Дата выдачи документа, удостоверяющего личностьДатаДокАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование органа, выдавшего документ, удостоверяющий личностьВыдДокАТ(1-255)О

Таблица 4.17

Адрес за пределами Российской Федерации (АдрИноТип)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код страныКодСтрАТ(=3)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение цифрового кода страны в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

АдресАдрТекстАТ(1-255)О

Таблица 4.18

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

ФамилияФамилияАТ(1-60)О

ИмяИмяАТ(1-60)О

ОтчествоОтчествоАТ(1-60)

Н