

Об утверждении формы, формата представления и порядка направления уведомления об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники в соответствии с пунктом 1.3 статьи 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации в электронной форме

Приказ · № ЕД-7-3/859@ · от 16.10.2024 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

Министерство юстиции
Российской Федерации
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 80463
от 5 декабря 2024 г.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

Москва

16 октября 2024 г. № ЕД-7-3/859@

Об утверждении формы, формата представления и порядка направления уведомления об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники в соответствии с пунктом 1.3 статьи 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации в электронной форме

В соответствии с абзацем первым пункта 4 статьи 31 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, абзацем пятым пункта 1.3 статьи 346.51 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, абзацем первым пункта 1 и подпунктом 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, в целях реализации положений главы 26.5 "Патентная система налогообложения" части второй Налогового кодекса Российской Федерации, а также в связи с принятием Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" приказываю:

1. Утвердить:

форму уведомления об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники в соответствии с пунктом 1.3 статьи 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации в электронной форме согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

формат представления уведомления об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники в соответствии с пунктом 1.3 статьи 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

порядок направления уведомления об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники в соответствии с пунктом 1.3 статьи 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 01.01.2025.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое обеспечение работы налоговых органов по вопросам налогообложения при применении специальных налоговых режимов.

Руководитель
Федеральной налоговой службы Д.В.Егоров

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 16 октября 2024 г. № ЕД-7-3/859@

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от 16 октября 2024 г. № ЕД-7-3/859@

Формат представления уведомления об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники в соответствии с пунктом 1.3 статьи 346.51 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 уведомления об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники в соответствии с пунктом 1.3 статьи 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации в электронной форме.
2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 331.

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 IU_UMNALKKTPAT;

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 физических лиц - двенадцатиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) физического лица;

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:

IU_UMNALKKTRAT_1_331_00_05_01_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 - 4.11 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(n-k) или Т(=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 Т(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(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, 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, справочнику, кодовому словарию), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XML-схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в

графе "Дополнительная информация";
 дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (справочника, кодового словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (справочника, кодового словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (справочника, кодового словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

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

Идентификатор файла	ИдФайл	АТ(1-255)	ОУ			
---------------------	--------	-----------	----	--	--	--

Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)						
---	--	--	--	--	--	--

Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	АТ(1-40)	О			
--	----------	----------	---	--	--	--

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

Принимает значение: 5.01						
--------------------------	--	--	--	--	--	--

Состав и структура 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 классификатору налоговых документов	КНДАТ(=7)	ОК				
--	-----------	----	--	--	--	--

Типовой элемент .						
-------------------	--	--	--	--	--	--

Принимает значение: 1154003						
-----------------------------	--	--	--	--	--	--

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

Типовой элемент .						
-------------------	--	--	--	--	--	--

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ						
---------------------------	--	--	--	--	--	--

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

Типовой элемент						
-----------------	--	--	--	--	--	--

Сведения о налогоплательщикеСвНПСО						
------------------------------------	--	--	--	--	--	--

Состав элемента представлен в таблице 4.3						
---	--	--	--	--	--	--

Сведения о лице, подписавшем документПодписантСО						
--	--	--	--	--	--	--

Состав элемента представлен в таблице 4.5						
---	--	--	--	--	--	--

Уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники в соответствии с пунктом 1.3 статьи 346.51 Налогового кодекса Российской ФедерацииУмНалККТПатентСО						
---	--	--	--	--	--	--

Состав элемента представлен в таблице 4.7						
---	--	--	--	--	--	--

Состав элемента представлен в таблице 4.7						
---	--	--	--	--	--	--

Таблица 4.3

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

Налогоплательщик - физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателяНПИПСО

Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Налогоплательщик - физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя (НПИП)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ИНН физического лицаИННФЛАТ(=12)О

Типовой элемент

Фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателяФИОИПСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.5

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 - налогоплательщик |

2 - представитель налогоплательщика

Номер контактного телефонаТлфАТ(1-20)Н

Фамилия, имя, отчество (при наличии) представителяФИОСНУ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.11.

Элемент обязателен при =2

Сведения о представителе налогоплательщикаСвПредСНУ

Состав элемента представлен в таблице 4.6.

Элемент обязателен при =2

Таблица 4.6

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

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

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

Таблица 4.7

Уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники в соответствии с пунктом 1.3 статьи 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации (УмНалККТПатент)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сведения о приобретенной контрольно-кассовой техникеСвПрККТСО
Состав элемента представлен в таблице 4.8

Уменьшение суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техникиУмСумНалПрККТСО
Состав элемента представлен в таблице 4.9

Таблица 4.8

Сведения о приобретенной контрольно-кассовой технике (СвПрККТ)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование модели контрольно-кассовой техникиМоделККТАТ(1-40)О

Заводской номер экземпляра модели контрольно-кассовой техникиНомерККТАТ(1-20)О

Регистрационный номер контрольно-кассовой техники, присвоенный налоговым органомРегНомерККТАТ(=16)О

Дата регистрации контрольно-кассовой техники в налоговом органеДатаРегККТАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Сумма расходов по приобретению экземпляра контрольно-кассовой техники в рубляхСумРасхККТАН(5)О
СумРасхККТ