

Об утверждении формы и формата представления сведений о доле доходов от деятельности музея, театра, библиотеки, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования, в электронной форме

Приказ · № ЕД-7-3/603@ · от 26.08.2020 · Федеральная налоговая служба · Утратил силу

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

26 августа 2020 г. № ЕД-7-3/603@

Об утверждении формы и формата представления сведений о доле доходов от деятельности музея, театра, библиотеки, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования, в электронной форме

Зарегистрирован Минюстом России 15 сентября 2020 г.

Регистрационный № 59863

В соответствии с пунктом 4 статьи 31 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2014, № 45, ст. 6157), а также 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), в целях реализации положений пункта 3 статьи 284 8 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2019, № 30, ст. 4112) и в связи с принятием Федерального закона от 26.07.2019 № 210-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, № 30, ст. 4112) приказываю:

1. Утвердить:

форму сведений о доле доходов от деятельности музея, театра, библиотеки, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования, согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

формат представления сведений о доле доходов от деятельности музея, театра, библиотеки, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования, в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования, но не ранее 1 января 2021 года.

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

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое обеспечение работы налоговых органов по вопросам исчисления, полноты и своевременности перечисления в бюджетную систему Российской Федерации налога на прибыль организаций.

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 26 августа 2020 г. № ЕД-7-3/603@

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от 26 августа 2020 г. № ЕД-7-3/603@

Формат представления сведений о доле доходов от деятельности музея, театра, библиотеки, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования, в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файл обмена) передачи в налоговые органы сведений о доле доходов от деятельности музея, театра, библиотеки, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования, в электронной форме.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть ССXXXII.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N , где:

R_T - префикс, принимающий значение UT_SVDOHMUZ;

A_K - идентификатор получателя информации, где: А - идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, К - идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Передача файла от отправителя к конечному получателю (К) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором А. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов А и К совпадают. Каждый из идентификаторов (А и К) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код налогового органа;

О - 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:

UT_SVDOHNUZ_1_232_00_05_01_хх, где хх - номер версии схемы.

Расширение имени файла - xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

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 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 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 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.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

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

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

Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия 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	С				
------------------------------	----------	---	--	--	--	--

О

Состав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

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

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

Типовой элемент .

Принимает значение: 1111077

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

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Номер корректировки	НомКорр	АН(3)	О			
---------------------	---------	-------	---	--	--	--

Принимает значение:

0 - первичный документ,

1, 2, 3 и так далее - уточненный документ,

999 - отмена сообщения.

Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа

Налоговый период (код)	Период	АТ(=2)	ОК			
------------------------	--------	--------	----	--	--	--

Принимает значения:

34 - год |

46 - год, при исчислении ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли |

50 - последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации

Отчетный год	ОтчетГод	А				
--------------	----------	---	--	--	--	--

О

Типовой элемент .

Год в формате ГГГГ

Код налогового органаКодНОАТ(=4)ОК

Типовой элемент

Код места, по которому представляется документПоМестуАТ(=3)ОКУ

Принимает значения:

215 - по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком |

216 - по месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком |

246 - по месту учета музея, театра, библиотеки, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования

Значение 216 может присутствовать только при значении 50 на 5 и 6 знаках в элементе (из таблицы 4.4)

Сведения о налогоплательщикеСвНПС

О

Состав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документПодписантС

О

Состав элемента представлен в таблице 4.6

Сведения о доле доходов от деятельности музея, театра, библиотеки, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образованияСвДохМузС

О

Состав элемента представлен в таблице 4.8

Таблица 4.3

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

Номер контактного телефонаТлфАТ(1-20)Н

Заявитель - организацияНПЮЛС

О

Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Заявитель - организация (НПЮЛ)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование организацииНаимОргАТ(1-400)О

ИНН организацииИННЮЛАТ(=10)О

Типовой элемент

КППКППАТ(=9)О

Типовой элемент

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организацииСвРеоргЮЛС

Н

Состав элемента представлен в таблице 4.5

Идентификатор файла налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, к которой

представляются данные СведенияИдФайлНалОтчПТ(1-255)Н

Элемент обязателен при представлении

Сведений в электронной форме

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)Наименование
элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код формы реорганизации (ликвидации)ФормРеоргАТ(=1)ОК

Принимает значения:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН организацииИННЮЛАТ(=10)НУ

Типовой элемент .

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

КППКППАТ(=9)НУ

Типовой элемент .

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

Таблица 4.6

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

Фамилия, имя, отчествоФИОС

О

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.11

Сведения о представителе налогоплательщикаСвПредС
НУ

Состав элемента представлен в таблице 4.7

Элемент обязателен при =2

Таблица 4.7

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

Таблица 4.8

Сведения о доле доходов от деятельности музея, театра, библиотеки, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования
(СвДохМуз)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Расчет доли доходов от деятельности музея, театра, библиотеки, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образованияРасчДолМузС

О

Состав элемента представлен в таблице 4.9

Код вида культурной деятельностиКодВидКДПТ(=3)ОМ

Принимает значение в виде XNN, где

X принимает значение:

1 - театр |

2 - библиотека |

3 - музей;

NN - порядковый номер вида культурной деятельности по Перечню видов культурной деятельности, утвержденному Постановлением Правительства Российской Федерации от 8 мая 2020 г. № 642

Количество элементов не может быть больше 14

Сведения об учредителях музея, театра, библиотекиСвУчрМузС

ОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.9

Расчет доли доходов от деятельности музея, театра, библиотеки, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования (РасчДолМуз)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Общая сумма доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организацийОбщСумДохАН(15)О

Доходы от реализации при осуществлении деятельности музея, театра, библиотекиДохРеалАН(15)О

Внереализационные доходы, связанные с деятельностью музея, театра, библиотекиДохВнеРеалАН(15)О

Доля дохода от деятельности музея, театра, библиотеки в сумме всех доходов организацииДолДохТурДФОАН(3)О

Таблица 4.10

Сведения об учредителях музея, театра, библиотеки (СвУчрМуз)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование учредителяНаимУчрАТ(1-1000)О

Таблица 4.11

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

ФамилияФамилияАТ(1-60)О

ИмяИмяАТ(1-60)О

ОтчествоОтчествоАТ(1-60)Н