

Об утверждении формы и формата представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) в электронной форме, а также порядка заполнения формы

Приказ · № ЕД-7-11/497@ · от 19.05.2021 · Федеральная налоговая служба · Утратил силу

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

19 мая 2021 г. № ЕД-7-11/497@

Об утверждении формы и формата представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) в электронной форме, а также порядка заполнения формы

Зарегистрирован Минюстом России 22 июня 2021 г.

Регистрационный № 63950

В соответствии с пунктом 4 статьи 31 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2021, № 1, ст. 9), пунктом 4 статьи 214 2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2020, № 14, ст. 2032), подпунктом 5.9.37 пункта 5 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; 2015, № 15, ст. 2286), а также в связи с принятием Федерального закона от 01.04.2020 № 102-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 14, ст. 2032) приказываю:

1. Утвердить:

форму представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) согласно приложению № 1 к настоящему приказу;
формат представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу;
порядок заполнения формы представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

2. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое обеспечение работы налоговых органов по вопросам исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет налога на доходы физических лиц.

Руководитель Федеральной

Приложение № 1

к приказу ФНС России

от 19 мая 2021 г. № ЕД-7-11/497@

Приложение № 2

к приказу ФНС России

от 19 мая 2021 г. № ЕД-7-11/497@

Формат представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) в электронной форме

I. Общие сведения

1. Настоящий формат описывает требования к структуре и содержанию электронного документа (далее - документ обмена) при представлении банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) в электронной форме через электронный сервис Системы межведомственного электронного взаимодействия (далее - СМЭВ) Информация передается банками в виде SOAP-сообщений (SOAP Body) с использованием web-технологии.

2. Номер версии настоящего формата 4.0.0, часть 310_68.

II. Описание документа обмена

3. Параметры первой строки документа обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

Имя файла, содержащего XML схему документа обмена, имеет следующий вид:

fns-flproc-ru-root.xsd, где xsd - расширение имени файла.

Целевое пространство имён XML-схемы имеет вид:

targetNamespace="urn://x-artefacts-fns-flproc/root/310-68/4.0.0",

где:

префикс fns-flproc определяет вид передаваемой информации;

значение 310-68 определяет номер формата в Реестре форматов ФНС России;

значение 4.0.0 определяет версию настоящего формата.

XML схема документа обмена включает описание двух корневых элементов:

FLPROCRequest - Информация банка о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах);

FLPROCResponse - Ответ на информацию банка о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах).

XML схема документа обмена приводится отдельным файлом. Обязательным приложением к XML схеме документа обмена является XML схема (fns-flproc-types.xsd), содержащая описание используемых типовых элементов.

4. Логическая модель документа обмена представлена в виде диаграммы структуры документа обмена на рисунках 1 и 2 настоящего формата. Элементами логической модели документа обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели документа обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1.1 - 4.1.8 и 4.2.1 настоящего формата. Для каждого структурного элемента логической модели документа обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента. В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке;

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: "С" - сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), "П" - простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML файла, "А" - простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: Т - символьная строка; N - числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде $T(n-k)$ или $T(=k)$, где: n - минимальное количество знаков, k - максимальное количество знаков, символ "-" - разделитель, символ "=" означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид $T(0-k)$. В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид $T(n-)$.

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

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

признак обязательности элемента определяет обязательность 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, 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.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1.1

Информация банка о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) (FLPROCRequest)

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

Идентификатор запроса, сформированный поставщикомИдЗапросАТ(1-36)О
Типовой элемент . Рекомендуется использовать глобально уникальный идентификатор (GUID)

Налоговый периодПериодАО
Типовой элемент . Год в формате ГГГГ

Код налогового органаКодНОАТ(=4)ОК
Типовой элемент

Сведения о банкеСведБанкСО
Состав элемента представлен в таблице 4.1.2

Сведения о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах)СведПроцСОМ
Состав элемента представлен в таблице 4.1.4.

Признак множественности М принимает значение от 1 до 10000

Сведения о представителе банкаПодписантСО
Состав элемента представлен в таблице 4.1.6

Таблица 4.1.2

Сведения о банке (СведБанк)
Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сокращенное наименование банкаНаимБанкАТ(1-1000)О

ИНН банкаИННАТ(=10)О
Типовой элемент

КПП банкаКППАТ(=9)О
Типовой элемент

Сведения о реорганизованном (ликвидированном) банкеСвРеоргЮЛСН
Состав элемента представлен в таблице 4.1.3

Таблица 4.1.3

Сведения о реорганизованном (ликвидированном) банке (СвРеоргЮЛ)
Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код формы реорганизации (ликвидация)ФормРеоргАТ(=1)ОК
Принимает значение в соответствии с кодами форм реорганизации и кодом ликвидации организации
согласно Приложению № 1 к Порядку заполнения формы представления банками информации о
суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) (далее - Порядок
заполнения):

- 0 - ликвидация |
- 1 - преобразование |
- 2 - слияние |
- 3 - разделение |
- 5 - присоединение |
- 6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН реорганизованного банкаИННЮЛАТ(=10)Н

Типовой элемент .

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

КПП реорганизованного банкаКППАТ(=9)Н

Типовой элемент .

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

Таблица 4.1.4

Сведения о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах)
(СведПроц)

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

Порядковый номерПорядНомАН(7)О

Номер корректировкиНомКоррАТ(=2)О

Принимает значение:

00 - первичная Информация банка,

01 - 98 - номер уточнения (корректировки) Информации банка

99 - при представлении аннулирующей корректирующей Информации банка

Признак корректировкиПрКоррАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - по инициативе банка |

2 - по запросу налогового органа

Сведения о физическом лицеСведФЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.1.5

Таблица 4.1.5

Сведения о физическом лице (СведФЛ)

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

Код страны гражданстваГраждАТ(=3)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Дата рожденияДатаРождАО

Типовой элемент .

Дата в формате ГГГГ-ММ-ДД

ИНН физического лицаИННФЛАТ(=12)Н

Типовой элемент

Полученная за налоговый период сумма процентовСумПроцАН(17.2)О

Полученная за налоговый период сумма процентов по счетам, открытым в качестве индивидуального
предпринимателяСумПроцИндАН(17.2)О

Фамилия, имя, отчество физического лицаФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.1.7

Сведения о документе, удостоверяющем личностьУдЛичнФЛСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.1.8

Таблица 4.1.6

Сведения о представителе банка (Подписант)

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

ДолжностьДолжнАТ(1-120)О

ТелефонТлфАТ(1-20)Н

Дата подписиДатаПодпАО

Типовой элемент .

Дата в формате ГГГГ-ММ-ДД

Фамилия, имя, отчествоФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.1.7

Таблица 4.1.7

Фамилия, имя, отчество физического лица (ФИОТип)

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

ФамилияФамилияАТ(1-60)О

ИмяИмяАТ(1-60)О

ОтчествоОтчествоАТ(1-60)Н

Таблица 4.1.8

Сведения о документе, удостоверяющем личность физического лица (УдЛичнФЛКТип)

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

Код вида документа, удостоверяющего личностьКодВидДокАТ(=2)ОК

Принимает значение в соответствии с кодами видов документа согласно Приложению № 2 к Порядку
заполнения

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

Дата выдачи документаДатаВыдАО

Типовой элемент .

Дата в формате ГГГГ-ММ-ДД

Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.2.1

Ответ на информацию банка о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам
(остаткам на счетах) (FLPROCResponse)

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

Идентификатор запроса, сформированный поставщикомИдЗапросАТ(1-36)О

Типовой элемент . Рекомендуется использовать глобально уникальный идентификатор (GUID)

Код обработкиКодОбрАТ(=2)ОК

Принимает значение:

10 - запрос принят в обработку |

82 - ошибка форматно-логического контроля

Приложение № 3

к приказу ФНС России

от 19 мая 2021 г. № ЕД-7-11/497@

Порядок заполнения формы представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах)

I. Общие положения

1. Форма представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) (далее - Информация банка) заполняется банками, обязанными на основании статьи 214 2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) представлять в налоговый орган информацию о суммах выплаченных процентов (за исключением процентов, выплаченных по вкладам (остаткам на счетах) в валюте Российской Федерации, процентная ставка по которым в течение всего налогового периода не превышает 1 процента годовых, и по счетам эскроу), в отношении физических лиц, которым производились такие выплаты в течение налогового периода, в соответствии с настоящим Порядком заполнения формы представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) (далее - Порядок).

2. Информация банка заполняется банком - головной организацией в отношении необходимого количества физических лиц (одного или нескольких) на основании данных банка (его филиалов) о суммах выплаченных таким лицам процентов (за исключением процентов, выплаченных по вкладам (остаткам на счетах) в валюте Российской Федерации, процентная ставка по которым в течение всего налогового периода не превышает 1 процента годовых, и по счетам эскроу) в течение налогового периода, за который представляется Информация банка.

3. Заполнение полей формы Информации банка значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

4. В форме Информации банка заполняются все реквизиты и суммовые показатели, если иное не предусмотрено настоящим Порядком.

II. Заполнение Информации банка

5. В поле "Налоговый орган (код)" указывается четырехзначный код налогового органа, в котором банк состоит на учете по месту своего нахождения (например: 5032, где 50 - код региона, 32 - код налогового органа).

6. В поле "За налоговый период" указывается календарный год (налоговый период), за который составляется Информация банка.

7. В поле "Банк" указывается сокращенное наименование (в случае отсутствия - полное наименование) банка - головной организации, представляющего информацию о выплатах, в том числе филиалами банка, в отчетном налоговом периоде соответствующих сумм процентов физическим лицам, в отношении которых представляется Информация банка.

В случае представления Информации банка правопреемником реорганизованного банка в поле "Банк" указывается наименование реорганизованного банка.

8. В полях "ИНН банка" и "КПП банка" указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения банка согласно Свидетельству о

постановке на учет в налоговом органе;

9. В поле "Код формы реорганизации (ликвидации)" указывается код в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

10. В полях "ИНН реорганизованного банка" и "КПП реорганизованного банка" указывается ИНН и КПП реорганизованного банка.

В случае если представляемая в налоговый орган Информация банка не является Информацией банка за реорганизованный банк, то поля "Код формы реорганизации (ликвидации)", "ИНН реорганизованного банка" и "КПП реорганизованного банка" не заполняются.

11. В поле "Порядковый номер" указывается порядковый номер Информации банка, присваиваемый банком в системе внутреннего учета.

Порядковый номер заполняется по каждому физическому лицу, в отношении которого представляется Информация банка.

В случае представления корректирующей Информации банка в отношении одного и того же физического лица поле "Порядковый номер" принимает такое же значение, что и в первичной Информации банка.

12. В поле "Номер корректировки" указывается номер корректирующей Информации банка в отношении конкретного физического лица.

Если Информация банка представляется впервые, в поле "Номер корректировки" указывается "00". При представлении корректирующей Информации банка в поле "Номер корректировки" указывается последовательно соответствующий номер корректировки (например, "01", "02" и так далее). При этом сведения, указанные в поле "Порядковый номер" корректирующей Информации банка, должны быть указаны в строгом соответствии (быть идентичными) сведениям, указанным в данном поле первичной Информации банка.

Для аннулирования ранее представленной Информации банка в поле "Номер корректировки" указывается значение "99". Прочие поля Информации банка при этом подлежат заполнению в соответствии с ранее представленной Информацией банка в отношении данного физического лица.

13. В поле "Признак корректировки" указывается: "1" - если корректирующая Информация банка представляется по инициативе банка, "2" - если корректирующая Информация банка представляется в связи с запросом налогового органа.

14. В полях "Фамилия", "Имя", "Отчество" указываются соответственно фамилия, имя и отчество (при наличии) физического лица, в отношении которого банком представляется Информация банка. Реквизиты указываются полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность. Для иностранных физических лиц допускается при написании использование букв латинского алфавита. Отчество может отсутствовать, если оно не указано в документе, удостоверяющем личность физического лица.

15. В поле "Код страны гражданства" указывается числовой код страны, гражданином которой является физическое лицо, в отношении которого представляется Информация банка. Код страны указывается согласно Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ).

При отсутствии у физического лица гражданства в поле "Код страны гражданства" указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий его личность.

16. В поле "Дата рождения" указывается дата рождения (число, порядковый номер месяца, год в формате ГГГГ-ММ-ДД) физического лица, в отношении которого представляется Информация банка, путем последовательной записи данных арабскими цифрами в соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность физического лица.

В случае отсутствия какого-либо элемента даты в соответствующем поле проставляется прочерк.

17. В поле "Код документа, удостоверяющего личность" указывается код вида документа физического лица, в отношении которого представляется Информация банка, удостоверяющего его личность, в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку.

18. В поле "Серия и номер документа, удостоверяющего личность" указываются серия и номер документа, удостоверяющего личность физического лица, знак "№ " не проставляется.
19. В поле "Дата выдачи документа" указывается дата выдачи документа, удостоверяющего личность физического лица, путем последовательной записи данных арабскими цифрами в соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность физического лица (в формате ГГГГ-ММ-ДД).
20. В поле "ИНН (при наличии)" указывается идентификационный номер налогоплательщика физического лица, в отношении которого представляется Информация банка. При отсутствии у банка сведений об ИНН физического лица данный реквизит не заполняется.
21. В поле "Получил за налоговый период проценты в сумме" указывается информация о совокупной сумме (в рублях и копейках) выплаченных банком (его филиалами) процентов (за исключением процентов, выплаченных по вкладам (остаткам на счетах) в валюте Российской Федерации, процентная ставка по которым в течение всего налогового периода не превышает 1 процента годовых, и по счетам эскроу) физическому лицу, в отношении которого представляется Информация банка, в течение налогового периода, за который представляется Информация банка. В случае, если доходы в виде процентов номинированы в иностранной валюте, такие суммы процентов пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату фактического получения дохода.
22. В поле "В том числе по счетам, открытым в качестве индивидуального предпринимателя" указывается информация из пункта 21 исключительно в отношении совокупной суммы (в рублях и копейках) выплаченных банком (его филиалами) процентов физическому лицу по счетам, открытым физическим лицом с целью ведения предпринимательской деятельности, или по вкладам (депозитам) физического лица, заключившего с банком договор банковского вклада (депозита) с указанием своего статуса - индивидуального предпринимателя. При отсутствии таких сведений в указанном поле проставляется ноль ("0.00").
23. В поле "Представитель банка" указываются должность, фамилия, инициалы имени и отчества (при наличии) уполномоченного лица, представившего Информацию банка, и проставляется его подпись.
24. В поле "Дата" указывается дата подписания Информации банка (в формате ГГГГ-ММ-ДД);
25. В поле "Телефон" указывается контактный телефон уполномоченного лица, представившего Информацию банка. При отсутствии контактного телефона данный реквизит не заполняется.

Приложение № 1

к Порядку заполнения формы представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах), утвержденному приказом ФНС России от 19 мая 2021 г. № ЕД-7-11/497@

КОДЫ ФОРМ РЕОРГАНИЗАЦИИ И КОД ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

КодНаименование

1Преобразование

2Слияние

3Разделение

5Присоединение

6Разделение с одновременным присоединением

0Ликвидация

Приложение № 2

к Порядку заполнения формы представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах), утвержденному приказом ФНС России от 19 мая 2021 г. № ЕД-7-11/497@

КОДЫ ВИДОВ ДОКУМЕНТА

КодНаименование документа

21Паспорт гражданина Российской Федерации

03Свидетельство о рождении

07Военный билет

08Временное удостоверение, выданное взамен военного билета

10Паспорт иностранного гражданина

11Свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании лица беженцем на территории Российской Федерации по существу

12Вид на жительство в Российской Федерации

13Удостоверение беженца

14Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации

15Разрешение на временное проживание в Российской Федерации

18Свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации

23Свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства

24Удостоверение личности военнослужащего Российской Федерации Военный билет офицера запаса

91Иные документы