

Об утверждении формы и формата представления расчета суммы утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси) и (или) прицепов к ним в электронной форме

Приказ · № ЕД-7-3/1044@ · от 01.12.2021 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

1 декабря 2021 г. № ЕД-7-3/1044@

Об утверждении формы и формата представления расчета суммы утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси) и (или) прицепов к ним в электронной форме

Зарегистрирован Минюстом России 11 марта 2022 г.

Регистрационный № 67686

В соответствии с абзацами третьим и четвертым пункта 3 статьи 24.1 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ "Об отходах производства и потребления" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 26, ст. 3009; 2020, № 15, ст. 2240), подпунктом "а" пункта 16 и пунктом 17 Правил взимания, исчисления, уплаты и взыскания утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси) и прицепов к ним, а также возврата и зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм этого сбора, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2013 № 1291 "Об утилизационном сборе в отношении колесных транспортных средств (шасси) и прицепов к ним и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 2 ст 115; 2021, № 8, ст. 1348), в целях реализации положений статьи 9 Федерального закона от 01.04.2020 № 69-ФЗ "О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 14, ст. 1999) приказываю:

1. Утвердить:

форму расчета суммы утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси) и (или) прицепов к ним согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

формат представления расчета суммы утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси) и (или) прицепов к ним в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Федеральной налоговой службы от 24.10.2016 № ММВ-7-3/577@ "Об утверждении формы и формата представления расчета суммы утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси) и (или) прицепов к ним в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10.11.2016, регистрационный номер 44286).

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы методологического и организационного обеспечения работы налоговых органов по вопросам исчисления в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей (за исключением транспортного налога, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога, налога на доходы физических лиц).

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 1 декабря 2021 г. № ЕД-7-3/1044@

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от 1 декабря 2021 г. № ЕД-7-3/1044@

Формат представления расчета суммы утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси) и (или) прицепов к ним в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файл обмена) передачи в электронной форме расчета суммы утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси) и (или) прицепов в налоговые органы.
2. Номер версии настоящего формата 5.05, часть CXLIX.

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_UTILSB;

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 - девятиразрядный 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_UTILSB_I_149_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. 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 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 не ограничено, формат имеет вид Т(п-).

Формат числового значения указывается в виде N(м.к), где: м - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), к - 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(м).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, например, элемент с типом "date", поле "Формат элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: "О" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "Н" - наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарию 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", "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 (кодowego словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование

классификатора (кодowego словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego 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)	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: 5.05

Состав и структура документа

Документ	СО					
----------	----	--	--	--	--	--

Состав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)	Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
---	-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Код формы документа по КНД	КНДАТ(=7)	ОК				
----------------------------	-----------	----	--	--	--	--

Типовой элемент .

Принимает значение: 1151091

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

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

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

Типовой элемент

Номер корректировки	НомКорр	АН(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

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

Принимает значение:

112 - по месту жительства физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем |

120 - по месту жительства индивидуального предпринимателя |

210 - по месту нахождения российской организации |

222 - по месту учета обособленного подразделения |

331 - по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации

Дата составления расчетаДатаРасчАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Сведения о плательщике сбораСвНПСО

Состав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документПодписантС О

Состав элемента представлен в таблице 4.8

Расчет суммы утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси) и (или) прицепов к нимУтилСборСО

Состав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.3

Сведения о плательщике сбора (СвНП)Наименование элементаСокращенное наименование (код)

элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер контактного телефонаТлфАТ(1-20)Н

Плательщик сбора - организация |НПЮЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.4

Плательщик сбора - физическое лицо

НПФЛ

С

О

Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.4

Плательщик сбора - организация (НПЮЛ)Наименование элемент аСокращенное наименование (код)элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование организацииНаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организацииИННЮЛАТ(=10)О

Типовой элемент

КПП организацииКППАТ(=9)О

Типовой элемент

Таблица 4.5

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

Фамилия, имя, отчество физического лицаФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.14

ИНН физического лица |ИННФЛПТ(=12)О

Типовой элемент

Сведения о физическом лице, не являющемся индивидуальным предпринимателемСведФЛ

С

О

Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.6

Сведения о физическом лице, не являющемся индивидуальным предпринимателем

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

Сведения о документе, удостоверяющем личностьУдЛичнФЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.7

Таблица 4.7

Сведения о документе, удостоверяющем личность (УдЛичнФЛ)Наименование элементаСокращенное
наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности
элемента

Дополнительная информация

Код вида документаКодВидДокАТ(=2)ОК

Принимает значение:

21 - паспорт гражданина Российской Федерации | 03 - свидетельство о рождении |

07 - военный билет |

08 - временное удостоверение, выданное взамен военного билета |

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 |

14 - временное удостоверение личности гражданина

Российской Федерации |

15 - разрешение на временное проживание в

Российской Федерации |

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

23 - свидетельство о рождении, выданное

уполномоченным органом иностранного государства |

24 - удостоверение личности военнослужащего

Российской Федерации |

91 - иные документы

Серия и номерСерНомДокАТ(1-25)О

Кем выданВыдДокАТ(1-255)О

Дата выдачиДатаДокАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.8

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 - плательщик сбора |

2 - представитель плательщика сбора

Фамилия, имя, отчествоФИОСНУ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.14.

Элемент обязателен при выполнении одного из условий:

ПрПодп>=2 |

ПрПодп>=1 и наличие

Сведения о представителе плательщика сбораСвПредСНУ

Состав элемента представлен в таблице 4.9.

Элемент обязателен при =2

Таблица 4.9

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

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

Наименование организации - представителя плательщика сбораНаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 4.10

Расчет суммы утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси) и (или) прицепов к ним (УтилСбор)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сумма утилизационного сбора, подлежащая уплате в бюджетСумСборУплСО

Состав элемента представлен в таблице 4.11

Сведения о соглашении о защите и поощрении капиталовложений (далее - СЗПК)СведСЗПКСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.12

Таблица 4.11

Сумма утилизационного сбора, подлежащая уплате в бюджет (СумСборУпл)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код бюджетной классификацииКБКАТ(=20)ОК

Типовой элемент

Код по ОКТМООКТМОАТ(=8) |

Т(=11)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с

Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Общая сумма утилизационного сбора, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)СборПУОбщАН(12)О

Принимает значение, равное сумме значений всех из множественной табл. 4.13.

Значение элемента больше или равно 0

Таблица 4.12

Сведения о соглашении о защите и поощрении капиталовложений (далее - СЗПК)

(СведСЗПК)	Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
------------	-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Признак СЗПКПрСЗПКАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - является стороной СЗПК |

2 - не является стороной СЗПК

Дата соглашенияДатаСогАТ(=10)НУ

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.

Элемент является обязательным при значении элемента =1 и должен отсутствовать при значении элемента =2

Номер соглашенияНомерСогАТ(1-20)НУ

Элемент является обязательным при значении элемента =1 и должен отсутствовать при значении элемента =2

Расчет суммы утилизационного сбораРасчСборСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.13

Таблица 4.13

Расчет суммы утилизационного сбора (РасчСбор)	Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
---	-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

ПризнакПризнакАТ(=2)ОК

Принимает значение:

10 - транспортное средство |

11 - специальное транспортное средство, кроме автобетоносмесителя |

12 - автобетоносмеситель |

20 - транспортное шасси |

25 - прицепы

Идентификационный номер транспортного средства (VIN)ИдНомТСАТ(1-25)О

Марка транспортного средстваМаркаТСАТ(1-120)Н

Модель транспортного средстваМоделТСАТ(1-120)Н

Дата выпуска транспортного средстваДатаВыпТСАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Категория (вид) транспортного средстваВидТСАТ(1-3)ОК

Принимает значение в соответствии с Перечнем видов и категорий колесных транспортных средств (шасси) и прицепов к ним, в отношении которых уплачивается утилизационный сбор, а также размеров утилизационного сбора, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2013 № 1291 "Об утилизационном сборе в отношении колесных транспортных средств (шасси) и прицепов к ним и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации" (далее - постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2013

№ 1291), а именно: M1 | M2 | M3 | M1G | M2G | M3G | N1 | N2 | N3 | N1G | N2G | N3G | O1 | O2 | O3 | O4

Рабочий объем двигателя (куб.см)ОбъемДвигAN(6)HУ

Элемент обязателен при

= M1 | M2 | M3 | M1G | M2G | M3G

Тип двигателяТипДвигAT(=1)OK

Принимает значение:

3 - электродвигатель |

0 - прочее

Полная масса (тонн)МассаAN(7.3)HУ

Элемент обязателен при = N1 | N2 | N3 |

N1G | N2G | N3G | O1 | O2 | O3 | O4

Сумма утилизационного сбора, уплаченная за базовое транспортное средство (шасси, прицепы) (в рублях)СборБТСAN(10)O

Базовая ставка (в рублях)БазСтавAN(6)OУ

Принимает значение в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2013 № 1291

КоэффициентКоэфAN(4.2)O

Принимает значение в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2013 № 1291

Сумма утилизационного сбора (в рублях)СборAN(10)OУ

Принимает значение, равное произведению значений элементов и

Сумма утилизационного сбора, подлежащая уплате (в рублях)СборПУAN(10)OУ

Принимает значение, равное разности значений элементов и

Серия, номер паспортаСерНомПаспAT(=10) |

T(=15)O

Значение элемента:

- представляется в виде серии (4 знака) и номера паспорта (6 знаков) без пробелов |

- принимает значение в соответствии с решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.09.2015 № 122 "Об утверждении Порядка функционирования систем электронных паспортов транспортных средств (электронных паспортов шасси транспортных средств) и электронных паспортов самоходных машин и других видов техники"

Дата выдачи паспортаДатаПаспAT(=10)O

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.14

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)Наименование элементаСокращенное наименование (код)

элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ФамилияФамилияAT(1-60)O

ИмяИмяAT(1-60)O

ОтчествоОтчествоAT(1-60)H