

Об утверждении формы и порядка заполнения реестра, предусмотренного пунктом 5 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации, а также формата представления и порядка направления реестра в электронной форме

Приказ · № ММВ-7-15/693@ · от 29.08.2017 · Федеральная налоговая служба · Действует с изменениями

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

29 августа 2017 г. № ММВ-7-15/693@

Об утверждении формы и порядка заполнения реестра, предусмотренного пунктом 5 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации, а также формата представления и порядка направления реестра в электронной форме

Зарегистрирован Минюстом России 19 декабря 2017 г.

Регистрационный № 49307

В соответствии с пунктом 4 статьи 31 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2017, № 30, ст. 4453), пунктом 5 статьи 148 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2017, № 30, ст. 4441) и 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; 2017, № 29, ст. 4375), приказываю:

1. Утвердить:

- 1.1. Форму реестра операций с указанием информации о выполнении условий, предусмотренных абзацами четырнадцатым - семнадцатым подпункта 4 пункта 1 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации, а также стоимости услуг, указанных в пункте 1 статьи 174 2 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 1 к настоящему приказу.
- 1.2. Порядок заполнения реестра операций с указанием информации о выполнении условий, предусмотренных абзацами четырнадцатым - семнадцатым подпункта 4 пункта 1 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации, а также стоимости услуг, указанных в пункте 1 статьи 174 2 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 2 к настоящему приказу.
- 1.3. Формат представления реестра операций с указанием информации о выполнении условий, предусмотренных абзацами четырнадцатым - семнадцатым подпункта 4 пункта 1 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации, а также стоимости услуг, указанных в пункте 1 статьи 174 2 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу.
- 1.4. Порядок направления реестра операций с указанием информации о выполнении условий, предусмотренных абзацами четырнадцатым - семнадцатым подпункта 4 пункта 1 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации, а также стоимости услуг, указанных в пункте 1 статьи 174 2 Налогового кодекса.

2. Руководителям (исполняющим обязанности руководителей) Управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков и обеспечить его применение.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы камерального контроля.

Руководитель Федеральной
налоговой службы М.В.Мишустин

Приложение № 1

УТВЕРЖДЕНО приказом ФНС России

от 29 августа 2017 г. № ММВ-7-15/693@

Форма по КНД 1150077

Реестр операций с указанием информации о выполнении условий, предусмотренных абзацами четырнадцатым - семнадцатым подпункта 4 пункта 1 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации, а также стоимости услуг, указанных в пункте 1 статьи 174 2 Налогового кодекса Российской Федерации

Реестр не приводится. См. официальный интернет-портал правовой информации
<http://www.pravo.gov.ru>.

Приложение № 2

УТВЕРЖДЕН приказом ФНС России

от 29 августа 2017 г. № ММВ-7-15/693@

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РЕЕСТРА ОПЕРАЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ИНФОРМАЦИИ О ВЫПОЛНЕНИИ УСЛОВИЙ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ АБЗАЦАМИ ЧЕТЫРНАДЦАТЫМ - СЕМНАДЦАТЫМ ПОДПУНКТА 4 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 148 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, А ТАКЖЕ СТОИМОСТИ УСЛУГ, УКАЗАННЫХ В ПУНКТЕ 1 СТАТЬИ 174 2 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1. Стоимостные значения показателей реестра операций с указанием информации о выполнении условий, предусмотренных абзацами четырнадцатым - семнадцатым подпункта 4 пункта 1 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), а также стоимости услуг, указанных в пункте 1 статьи 174 2 Кодекса, указываются в полных рублях, а в показателях, предусматривающих их заполнение в иностранной валюте - в полных единицах иностранной валюты. При указании значений стоимостных показателей в полных рублях значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.
2. В случае обнаружения иностранной организацией, оказывающей физическим лицам услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174 2 Кодекса, в том числе являющейся налоговым агентом в соответствии с абзацем вторым пункта 3 статьи 174 2 Кодекса (далее - иностранная организация) в представленном в налоговый орган реестре операций с указанием информации о выполнении условий, предусмотренных абзацами четырнадцатым - семнадцатым подпункта 4 пункта 1 статьи 148 Кодекса, а также стоимости услуг, указанных в пункте 1 статьи 174 2 Кодекса (далее - Реестр операций), недостоверных сведений, а также ошибок, иностранная организация вправе представить в налоговый орган уточненный Реестр операций.
3. В случае, если иностранной организацией за налоговый период оказано несколько различных видов услуг в электронной форме, то Реестр операций заполняется по каждому виду услуги отдельно.
4. В случае, если иностранная организация получает оплату (частичную оплату) оказанных услуг в нескольких видах валют, то Реестр операций заполняется по каждому виду валюты в отношении определенного вида оказанной услуги.
5. В поле "Налоговый период" Реестра операций указывается код, определяющий налоговый период, согласно приложению № 2 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную

стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме (далее - Порядок заполнения декларации), утвержденному приказом ФНС России от 30.11.2016 № ММВ-7-3/646@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, порядка ее заполнения, а также формата представления в электронной форме налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26.12.2016, регистрационный № 44951) (далее - приказ ФНС России от 30.11.2016 № ММВ-7-3/646@).

6. В поле "Отчетный год" Реестра операций указывается год, указанный в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, утвержденной приказом ФНС России от 30.11.2016 № ММВ-7-3/646@ (далее - Декларация), которой соответствует Реестр операций.

7. При заполнении поля "Номер корректировки":

при представлении в налоговый орган первичного Реестра операций за налоговый период проставляется "0--";

при представлении уточненного Реестра операций за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, "1--", "2--").

8. В поле "Представляется в налоговый орган (код)" Реестра операций указывается код налогового органа, в который представляется Реестр операций.

9. В поле "Полное наименование иностранной организации" Реестра операций указывается полное наименование иностранной организации, соответствующее наименованию, указанному в Уведомлении о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе, форма которого утверждена приказом ФНС России от 13.02.2012 № ММВ-7-6/80@ "Об утверждении форм, порядка их заполнения и форматов документов, используемых при учете иностранных организаций в налоговых органах" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 05.04.2012 регистрационный № 23733).

10. В поле "Код страны" Реестра операций указывается цифровой код страны постоянного местонахождения иностранной организации по Общероссийскому классификатору стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001.

11. При заполнении полей "ИНН" и "КПП" Реестра операций указывается ИНН и КПП иностранной организации согласно Уведомлению о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе.

12. При заполнении поля "Признак иностранной организации" Реестра операций указывается:

"1" - в случае, если иностранная организация, оказывающая физическим лицам услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174 2 Кодекса, осуществляет расчеты непосредственно с указанными физическими лицами;

"2" - в случае, если иностранная организация - посредник, являющаяся налоговым агентом в соответствии с абзацем вторым пункта 3 статьи 174 2 Кодекса, оказывает физическим лицам услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174 2 Кодекса. В этом случае графа 11 Реестра операций обязательна для заполнения;

13. В поле "Код вида оказанной услуги" Реестра операций указывается код вида услуги, оказываемой иностранной организацией в электронной форме, согласно приложению № 1 к Порядку заполнения декларации;

14. В поле "Итоговая стоимость услуги, оказанной на территории Российской Федерации, с учетом суммы налога на добавленную стоимость по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях" Реестра операций указывается общая стоимость услуги, оказанной на территории Российской Федерации (с учетом суммы налога на добавленную стоимость) по соответствующему коду вида оказанной услуги, указанному в поле "Код вида оказанной услуги" Реестра операций.

Значение показателя, отражаемого в данном поле, определяется как сумма значений по графе 8.1 Реестра операций в случае, если заполнена графа 8.2 Реестра операций, и должно соответствовать показателю строки 245 раздела 2 Декларации.

15. В поле "Итоговая стоимость услуги, оказанной на территории Российской Федерации, не подлежащая налогообложению (освобождаемая от налогообложения) налогом на добавленную стоимость, по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях" Реестра операций указывается общая стоимость не подлежащей налогообложению (освобождаемой от налогообложения) услуги, оказанной на территории Российской Федерации, в рублях по соответствующему коду вида оказанной услуги, указанному в поле "Код вида оказанной услуги" Реестра операций.

Значение показателя, отражаемого в данном поле, определяется как сумма значений по графе 8.1 Реестра операций в случае, если не заполнена графа 8.2 Реестра операций, и должно соответствовать показателю строки 345 раздела 3 Декларации.

16. При заполнении поля "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем реестре, подтверждаю" указывается:

"1" - при представлении Реестра операций иностранной организацией, в том числе являющейся налоговым агентом, указанной в пункте 3 статьи 174 2 Кодекса ;

"2" - при представлении Реестра операций уполномоченным представителем иностранной организации, в том числе являющейся налоговым агентом, в соответствии со статьями 27 и 29 Кодекса .

16. В поле "Фамилия", "Имя", "Отчество 1 " указываются построчно соответственно фамилия, имя, отчество руководителя или уполномоченного представителя иностранной организации полностью. Поле "Отчество*" заполняется при наличии отчества у руководителя или уполномоченного представителя иностранной организации.

1 Отчество указывается при наличии.

18. В поле "Наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента" указывается наименование юридического лица - уполномоченного представителя иностранной организации.

19. В поле "Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, налогового агента" указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя иностранной организации удостоверить достоверность и полноту сведений, указанных в Реестре операций.

20. В графах Реестра операций указываются следующие сведения:

1) в графе 1 - порядковый номер оказанной физическому лицу услуги в электронной форме, указанной в пункте 1 статьи 174 2 Кодекса , местом реализации которой признается территория Российской Федерации (далее - услуга в электронной форме);

2) в графе 2 - дата и время осуществления операции по оказанию физическому лицу услуги в электронной форме (далее - операция);

3) в графе 3 - уникальный идентификатор операции, который присваивается автоматизированной учетной системой продавца;

4) в графе 4 - уникальный идентификатор покупателя - физического лица, который присваивается автоматизированной учетной системой продавца;

5) в графе 5.1 - стоимость услуги в электронной форме в валюте платежа.

В отношении услуг в электронной форме, подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость на территории Российской Федерации, указывается сумма платежа с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

В отношении услуг в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от

налогообложения) налогом на добавленную стоимость на территории Российской Федерации, указывается сумма платежа.

В случае, если осуществлен возврат оплаты покупателю - физическому лицу, сумма в графе 5.1 Реестра операций указывается с отрицательным значением;

6) в графе 5.2 - сумма налога на добавленную стоимость по каждой услуге в электронной форме, подлежащей налогообложению налогом на добавленную стоимость на территории Российской Федерации, в валюте платежа.

В отношении услуг в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость на территории Российской Федерации, графа 5.2 Реестра операций не заполняется.

В случае, если осуществлен возврат оплаты покупателю - физическому лицу, сумма в графе 5.2 Реестра операций указывается с отрицательным значением;

7) в графе 6 - цифровой код валюты, в которой иностранная организация получает оплату (частичную оплату) услуг в электронной форме, по Общероссийскому классификатору валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000 (далее - ОКВ);

8) в графе 7 - официальный курс валюты, в которой иностранная организация получает оплату (частичную оплату) услуг в электронной форме, по отношению к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на последний день налогового периода, в котором поступила оплата (частичная оплата) услуг в электронной форме иностранной организации.

Если иностранная организация получает оплату (частичную оплату) в валюте Российской Федерации, то в графе 7 Реестра операций указывается значение "1";

9) в графе 8.1 - стоимость услуги в электронной форме в рублях.

В отношении услуг в электронной форме, подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость на территории Российской Федерации, указывается сумма платежа с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

В отношении услуг в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость на территории Российской Федерации, указывается сумма платежа.

В случае, если осуществлен возврат оплаты покупателю - физическому лицу, сумма в графе 8.1 Реестра операций указывается с отрицательным значением;

10) в графе 8.2 - сумма налога на добавленную стоимость по каждой услуге в электронной форме, подлежащей налогообложению налогом на добавленную стоимость на территории Российской Федерации, в рублях.

В отношении услуг в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость на территории Российской Федерации, графа 8.2 Реестра операций не заполняется.

В случае, если осуществлен возврат оплаты покупателю - физическому лицу, сумма в графе 8.2 Реестра операций указывается с отрицательным значением;

11) в графе 9 - признак, определяющий выполнение одного из указанных в абзацах четырнадцатом - семнадцатом пункта 1 статьи 148 Кодекса условий признания территории Российской Федерации местом осуществления деятельности покупателя - физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, приобретающего услуги, указанные в пункте 1 статьи 174 2 Кодекса :

01 - в случае, если местом жительства покупателя является Российская Федерация;

02 - в случае, если место нахождения банка, в котором открыт счет, используемый покупателем для оплаты услуг, - на территории Российской Федерации;

03 - в случае, если место нахождения оператора электронных денежных средств, через которого осуществляется покупателем оплата услуг, - на территории Российской Федерации;

04 - в случае, если сетевой адрес покупателя, использованный при приобретении услуг, зарегистрирован в Российской Федерации;

05 - в случае, если международный код страны телефонного номера, используемого для приобретения или оплаты услуг, присвоен Российской Федерации.

12) в графе 10 - сведения, подтверждающие выполнение указанного в абзацах четырнадцатом - семнадцатом пункта 1 статьи 148 Кодекса условия в соответствии с признаком, который отражен иностранной организацией в графе 9 Реестра операций:

цифровой код страны по Общероссийскому классификатору стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001;

БИК (Банковский Идентификационный Код) банковского счета, который указал покупатель - физическое лицо при приобретении услуги, в соответствии с Положением о Справочнике банковских идентификационных кодов участников расчетов, осуществляющих перевод денежных средств в рамках платежной системы Банка России, и подразделений Банка России, не являющихся участниками расчетов, утвержденным Банком России 19.05.2016 № 544-П (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 23.06.2016, регистрационный номер 42626); наименование оператора электронных денежных средств, через которого осуществляется покупателем оплата услуг в электронной форме;

сетевой адрес, который использовал покупатель - физическое лицо при приобретении услуги, или доменное имя, которое использовал покупатель - физическое лицо при приобретении услуги; международный код страны телефонного номера, который использовал покупатель - физическое лицо для приобретения или оплаты услуг;

13) в графе 11 - полное наименование иностранной организации, за которую налоговый агент исполняет обязанность по уплате налога в соответствии с абзацем вторым пункта 3 статьи 174 2 Кодекса на основании договора поручения, комиссии, агентского или иного аналогичного договора (в латинской транскрипции).

Графа 11 Реестра операций заполняется при указании в поле "Признак иностранной организации" Реестра операций значения "2".

14) в графе 12 - иная информация. Например, счет № 2017 от 14.01.2017.

В случае указания нескольких документов в графе отражаются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).

Приложение № 3

УТВЕРЖДЕН приказом ФНС России

от 29 августа 2017 г. № ММВ-7-15/693@

ФОРМАТ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РЕЕСТРА ОПЕРАЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ИНФОРМАЦИИ О ВЫПОЛНЕНИИ УСЛОВИЙ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ АБЗАЦАМИ ЧЕТЫРНАДЦАТЫМ - СЕМНАДЦАТЫМ ПОДПУНКТА 4 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 148 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, А ТАКЖЕ СТОИМОСТИ УСЛУГ, УКАЗАННЫХ В ПУНКТЕ 1 СТАТЬИ 174 2 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

I. Общие сведения

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файл обмена) передачи в налоговые органы реестра операций с указанием информации о выполнении условий, предусмотренных абзацами четырнадцатым - семнадцатым подпункта 4 пункта 1 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации, а также стоимости услуг, указанных в пункте 1 статьи 174 2 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть DCCCV.

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 KO_ROPUKINF;

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).

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:

KO_ROPUKINF_I_805_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.

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.

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 - 4.16 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).

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>), 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 (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.

1 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.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Рисунок 1 не приводится. См. официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

Таблица 4.1 не приводится. См. официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

Приложение № 4

УТВЕРЖДЕН приказом ФНС России

от 29 августа 2017 г. № ММВ-7-15/693@

ПОРЯДОК НАПРАВЛЕНИЯ РЕЕСТРА ОПЕРАЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ИНФОРМАЦИИ О ВЫПОЛНЕНИИ УСЛОВИЙ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ АБЗАЦАМИ ЧЕТЫРНАДЦАТЫМ - СЕМНАДЦАТЫМ ПОДПУНКТА 4 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 148 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, А ТАКЖЕ СТОИМОСТИ УСЛУГ, УКАЗАННЫХ В ПУНКТЕ 1 СТАТЬИ 174 2 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

I. Способы направления Реестра операций

1. Реестр операций с указанием информации о выполнении условий, предусмотренных абзацами четырнадцатым - семнадцатым подпункта 4 пункта 1 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), а также стоимости услуг, указанных в пункте 1 статьи 174 2 Кодекса (далее - Реестр операций), направляется иностранной организацией, оказывающей физическим лицам услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174 2 Кодекса , а также иностранной организацией, признаваемой налоговым агентом в соответствии с пунктом 3 статьи 174 2 Кодекса , которая осуществляет расчеты непосредственно с физическими лицами (далее - иностранные организации), в налоговый орган через личный кабинет налогоплательщика, подписанный усиленной неквалифицированной электронной подписью, по формату, утвержденному приложением № 3 к настоящему приказу.
2. В случае, если личный кабинет налогоплательщика не может использоваться иностранной организацией, Реестр операций направляется в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, подписанный усиленной квалифицированной электронной подписью, по формату, утвержденному приложением № 3 к настоящему приказу.
3. Днем направления Реестра операций в налоговый орган считается дата отправки файла Реестра операций в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика или по телекоммуникационным каналам связи, зафиксированная в подтверждении даты отправки.

II. Процедура направления Реестра операций в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота

4. Направление Реестра операций в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи допускается при обязательном использовании сертифицированных средств усиленной квалифицированной электронной подписи, позволяющих идентифицировать владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи, а также установить отсутствие искажения информации, содержащейся в указанном Реестре операций.
5. Участниками информационного обмена при направлении Реестра операций в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи являются иностранные организации (их представители), налоговые органы и операторы электронного документооборота.
6. В процессе электронного документооборота при направлении в налоговый орган Реестра операций по телекоммуникационным каналам связи участниками информационного обмена также используются необходимые для обеспечения электронного документооборота следующие технологические электронные документы:
 - 1) подтверждение даты отправки по форме и формату согласно приложениям № 1 и № 2 к Порядку представления организациями и индивидуальными предпринимателями, а также нотариусами, занимающимися частной практикой, и адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты, сообщений, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 23 Кодекса , в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденному приказом ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@ "Об утверждении форм и форматов сообщений, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации, а также порядка заполнения форм сообщений и порядка представления сообщений в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11.07.2011, регистрационный

номер 21307), с изменениями, внесенными приказами ФНС России от 21.11.2011 № ММВ-7-6/790@ "О внесении изменений в приказы Федеральной налоговой службы от 28.09.2009 № ММ-7-6/475@, от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21.12.2011 регистрационный номер 22728), от 28.10.2014 № ММВ-7-14/556@ "О внесении изменений в приказ ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18.11.2014, регистрационный номер 34752), от 11.08.2015 № СА-7-14/345@ "О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27.08.2015, регистрационный номер 38704) (далее - Порядок, утвержденный приказом ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@);

2) квитанция о приеме по форме и формату согласно приложениям № 3 и № 4 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@;

3) уведомление об отказе в приеме по форме и формату согласно приложениям № 5 и № 6 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@;

4) извещение о получении электронного документа по форме и формату согласно приложениям № 7 и № 8 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@. Извещение о получении электронного документа по телекоммуникационным каналам связи формируется на каждое сообщение и технологический электронный документ из указанных в подпунктах 1 - 3 настоящего пункта;

5) информационное сообщение о представительстве в отношениях, регулируемых законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, по форме и формату согласно приложениям № 10 и № 11 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@, в случае подписания сообщения представителем иностранной организации.

7. Участники информационного обмена обеспечивают хранение всех отправленных и принятых Реестров операций и указанных в пункте 6 настоящего Порядка документов с электронной подписью и сертификатов ключей проверки электронной подписи, применявшихся для формирования электронной подписи в указанных Реестрах операций и указанных в пункте 6 настоящего Порядка документах, за исключением извещения о получении.

8. Реестр операций считается принятым налоговым органом, если иностранной организации поступила квитанция о приеме, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, позволяющей идентифицировать соответствующий налоговый орган (владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи).

9. При получении иностранной организацией квитанции о приеме Реестра операций датой получения Реестра операций налоговым органом в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи считается дата, указанная в квитанции о приеме.

10. Иностранной организацией формируется Реестр операций в электронной форме, подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью и направляется по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган.

11. Иностранная организация в течение следующего рабочего дня после отправки Реестра операций в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи получает:

1) подтверждение даты отправки;

2) квитанцию о приеме или уведомление об отказе в приеме, подписанное усиленной квалифицированной электронной подписью, позволяющей идентифицировать соответствующий налоговый орган (владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи).

При получении уведомления об отказе в приеме иностранная организация устраняет указанные в этом уведомлении ошибки и повторяет процедуру направления Реестра операций.

12. При получении от иностранной организации Реестра операций в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи и отсутствии оснований для отказа в приеме указанного

Реестра операций налоговый орган в течение одного рабочего дня с даты его получения формирует квитанцию о приеме, подписывает ее усиленной квалифицированной электронной подписью и направляет иностранной организации.

При наличии оснований для отказа в приеме Реестра операций налоговый орган формирует уведомление об отказе в приеме, подписывает усиленной квалифицированной электронной подписью и направляет его иностранной организации.

13. Оператор электронного документооборота:

- 1) фиксирует дату направления Реестра операций и формирует подтверждение даты отправки;
- 2) подписывает подтверждение даты отправки, усиленной квалифицированной электронной подписью и высылает его одновременно участникам информационного обмена. Подтверждение даты отправки направляется налоговому органу вместе с Реестром операций в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.