

Об утверждении формы налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов, порядка её заполнения, а также формата представления в электронной форме

Приказ Федеральной налоговой службы · от 26.09.2023 · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

26 сентября 2023 г. № ЕД-7-3/675@

Об утверждении формы налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов, порядка её заполнения, а также формата представления в электронной форме

Зарегистрирован Минюстом России 30 октября 2023 г.

Регистрационный № 75776

В соответствии с абзацем первым пункта 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, пунктом 4 статьи 310 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, а также подпунктом 5.9.36 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, в целях реализации положений главы 25 "Налог на прибыль организаций" части второй Налогового кодекса Российской Федерации, а также в связи с принятием Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации" приказываю:

1. Утвердить:

форму налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

порядок заполнения формы налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

формат представления налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Признать утратившими силу приказы ФНС России:

от 02.03.2016 № ММВ-7-3/115@ "Об утверждении формы налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, порядка ее заполнения, а также формата представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29.03.2016, регистрационный № 41604);

от 19.12.2019 № ММВ-7-3/639@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 02.03.2016 № ММВ-7-3/115@ "Об утверждении формы налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, порядка ее заполнения, а также формата представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28.01.2020, регистрационный № 57302).

3. Настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального

опубликования, но не ранее 1 января 2024 года, и применяется начиная с представления налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов за налоговый период 2023 года.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое и организационное обеспечение 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, страховых взносов).

Руководитель Федеральной
налоговой службы Д.В.Егоров

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 26 сентября 2023 г. № ЕД-7-3/675@

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от 26 сентября 2023 г. № ЕД-7-3/675@

Порядок
заполнения формы налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов

I. Общие положения

1. Налоговый расчет сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов (далее - Налоговый расчет) заполняется в соответствии со статьей 80, пунктом 1 статьи 289, а также пунктом 4 статьи 310 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) организациями, постоянными представительствами иностранных организаций и индивидуальными предпринимателями, выплачивающими иностранным организациям доходы от источников в Российской Федерации (далее - налоговый агент).

Налоговый расчет составляется нарастающим итогом с начала года.

2. В состав Налогового расчета включаются:

титульный лист;

раздел 1 "Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента" (далее - раздел 1);

раздел 2 "Сумма налога с выплаченных сумм доходов" (далее - раздел 2), состоящий из подраздела 2.1 "Сумма исчисленного налога с выплаченных сумм доходов по видам доходов" (далее - подраздел 2.1), подраздела 2.2 "Сумма исчисленного налога с начала налогового периода" (далее - подраздел 2.2);

раздел 3 "Расчет сумм выплаченных доходов и удержанных налогов" (далее - раздел 3), состоящий из подраздела 3.1 "Сведения об иностранной организации - получателе дохода" (далее - подраздел 3.1), подраздела 3.2 "Сведения о доходах и расчет суммы налога" (далее - подраздел 3.2), подраздела 3.3 "Сведения о лице, имеющем фактическое право на доход" (далее - подраздел 3.3);

раздел 4 "Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров)" (далее - раздел 4), состоящий из подраздела 4.1 "Сведения об иностранной организации - получателе дохода" (далее - подраздел 4.1), подраздела 4.2 "Сведения о доходах" (далее - подраздел 4.2);

раздел 5 "Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах от продажи товаров, не подлежащих налогообложению" (далее - раздел 5).

Для заполнения Налогового расчета применяются:

коды, определяющие отчетный (налоговый) период согласно приложению № 1 к настоящему Порядку;

коды места представления Налогового расчета в налоговый орган согласно приложению № 2 к настоящему Порядку;

коды форм реорганизации и ликвидации организации согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

коды, определяющие способ представления Налогового расчета в налоговый орган согласно приложению № 4 к настоящему Порядку;

коды фактического права на доход согласно приложению № 5 к настоящему Порядку;

коды доходов согласно приложению № 6 к настоящему Порядку;

коды видов документов, удостоверяющих личность, согласно приложению № 7 к настоящему Порядку.

3. При обнаружении налоговым агентом в поданном им в налоговый орган Налоговом расчете факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок (искажений), допущенных в прошлых отчетных (налоговых) периодах при исчислении налоговой базы, применении налоговой ставки, определении суммы налога на прибыль организаций (далее - налог), подлежащей удержанию, или иных ошибок, приведших к занижению или завышению суммы налога, подлежащей перечислению в бюджет, налоговый агент обязан внести необходимые изменения и представить в налоговый орган уточненный Налоговый расчет за соответствующий отчетный (налоговый) период в соответствии с пунктом 6 статьи 81 Кодекса.

Уточненный Налоговый расчет должен содержать титульный лист, раздел 1, раздел 2, раздел 3, раздел 4 и раздел 5. При этом раздел 3 и раздел 4 заполняются в отношении всех выплат доходов, осуществленных в последнем квартале (месяце) соответствующего отчетного (налогового) периода. Уточненный Налоговый расчет представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в том отчетном (налоговом) периоде, за который вносятся изменения, в соответствии с пунктом 5 статьи 81 Кодекса.

4. Организации, постоянные представительства иностранных организаций и индивидуальные предприниматели, не выплачивавшие в последнем квартале (месяце) соответствующего отчетного (налогового) периода доходы иностранным организациям, перечисленные в пункте 52 настоящего Порядка, за соответствующий отчетный (налоговый) период раздел 3 Налогового расчета не заполняют.

5. Организации, постоянные представительства иностранных организаций и индивидуальные предприниматели, не выплачивавшие в последнем квартале (месяце) соответствующего отчетного периода доходы иностранным организациям, не подлежащие налогообложению, перечисленные в пункте 111 настоящего Порядка, раздел 4 Налогового расчета не заполняют.

6. Организации, постоянные представительства иностранных организаций и индивидуальные предприниматели, не осуществлявшие в последнем квартале (месяце) соответствующего отчетного периода операции по приобретению товаров у иностранных организаций и не выплачивавшие соответствующие доходы с начала налогового периода, раздел 5 Налогового расчета не заполняют.

7. Страницы Налогового расчета имеют сквозную нумерацию, начиная с титульного листа, вне зависимости от количества заполняемых разделов. Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа, например, для первой страницы - "001", для двенадцатой - "012".

8. Стоимостные значения показателей Налогового расчета указываются в полных рублях, а в показателях, предусматривающих их заполнение не только в российской валюте, - в рублях или в

единицах иностранной валюты.

В рублях значения стоимостных показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля, после точки проставляются нули.

Показатели в иностранной валюте указываются с дробными значениями с округлением до 4 десятичных знаков после точки.

9. Не допускается двусторонняя печать Налогового расчета на бумажном носителе и скрепление листов Налогового расчета, приводящее к порче бумажного носителя.

При заполнении Налогового расчета используются чернила черного, фиолетового или синего цвета. Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

10. Каждому показателю Налогового расчета соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель.

Исключение составляют показатели, значением которых являются дата или десятичная дробь. Для указания даты используются по порядку три поля: день (поле из двух знакомест), месяц (поле из двух знакомест) и год (поле из четырех знакомест), разделенные знаком "." ("точка"). Для десятичной дроби используются два поля, разделенные знаком "." ("точка"). Первое поле соответствует целой части десятичной дроби, второе - дробной части десятичной дроби.

11. Заполнение Налогового расчета значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

При заполнении строк Налогового расчета с использованием программного обеспечения значения числовых показателей выравниваются по правому (последнему) знакоместу.

Заполнение текстовых строк Налогового расчета осуществляется заглавными печатными символами.

В случае отсутствия какого-либо показателя, во всех знакоместах соответствующей строки проставляется прочерк. Прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине знакомест по всей длине строки.

Если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, то в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк.

Дробные числовые показатели заполняются аналогично правилам заполнения целых числовых показателей. В случае, если знакомест для указания дробной части больше, чем цифр, то в свободных знакоместах соответствующего поля ставится прочерк. Ставка налога в Налоговом расчете заполняется по формату: 2 знакоместа для целой части и 2 знакоместа для дробной части, например, при ставке в размере 7,5% указывается как 7-5-.

12. При подготовке Налогового расчета с использованием программного обеспечения при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Печать знаков выполняется шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов.

13. На каждой странице Налогового расчета в поле "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю" проставляется дата подписания и личная подпись налогового агента или представителя налогового агента.

II. Титульный лист Налогового расчета

14. Титульный лист Налогового расчета заполняется налоговым агентом, кроме раздела "Заполняется работником налогового органа".

15. В полях "ИНН" и "КПП" указываются идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации, постоянного представительства иностранной организации или ИНН индивидуального предпринимателя (индивидуальным предпринимателем показатель КПП не заполняется) в соответствии с документом, подтверждающим постановку на учет в налоговом органе, в который представляется Налоговый расчет.

В верхней части каждой страницы Налогового расчета указывается ИНН и КПП организации,

являющейся налоговым агентом.

Налоговым агентом, являющимся индивидуальным предпринимателем, в верхней части каждой страницы Налогового расчета указывается ИНН, а показатель КПП не заполняется.

16. В поле "Номер корректировки" при заполнении первичного Налогового расчета и уточненных Налоговых расчетов за соответствующий налоговый (отчетный) период проставляется сквозная нумерация, где номер корректировки для первичного Налогового расчета принимает значение "0", для уточненного Налогового расчета номер указывается последовательно ("1", "2", "3" и так далее). Не допускается заполнение номера корректировки по уточненному Налоговому расчету без ранее представленного первичного Налогового расчета.

17. В поле "Отчетный (налоговый) период" указывается код отчетного (налогового) периода согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

18. В поле "Отчетный год" указываются четыре цифры, обозначающие соответствующий календарный год.

19. В поле "Представляется в налоговый орган (код)" указывается код налогового органа, в который представляется Налоговый расчет (указан в документах, подтверждающих постановку на учет в налоговом органе лица, являющегося налоговым агентом), код представления Налогового расчета.

20. В поле "по месту нахождения (учета) (код)" указывается код места представления Налогового расчета согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

21. В поле "налоговый агент" российской организацией указывается полное наименование этой организации в соответствии с ее учредительными документами либо построчно полностью фамилия, имя, отчество (отчество указывается при наличии) индивидуального предпринимателя.

В случае представления Налогового расчета постоянным представительством иностранной организации указывается полное наименование иностранной организации, соответствующее наименованию, указанному в свидетельстве о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе.

В случае представления Налогового расчета зависимым агентом, деятельность которого приводит к образованию постоянного представительства иностранной организации, указывается полное наименование иностранной организации, соответствующее наименованию, указанному в документе, подтверждающем постановку на учет иностранной организации в налоговом органе в связи с деятельностью, осуществляемой зависимым агентом (пункт 9 Особенности учета в налоговых органах иностранных организаций, не являющихся инвесторами по соглашению о разделе продукции или операторами такого соглашения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2018 № 293н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14.02.2019, регистрационный № 53796) с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.07.2020 № 159н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 03.09.2020, регистрационный № 59637).

22. В поле "Форма реорганизации (ликвидация) (код)" указывается код формы реорганизации (ликвидации) согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

Организация-правопреемник представляет по месту своего нахождения (по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика, по месту учета в качестве международной холдинговой компании) Налоговый расчет за последний налоговый период и уточненные Налоговые расчеты за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) с указанием в Титульном листе в поле "по месту нахождения (учета)" кода "215" или "216", а в верхней его части - ИНН и КПП налогового агента - правопреемника. В реквизите "полное наименование организации" указывается наименование реорганизованной организации.

23. В поле "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются, соответственно, ИНН и КПП, которые были присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее

нахождения (по налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

Коды форм реорганизации и ликвидации организации приведены в приложении № 3 к настоящему Порядку.

Если представляемый в налоговый орган Налоговый расчет не является Налоговым расчетом за реорганизованную организацию, то по реквизиту "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются прочерки.

24. В поле "Номер контактного телефона" указывается номер контактного телефона налогового агента.

25. В поле "На _____ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах" указывается количество страниц, на которых составлен Налоговый расчет, и количество листов документа, подтверждающего полномочия представителя, если он представляет или подписывает Налоговый расчет.

26. В разделе "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем Налоговом расчете, подтверждаю" указывается:

"1" - в случае подтверждения достоверности и полноты сведений руководителем организации, являющейся налоговым агентом, или индивидуальным предпринимателем, являющимся налоговым агентом;

"2" - в случае подтверждения достоверности и полноты сведений представителем налогового агента.

27. В поле "фамилия, имя, отчество¹ полностью" указываются фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя организации либо уполномоченного лица, представившего Налоговый расчет. При этом здесь и далее отчество указывается при наличии. Проставляется личная подпись и дата подписания.

При представлении Налогового расчета налоговым агентом - индивидуальным предпринимателем строка "фамилия, имя, отчество¹ полностью" не заполняются. Проставляется только личная подпись и дата подписания.

28. Поле "Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента" заполняется в случае представления Налогового расчета представителем налогового агента.

Для доверенности, совершенной в форме электронного документа в соответствии с положениями пункта 3 статьи 29 и пункта 5 статьи 80 Кодекса, указывается GUID доверенности.

29. Раздел "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о коде представления Налогового расчета согласно приложению № 4 к настоящему Порядку, количестве страниц Налогового расчета; количестве листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к Налоговому расчету; дате представления; фамилии и инициалах имени и отчества (при наличии) работника налогового органа, принявшего Налоговый расчет; его подпись.

III. Раздел 1 "Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента" Налогового расчета

30. В разделе 1 отражаются суммы налога на прибыль организаций, подлежащие зачислению в бюджет по отдельным кодам бюджетной классификации, с доходов иностранных организаций от источников в Российской Федерации, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода.

31. По строке 010 "Код по ОКТМО" указывается код соответствующего муниципального образования по месту нахождения организации. Код указывается в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013.

При заполнении показателя "Код по ОКТМО", под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код по ОКТМО имеет восемь знаков, заполняются прочерками. Например, для восьмизначного кода ОКТМО 12445698 в поле "Код по ОКТМО" указывается одиннадцатизначное значение "12445698---".

32. По строке 020 "Код бюджетной классификации" указывается код бюджетной классификации (далее - КБК) в отношении подлежащих перечислению в бюджет сумм налога на прибыль организаций по строкам 030, 040, 050 по соответствующим срокам уплаты.

Каждой заполненной строке "Код бюджетной классификации" соответствуют сроки уплаты, установленные в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода, в соответствии с пунктами 2, 4 статьи 287 Кодекса и пунктом 11 статьи 310.1 Кодекса.

В случае, если налоговым агентом в течение отчетного (налогового) периода исчисляется налог, которому соответствуют различные КБК и (или) различные сроки уплаты налога, в отношении исчисленных сумм налога заполняются отдельно строки 030, 040, 050.

33. По строкам 030, 040, 050 указываются суммы налога в валюте Российской Федерации (рублях), подлежащие уплате в федеральный бюджет в предельные сроки уплаты, установленные пунктами 2, 4 статьи 287 Кодекса и пунктом 11 статьи 310.1 Кодекса для каждого отчетного (налогового) периода. Например, для отчетного периода "первый квартал" первый срок уплаты - 28 февраля, второй срок уплаты - 28 марта, третий срок уплаты - 28 апреля. Для отчетного периода "девять месяцев" первый срок уплаты - 28 августа, второй - 28 сентября, третий - 28 октября.

Налоговые агенты, отчетным периодом для которых признается месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года, отражают сумму налога, подлежащего уплате в бюджет по первому сроку уплаты, путем заполнения строки 030. При этом по строкам 040, 050 проставляются нули.

По строкам 030, 040, 050 указываются значения сумм налога, отраженные по строкам 140 подраздела 3.2 раздела 3, сформированные по срокам уплаты, отраженным по строкам 110 подраздела 3.2 раздела 3, и КБК.

34. В случае если количество показателей КБК превышает число соответствующих строк 020, то налоговый агент заполняет и представляет необходимое количество листов раздела 1.

35. Раздел 1 не заполняется в отношении дохода, по которому по строке 020 "Код признака лица" подраздела 3.3 раздела 3 указан цифровой код "2" или цифровой код "4".

36. При отсутствии значений по строкам 030, 040, 050 проставляются нули.

IV. Раздела 2 "Сумма налога с выплаченных сумм доходов" Налогового расчета. Подраздел 2.1 "Сумма исчисленного налога с выплаченных сумм доходов по видам доходов" Налогового расчета

37. В разделе 2 отражается информация о суммах исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода.

38. В подразделе 2.1 раздела 2 отражается информация о суммах исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по видам выплаченных доходов.

39. Заполняется необходимое количество строк 010 - 040, соответствующее количеству используемых в соответствии с приложением № 6 к настоящему Порядку кодов доходов от источников в Российской Федерации. В случае если количество кодов доходов от источников в Российской Федерации превышает число соответствующих строк подраздела 2.1, то налоговый агент заполняет необходимое количество листов подраздела 2.1.

40. Подраздел 2.1 не заполняется в отношении дохода, по которому по строке 020 "Код признака лица" подраздела 3.3 раздела 3 указан цифровой код "2" или цифровой код "4".

41. По строке 010 "Код дохода" указывается код выплаченного дохода либо дохода, полученного иностранной организацией в иной форме, согласно приложению № 6 к настоящему Порядку, аналогичный коду, указываемому по строке 020 "Код дохода" подраздела 3.2 раздела 3.

42. По строке 020 "Сумма налога с начала налогового периода (в рублях)" указывается сумма налога, исчисленная налоговым агентом в рублях со всех доходов иностранных организаций соответствующего кода, указанного по строке 020 подраздела 3.2 раздела 3, с начала налогового периода, в том числе за последний истекший квартал (месяц). Значение по строке 020 равно сумме значений по строкам 030 и 040.

43. По строке 030 "Сумма налога с доходов, выплаченных в предыдущих отчетных периодах (в рублях)" указывается совокупная сумма налога, исчисленного налоговым агентом со всех доходов иностранных организаций от источников в Российской Федерации соответствующего кода, указанного по строке 020 подраздела 3.2 раздела 3, в предыдущих отчетных периодах. Показатель по строке 030 равен показателю по строке 020 подраздела 2.1 раздела 2 за предыдущий отчетный период по соответствующему коду дохода.

44. По строке 040 "Сумма налога с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода (в рублях)" отражается совокупная сумма налога в рублях, исчисленного налоговым агентом со всех доходов иностранных организаций от источников в Российской Федерации, полученных в последнем истекшем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода, отраженных по строке 130 подраздела 3.2 раздела 3 по соответствующему коду дохода, указанному по строке 020 подраздела 3.2 раздела 3.

45. При отсутствии значений по строкам 020, 030, 040 проставляются нули.

V. Подраздел 2.2 "Сумма исчисленного налога с начала налогового периода" раздела 2 Налогового расчета

46. В подразделе 2.2 раздела 2 отражается обобщенная информация о суммах исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода.

47. Подраздел 2.2 не заполняется в отношении дохода, по которому по строке 020 "Код признака лица" подраздела 3.3 раздела 3 указан цифровой код "2" или цифровой код "4".

48. По строке 050 "Сумма налога с начала налогового периода (в рублях)" указывается сумма налога, исчисленная налоговым агентом в рублях со всех доходов иностранных организаций с начала налогового периода, в том числе за последний истекший квартал (месяц). Значение по строке 050 равно значению суммы по строкам 060 и 070.

49. По строке 060 "Сумма налога с доходов, выплаченных в предыдущих отчетных периодах (в рублях)" указывается совокупная сумма налога, исчисленного налоговым агентом со всех доходов иностранных организаций от источников в Российской Федерации, выплаченных в предыдущих отчетных периодах.

Значение по строке 060 равно значению по строке 050 за предыдущий отчетный период и соответствует сумме значений всех строк 030 подраздела 2.1 раздела 2.

50. По строке 070 "Сумма налога с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода (в рублях)" отражается совокупная сумма налога в рублях, исчисленного налоговым агентом со всех доходов иностранных организаций от источников в Российской Федерации, отраженных по строке 130 подраздела 3.2 раздела 3.

Значение по строке 070 равно сумме значений всех строк 040 подраздела 2.1 раздела 2.

51. При отсутствии значений по строкам 050, 060, 070 проставляются нули.

VI. Раздел 3 "Расчет сумм выплаченных доходов и удержанных налогов" Налогового расчета

52. В разделе 3 отражается информация об иностранных организациях - получателях дохода от источников в Российской Федерации, о выплаченных налоговым агентом иностранным организациям доходах от источников в Российской Федерации, удержанных налогах, а также о лицах имеющих фактическое право на выплаченные доходы.

Раздел 3 заполняется в отношении подлежащих налогообложению доходов от источников в

Российской Федерации, предусмотренных пунктом 1 статьи 309 Кодекса, выплаченных иностранным организациям в последнем истекшем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода, а также налогов, исчисленных и подлежащих удержанию налоговым агентом с таких доходов в последнем истекшем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода.

53. В отношении каждой иностранной организации - получателя дохода и отдельно в отношении каждого значения по строке 010 "Признак получателя дохода" подраздела 3.1 раздела 3, заполняется раздел 3 с присвоением уникального номера.

Заполняется необходимое количество разделов 3 с разными уникальными номерами по строке 001. Каждому разделу 3 по строке 001 "Уникальный номер" присваивается уникальный номер по порядку, начиная с первого - "1". Уникальный номер по порядку записывается, начиная с первого (левого) знакоместа, например, первый номер записывается "000000000001", двадцать четвертый - "000000000024".

На каждом листе, входящем в состав раздела 3, по строке 001 "Уникальный номер" указывается единый, присвоенный соответствующему разделу, уникальный номер.

VII. Подраздел 3.1. "Сведения об иностранной организации - получателе дохода" раздела 3 Налогового расчета

54. В подразделе 3.1 раздела 3 указываются сведения в отношении иностранной организации - получателя дохода. По разделу 3 одного уникального номера по строке 001 заполняется один подраздел 3.1.

55. По строке 010 "Признак получателя дохода" указывается код признака получателя дохода:
"1" - иностранный банк;

"2" - иностранная организация, доходы которой облагаются с учетом положений статьи 310.1 Кодекса;

"3" - иностранная организация, являющаяся иностранным банком, доходы которой облагаются с учетом положений статьи 310.1 Кодекса;

"4" - во всех остальных случаях при отражении информации в отношении иностранной организации.

56. По строке 020 "Полное наименование" указывается полное наименование иностранной организации - получателя дохода (в латинской транскрипции и (или) в русской транскрипции).

57. По строке 030 "Код страны регистрации (инкорпорации)" указывается цифровой код страны регистрации (инкорпорации) иностранной организации - получателя дохода по Общероссийскому классификатору стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001 (далее - ОКСМ).

58. По строке 040 "Адрес в стране регистрации (инкорпорации)" указывается адрес иностранной организации - получателя дохода в соответствии с первичными документами, являющимися основанием для выплаты дохода. Например, договор (контракт), заключенный между налоговым агентом и иностранной организацией.

59. По строке 050 "Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации)/СВИФТ код" указывается код налогоплательщика или аналог, присвоенный в стране регистрации (инкорпорации). В случае если доход выплачивается иностранному банку, по строке 050 указывается уникальный идентификационный код в системе международных финансовых телекоммуникаций (далее - СВИФТ) иностранного банка, а при его отсутствии - код налогоплательщика или аналог, присвоенный иностранному банку в стране регистрации (инкорпорации). В случае если доход выплачивается иностранному банку, и по строке 050 указывается СВИФТ код, строка 040 не заполняется.

В случае если сведения о коде налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации)/СВИФТ коде отсутствуют, а доход выплачивается на счет типа "С", по строке 050 указывается ИНН, присвоенный иностранной организации при открытии счета "С" в Российской Федерации, в соответствии с Указанием Банка России от 26.09.2022 № 6262-У "О порядке направления

российскими банками в налоговые органы заявления о постановке на учет в налоговом органе иностранной организации или заявления об изменении в сведениях о такой организации по основаниям, предусмотренным пунктом 4.9 статьи 83 и пунктом 3 статьи 84 Налогового кодекса Российской Федерации" (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 20.03.2023, регистрационный № 72635).

60. По строкам 060, 070, 080 при наличии у налогового агента сведений о документе, подтверждающем постоянное местонахождение (резидентство) в иностранном государстве иностранной организации - получателя дохода, указываются реквизиты указанного документа.

61. По строкам 060 "Дата документа" и 070 "Номер документа" указывается дата (число, месяц, год) и номер документа, подтверждающего постоянное местонахождение (резидентство) в иностранном государстве организации, указанной по строке 020.

62. По строке 080 "Код страны" указывается цифровой код страны постоянного местонахождения по ОКСМ в соответствии с представленным иностранной организацией документом, предусмотренным пунктом 1 статьи 312 Кодекса.

При выплате доходов российскими банками и Банком развития - государственной корпорацией по операциям с иностранными банками подтверждение факта постоянного местонахождения иностранного банка в государстве, с которым имеется международный договор (соглашение) по вопросам налогообложения, не требуется, если такое местонахождение подтверждается сведениями общедоступных информационных справочников. В этом случае по строке 080 указывается цифровой код страны постоянного местонахождения (резидентства), исходя из сведений общедоступных информационных справочников.

VIII. Подраздел 3.2. "Сведения о доходах и расчет суммы налога" раздела 3 Налогового расчета

63. В подразделе 3.2 раздела 3 указываются сведения о доходах, выплаченных иностранной организации, информация о которой отражена в подразделе 3.1 раздела 3 по соответствующему уникальному номеру, и о суммах налогов с этих доходов.

В целом по разделу 3 одного уникального номера строки 001 заполняется необходимое количество листов подраздела 3.2 в соответствии с количеством всех произведенных выплат доходов иностранной организации, указанной в подразделе 3.1.

В случае если по строке 020 "Код признака лица" подраздела 3.3 раздела 3 "Сведения о лице, имеющем фактическое право на доход" по соответствующему уникальному номеру указан цифровой код "2" или цифровой код "4", строки 070 - 140, 160 подраздела 3.2 не заполняются.

По строкам 010 - 160 подраздела 3.2 отражается информация в отношении каждой выплаты дохода, с присвоением соответствующего номера по порядку.

64. По строке 010 "Порядковый номер дохода" присваивается номер по порядку, начиная с первого "1", в зависимости от количества осуществленных выплат доходов одной конкретной иностранной организации, с указанным в подразделе 3.1 по строке 010 признаком получателя дохода.

При представлении уточненного Налогового расчета с исправлением ошибки, допущенной в предыдущем Налоговом расчете по конкретной выплате (конкретных выплатах) иностранному лицу, следует сохранять присвоенный этой выплате (этим выплатам) порядковый номер из строки 010 подраздела 3.2 раздела 3 предыдущего Налогового расчета.

При представлении уточненного (очередного уточненного) Налогового расчета в связи с неотражением выплаты иностранному лицу в предыдущем? Налоговом расчете (добавлением информации о новой выплате), следует продолжать нумерацию строк с кодом 010 подраздела 3.2 раздела 3 предыдущего Налогового расчета для новых записей.

65. По строке 014 "Признак наличия ведомости банковского контроля (код)" указывается признак ведения уполномоченным банком в соответствии с Инструкцией Банка России от 16.08.2017 № 181-И "О порядке представления резидентами и нерезидентами

уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления" (зарегистрирована Министерством юстиции Российской Федерации 31.10.2017, регистрационный № 48749) с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 29.11.2017 № 4629-У (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 07.12.2017, регистрационный № 49152), Указанием Банка России от 05.07.2018 № 4855-У (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 17.09.2018, регистрационный № 52167), Указанием Банка России от 25.01.2022 № 6062-У (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 12.04.2022, регистрационный № 68176) (далее - Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И), ведомости банковского контроля по соответствующему контракту (кредитному договору), на основании которого осуществлена выплата дохода иностранной организации.

В случае если такой контракт (кредитный договор) поставлен на учет в уполномоченном банке, по строке 014 проставляется код "1".

В случае если выплата дохода не связана с заключением внешнеторгового контракта (кредитного договора), либо такой контракт (кредитный договор) не подлежит учету в уполномоченном банке в соответствии с главами 4 и 5 раздела II Инструкции Банка России от 16.08.2017 № 181-И, по строке 014 проставляется код "0".

66. По строке 016 "Номер ведомости банковского контроля" указывается уникальный номер контракта (кредитного договора), отраженный в ведомости банковского контроля по контракту (кредитному договору), принятому на учет уполномоченным банком в соответствии с Инструкцией Банка России от 16.08.2017 № 181-И, на основании которого осуществлена выплата дохода иностранной организации.

В случае если выплата дохода не связана с заключением внешнеторгового контракта (кредитного договора), либо такой контракт (кредитный договор) не подлежит учету в уполномоченном банке в соответствии с главами 4 и 5 раздела II Инструкции Банка России от 16.08.2017 № 181-И, и по строке 014 проставлен код "0", строка 016 не заполняется.

67. По строке 020 "Код дохода" указывается код дохода согласно приложению № 6 к настоящему Порядку в зависимости от выплачиваемых иностранной организацией доходов (либо доходов, полученных иностранной организацией в иной форме).

В случае если подраздел 3.2 заполняется в отношении доходов, выплачиваемых иностранному банку, то есть в подразделе 3.1 по строке 010 указан признак получателя дохода "1" либо "3", то заполняется строка 030 "Символ дохода", по которой указывается пятизначный символ дохода в соответствии с положениями аналитического учета доходов и расходов Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций, утвержденного положением Банка России от 24.11.2022 № 809-П (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 29.12.2022, регистрационный № 71867) с изменением, внесенным Указанием Банка России от 23.03.2023 № 6380-У (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 24.04.2023, регистрационный № 73130) (далее - План счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций).

68. По строке 040 "Сумма дохода в валюте выплаты" указывается причитающаяся иностранной организации сумма дохода до удержания налога в валюте, в которой иностранная организация получает доход.

В случае если доход выплачивается в российской валюте, то сумма дохода указывается в полных рублях.

В случае выплаты доходов, указанных в подпунктах 5, 6 и 9¹ пункта 1 статьи 309 Кодекса, если к дате их выплаты в распоряжении налогового агента имеются представленные иностранной организацией документально подтвержденные данные о расходах, связанных с получением таких доходов, по строке 040 указывается сумма дохода за вычетом расходов, с которой производится удержание налога. При отсутствии документально подтвержденных данных о расходах иностранной

организации в строке 040 указывается общая сумма дохода иностранной организации, без вычета расходов.

69. По строке 050 "Код валюты выплаты дохода" указывается цифровой код валюты, в которой иностранная организация получает доход по Общероссийскому классификатору валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014- 2000 (далее - ОКВ).

70. По строке 060 "Дата выплаты дохода" указывается дата списания средств с банковского счета налогового агента.

В случае если налоговым агентом является банк, то по строке 060 указывается дата списания денежных средств с корреспондентского счета банка - налогового агента.

В случае если доход иностранной организации выплачивается в натуральной или иной неденежной форме, в том числе в форме осуществления взаимозачетов, указывается дата в соответствии с фактами хозяйственной жизни, свидетельствующими о получении иностранной организацией дохода. Например, при капитализации начисленных процентов (увеличении основной суммы займа) датой получения таких капитализируемых процентов будет дата причисления их к сумме основного долга.

71. По строке 070 "Ставка налога, в %" указывается примененная налоговым агентом в отношении дохода ставка налога.

В случае если доход не подлежит налогообложению в Российской Федерации либо если международным договором Российской Федерации; установлен льготный режим налогообложения, либо в соответствии с положениями соглашений об избежании двойного налогообложения какой-либо вид доходов в целях устранения двойного налогообложения не подлежит налогообложению в Российской Федерации, по строке 070 проставляется либо пониженная ставка, либо указывается значение "99.99". Например, при применении ставки 0 процентов по строке 070 указывается "0.--", при применении ставки 15 процентов указывается "15.--", а в случае если доход от источника в Российской Федерации не подлежит налогообложению или облагается налогом на доходы физических лиц, указывается условное значение "99.99".

При указании по строке 070 значения "0.--" или "99.99" строки 080 - 110 и 140 не заполняются.

72. По строке 080 "Дата исчисления (удержания) налога налоговым агентом" указывается соответственно дата исчисления и удержания налога в соответствии с пунктом 1 статьи 310 Кодекса.

73. По строке 090 "Сумма налога, удержанная у источника выплаты дохода между датами исполнения первой и второй частей РЕПО" указывается информация об удержанном налоге у источника выплаты дивидендов применительно к сделкам РЕПО.

74. По строке 100 "Сумма налога в валюте выплаты дохода" указывается сумма налога, исчисленная и удержанная в валюте, в которой иностранная организация получает доход, определяемая как произведение значений строки 040 и строки 070. Исключение составляют случаи отражения информации по строке 090.

75. По строке 110 "Срок уплаты налога в бюджет" указывается дата предельного срока уплаты налога в бюджет Российской Федерации в соответствии с пунктами 2, 4 статьи 287 Кодекса и пунктом 11 статьи 310.1 Кодекса. Например, если выплата дохода иностранной организации осуществлена налоговым агентом в любой день января 2024 года, по строке 110 указывается срок уплаты налога в бюджет - 28.02.2024.

76. По строке 120 "Официальный курс рубля на дату выплаты дохода" указывается официальный курс иностранной валюты к рублю Центрального банка Российской Федерации на дату выплаты дохода, если такой доход был выплачен в иностранной валюте.

Если иностранная организация получает доход в валюте Российской Федерации, то в строке 120 проставляется прочерк.

77. По строке 130 "Сумма дохода (в рублях)" указывается рублевый эквивалент суммы дохода

иностранной организации до удержания налога, выплаченного в иностранной валюте. Значение по строке 130 определяется по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату выплаты дохода, указанному по строке 120.

Если иностранная организация получает доход в валюте Российской Федерации, то в строке 130 проставляется значение, аналогичное значению строки 040.

78. По строке 140 "Сумма налога в рублях" указывается рублевый эквивалент суммы налога на прибыль организаций, исчисленного и удержанного в валюте выплаты дохода. Значение по строке 140 определяется по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату выплаты дохода, указанному по строке 120.

В случае если иностранная организация получает доход в валюте Российской Федерации, и по строке 100 указана сумма налога в рублях, то по строке 140 проставляется значение, равное значению строки 100.

Значение по строке 140 учитывается при формировании значения по строкам 040 подраздела 2.1 раздела 2 и значения по строке 070 подраздела 2.2 раздела 2.

79. По строке 150 "Код фактического права на доход" указывается код фактического права на доход согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

80. По строке 160 "Основание применения пониженной ставки налога или освобождения от исчисления и удержания налога" указываются подпункт, пункт, статья Кодекса и (или) международного договора (соглашения) Российской Федерации по вопросам налогообложения, устанавливающие пониженную ставку налога или освобождение конкретного дохода, указанного по строке 040, от налогообложения в Российской Федерации.

Если иностранной организации выплачен доход, в отношении которого по строке 020 отражен код дохода "40 - Иные доходы, подлежащие обложению налогом, не предусмотренные в вышеуказанных пунктах настоящего Перечня" согласно приложению № 6 к настоящему Порядку, то по строке 160 отражается наименование такого дохода.

81. По строкам 170, 180, 190 отражаются сведения о российской организации - эмитенте эмиссионных ценных бумаг.

Строки 170, 180, 190 заполняются в случае если иностранной организации выплачивается доход по эмиссионным ценным бумагам (если доход не выплачивается по государственным ценным бумагам и (или) муниципальным ценным бумагам), в том числе с учетом особенностей, предусмотренных статьей 310.1 Кодекса.

Строки 170, 180, 190 заполняются также при выплате доходов по операциям с цифровыми финансовыми активами (далее - ЦФА) и (или) цифровыми правами, включающими одновременно ЦФА и утилитарные цифровые права. При выплате доходов данного вида по ним отражается информации о российской организации, выпустившей ЦФА, цифровые права.

82. По строке 170 "Наименование организации, выпустившей ценную бумагу, цифровой финансовый актив" и строке 180 "ИНН организации" указываются полное наименование и ИНН российской организации, являющейся эмитентом эмиссионных ценных бумаг, по которым выплачивается доход иностранной организации или организации, выпустившей ЦФА, цифровые права.

83. По строке 190 "Регистрационный номер ценной бумаги/номер решения о выпуске цифрового финансового актива" указывается международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN) или государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг или номер решения о выпуске ЦФА, при их отсутствии иной номер (код), идентифицирующий ценную бумагу или ЦФА.

Соответствующие коды (номера) указываются при их наличии.

В отношении доходов иностранной организации, выплачиваемых по эмиссионным ценным бумагам каждой конкретной российской организации, в том числе облагаемых с учетом особенностей статьи 310.1 Кодекса, присваивается отдельный порядковый номер по строке 010.

IX. Подраздел 3.3. "Сведения о лице, имеющем фактическое право на доход" раздела 3 Налогового

расчета

84. Подраздел 3.3 раздела 3 заполняется отдельно в отношении каждого дохода, выплаченного иностранной организации в соответствующем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода в случае, если налоговому агенту известно лицо иное, чем иностранная организация, указанная по строке 020 подраздела 3.1 раздела 3 по соответствующему уникальному номеру, имеющее фактическое право на доход (его часть), отраженный по строке 040 подраздела 3.2 раздела 3.

85. По строке 010 "Порядковый номер дохода" указывается номер по порядку, присвоенный по строке 010 подраздела 3.2 раздела 3 доходу, отраженному по строке 040 подраздела 3.2 раздела 3, в отношении которого в подразделе 3.3 заполняются сведения о лице (лицах), имеющем (имеющих) фактическое право на данный доход.

В целом по разделу 3 одного уникального номера строки 001 заполняется необходимое количество листов подраздела 3.3 в отношении доходов, отраженных в подразделе 3.2.

86. По строке 020 "Код признака лица" указывается код признака лица:

"1" - юридическое лицо - резидент Российской Федерации;

"2" - физическое лицо - резидент Российской Федерации;

"3" - юридическое лицо - нерезидент Российской Федерации;

"4" - физическое лицо - нерезидент Российской Федерации;

"5" иностранная структура без образования юридического лица.

Строка 020 заполняется с учетом положений статей 207 и 246.2 Кодекса.

В случае если налоговому агенту известно, что фактическим получателем выплачиваемого дохода является физическое лицо, при заполнении подраздела 3.3 строки 080 - 140 не заполняются.

В случае если налоговому агенту известно, что фактическим получателем выплачиваемого дохода является юридическое лицо или иностранная структура без образования юридического лица, при заполнении подраздела 3.3 строки 150 - 300 не заполняются.

87. В случае если налоговым агентом в соответствии с подпунктом 1 пункта 4 статьи 7 Кодекса в налоговый орган было направлено сообщение, содержащее информацию о признании налогового резидента Российской Федерации лицом, имеющим фактическое право на доход, в отношении которого заполняется соответствующий лист подраздела 3.3, по строкам 030 "Дата сообщения" и 040 "Номер сообщения" указывается число, месяц, год сообщения и присвоенный ему номер.

В случае если указанное сообщение в налоговый орган налоговым агентом не направлялось, то по строкам 030, 040 проставляются прочерки.

88. По строкам 050 "Дата документа", 060 "Номер документа", 070 "Код страны" указываются дата и номер документа (при его наличии), 18 подтверждающего постоянное местонахождение (резидентство) в иностранном государстве лица, имеющего фактическое право на доход, в отношении которого заполняется соответствующий лист подраздела 3.3, а также цифровой код страны постоянного местонахождения (резидентства) согласно ОКСМ.

В случае если у налогового агента отсутствуют сведения о документе, подтверждающем постоянное местонахождение (резидентство) в иностранном государстве лица, имеющего фактическое право на доход, по строкам 050 - 070 проставляются прочерки.

89. По строкам 080 - 140 отражаются сведения о юридическом лице или иностранной структуре без образования юридического лица, имеющем/имеющей фактическое право на доход и в отношении которого/которой заполняется подраздел 3.3 по соответствующему уникальному номеру.

Строки 080 - 140 заполняются при проставлении кодов "1", "3" или "5" по строке 020 "Код признака лица".

90. По строке 080 "Наименование" указывается наименование юридического лица или иностранной структуры без образования юридического лица, имеющего/имеющей фактическое право на доход (его части), указанный по строке 040 подраздела 3.2, соответствующего номера по порядку, присвоенного данному доходу по строке 010 подраздела 3.2.

91. По строке 090 "Код страны регистрации (инкорпорации)" согласно ОКСМ указывается цифровой код страны инкорпорации (регистрации) лица, имеющего фактическое право на доход, указанный по строке 080.

92. Строки 100 "ИНН организации" и 110 "КПП организации" заполняются в случае если лицом, имеющим фактическое право на доход, является юридическое лицо, состоящее на учете в налоговом органе Российской Федерации. В остальных случаях по строкам 100, 110 проставляются прочерки.

93. По строке 120 "Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации)/СВИФТ код" указывается код налогоплательщика или аналог, присвоенный иностранному юридическому лицу или иностранной структуре без образования юридического лица при постановке на учет в налоговом органе государства регистрации (инкорпорации). В случае если иностранное юридическое лицо является иностранным банком, указывается СВИФТ код иностранного банка, а при его отсутствии - код налогоплательщика или аналог, присвоенный иностранному банку в государстве регистрации (инкорпорации).

94. По строке 130 "Адрес в стране регистрации (инкорпорации)" указывается адрес в стране регистрации (инкорпорации) в случае, если по строке 080 указано иностранное юридическое лицо или иностранная структура без образования юридического лица.

В случае если лицом, имеющим фактическое право на доход, является российская организация, в отношении которой заполняются строки 100, 110, то по строке 130 проставляется прочерк.

95. По строке 140 "Номер контактного телефона" номер контактного телефона приводится с указанием телефонных кодов, требующихся для обеспечения телефонной связи, без скобок, пробелов и прочерков.

96. Строки 150 - 290 "Сведения о физическом лице" заполняются при проставлении по строке 020 "Код признака лица" кодов "2" или "4".

По строкам 150 - 290 отражаются сведения о физическом лице, имеющем фактическое право на доход (его части), в отношении которого заполняется лист подраздела 3.3 по соответствующему уникальному номеру.

97. По строкам 150 - 170 указываются фамилия, имя и отчество (при наличии) физического лица, имеющего фактическое право на доход, указанный по строке 040 подраздела 3.2, соответствующего номера по порядку, присвоенного данному доходу по строке 010 подраздела 3.2.

Фамилия, имя и отчество (при наличии) указываются без сокращений в соответствии с документом, удостоверяющим личность. Для иностранных физических лиц допускается использование букв латинского алфавита.

98. По строке 180 "Пол" указывается код "1" - пол мужской, код "2" - пол женский.

99. По строке 190 "Дата рождения" указывается день, месяц и год рождения физического лица.

100. По строке 200 "Гражданство (код страны)" указывается цифровой код страны, гражданином которой является физическое лицо, согласно ОКСМ.

В случае отсутствия у физического лица гражданства по строке 200 указывается цифровой код страны, выдавшей документ, удостоверяющий его личность.

В случае наличия у физического лица двойного (множественного) гражданства указывается цифровой код страны, являющейся страной его постоянного места проживания.

101. По строке 210 "Место рождения" указывается место рождения физического лица в соответствии с документом, удостоверяющим его личность.

102. По строке 220 "Код налогоплательщика за пределами Российской Федерации" в отношении физического лица - нерезидента Российской Федерации указывается код налогоплательщика или аналог, присвоенный физическому лицу в иностранном государстве, при отсутствии у налогового агента сведений проставляются прочерки.

В случае если лицом, имеющим фактическое право на доход, является гражданин Российской Федерации, не признаваемый на основании положений статьи 207 Кодекса для целей

- налогообложения резидентом Российской Федерации, то по строке 220 указывается код налогоплательщика или его аналог в иностранном государстве резидентства физического лица.
103. По строке 230 "ИНН" указывается ИНН физического лица в Российской Федерации, при наличии у налогового агента данных сведений.
104. По строкам 240 - 260 указываются сведения о документе, удостоверяющем личность физического лица.
105. По строке 240 "Код вида документа" указывается код вида документа, удостоверяющего личность, согласно приложению № 7 к настоящему Порядку.
106. По строке 250 "Серия и номер документа" указываются серия и номер документа, удостоверяющего личность, при этом знак "№ " не проставляется.
107. По строке 260 "Дата выдачи документа" указываются день, месяц и год выдачи документа, удостоверяющего личность.
108. По строке 270 "Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской Федерации" в отношении иностранных граждан указывается адрес места жительства в стране постоянного проживания, в отношении граждан Российской Федерации - налоговых резидентов иностранных государств указывается адрес места жительства (места пребывания) в государстве их резидентства. Адрес включает в себя в том числе почтовый индекс.
109. По строке 280 "Код страны" указывается цифровой код страны места жительства (места пребывания) физического лица согласно ОКСМ.
110. По строке 290 "Номер контактного телефона" номер контактного телефона приводится с указанием телефонных кодов, требующихся для обеспечения телефонной связи, без скобок, пробелов и прочерков.

Х. Раздел 4 "Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров)" Налогового расчета

111. В разделе 4 отражается информация об иностранных организациях - получателях доходов от источников в Российской Федерации, не подлежащих налогообложению у источника выплаты. Раздел 4 заполняется в отношении выплаченных иностранной организации в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода доходов от продажи имущественных прав и иного имущества (за исключением доходов от продажи товаров), осуществления работ, оказания услуг на территории Российской Федерации, не приводящих к образованию постоянного представительства в Российской Федерации, предусмотренных пунктом 2 статьи 309 Кодекса, а также в отношении доходов, предусмотренных пунктом 2.3 статьи 309 Кодекса. Раздел 4 заполняется в отношении выплат иностранной организации доходов от продажи недвижимого и движимого имущества. Премии по перестрахованию и тантёмы, уплачиваемые иностранному партнеру, которые не признаются доходами от источников в Российской Федерации, не подлежат отражению в разделе. Выплаты по представляемым ценным бумагам, полученные от эмитента российских депозитарных расписок, а также доходы от погашения клиринговых сертификатов участия, которые не признаются доходами от источников в Российской Федерации, не подлежат отражению в разделе 4.
112. В отношении каждой иностранной организации - получателя дохода заполняется раздел 4 с присвоением уникального номера. Заполняется необходимое количество разделов 4 с разными уникальными номерами по строке 001. Каждому разделу 4 по строке 001 "Уникальный номер" присваивается уникальный номер по порядку, начиная с первого - "1". Уникальный номер по порядку записывается, начиная с первого (левого) знакоместа. Например, первый номер записывается "000000000001", двадцать четвертый - "000000000024". На каждом листе, входящем в состав раздела 4, по строке 001 "Уникальный номер" указывается

единый уникальный номер, присвоенный соответствующему разделу.

XI. Подраздел 4.1 "Сведения об иностранной организации - получателе дохода" раздела 4 Налогового расчета

113. В подразделе 4.1 раздела 4 указываются сведения в отношении иностранной организации - получателя дохода. По разделу 4 одного уникального номера по строке 001 заполняется один подраздел 4.1.

114. По строке 010 "Полное наименование" указывается полное наименование иностранной организации - получателя дохода (в латинской транскрипции и (или) в русской транскрипции).

115. По строке 020 "Код страны регистрации (инкорпорации)" указывается цифровой код страны регистрации (инкорпорации) иностранной организации - получателя дохода согласно ОКСМ.

116. По строке 030 "Адрес в стране регистрации (инкорпорации)" указывается адрес иностранной организации - получателя дохода в соответствии с первичными документами, являющимися основанием для выплаты дохода (например, договор (контракт), заключенный между налоговым агентом и иностранной организацией).

117. По строке 040 "Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации)/СВИФТ код" указывается код налогоплательщика или аналог, присвоенный в стране регистрации (инкорпорации). В случае если доход выплачивается иностранному банку, по строке 040 указывается СВИФТ код иностранного банка, а при его отсутствии - код налогоплательщика или аналог, присвоенный иностранному банку в стране регистрации (инкорпорации). В случае если доход выплачивается иностранному банку и по строке 040 указывается СВИФТ код, строка 030 "Адрес иностранной организации (инкорпорации)" не заполняется.

XII. Подраздел 4.2 "Сведения о доходах" раздела 4 Налогового расчета

118. В подразделе 4.2 раздела 4 указываются сведения о доходах, выплаченных иностранной организации (в том числе в неденежной форме), информация о которой отражена в подразделе 4.1 раздела 4 по соответствующему уникальному номеру.

По разделу 4 одного уникального номера строки 001 заполняется необходимое количество листов подраздела 4.2 в соответствии с количеством всех произведенных выплат доходов иностранной организации, указанной в подразделе 4.1.

119. По строкам 010 - 100 подраздела 4.2 отражается информация в отношении каждой выплаты дохода, с присвоением соответствующего номера по порядку.

120. По строке 010 "Порядковый номер дохода" присваивается номер по порядку, начиная с первого "1", в зависимости от количества осуществленных выплат доходов одной иностранной организации.

121. По строке 014 "Признак наличия ведомости банковского контроля (код)" указывается признак ведения уполномоченным банком в соответствии с Инструкцией Банка России от 16.08.2017 № 181-И ведомости банковского контроля по соответствующему контракту (кредитному договору), на основании которого осуществлена выплата дохода иностранной организации.

В случае если такой контракт (кредитный договор) поставлен на учет в уполномоченном банке, по строке 014 проставляется код "1".

В случае если выплата дохода не связана с заключением внешнеторгового контракта (кредитного договора), либо такой контракт (кредитный договор) не подлежит учету в уполномоченном банке в соответствии с главами 4 и 5 раздела II Инструкции Банка России от 16.08.2017 № 181-И, по строке 014 проставляется код "0".

122. По строке 020 "Номер ведомости банковского контроля" указывается уникальный номер контракта (кредитного договора), отраженный в ведомости банковского контроля по контракту, принятому на учет уполномоченным банком в соответствии с Инструкцией Банка России от 16.08.2017 № 181-И, на основании которого осуществлена выплата дохода иностранной организации.

В случае если выплата дохода не связана с заключением внешнеторгового контракта (кредитного договора), либо такой контракт (кредитный договор) не подлежит учету в уполномоченном банке в соответствии с главами 4 и 5 раздела II Инструкции Банка России от 16.08.2017 № 181-И, строка 020 не заполняется.

123. По строке 030 "Код дохода" указывается код дохода согласно приложению № 6 к настоящему Порядку в зависимости от выплачиваемых иностранной организации доходов (либо доходов, полученных иностранной организацией в иной форме), за исключением кода дохода "33" приложения № 6 к настоящему Порядку.

В случае если подраздел 4.2 заполняется в отношении доходов, выплачиваемых иностранному банку, то одновременно заполняется строка 040 "Символ дохода", по которой указывается пятизначный символ дохода в соответствии с положениями аналитического учета доходов и расходов Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций.

124. По строке 050 "Сумма дохода в валюте выплаты" указывается причитающаяся иностранной организации сумма дохода в валюте, в которой иностранная организация получает доход.

В случае если доход выплачивается в валюте Российской Федерации, то сумма дохода указывается в полных рублях.

125. По строке 060 "Код валюты выплаты дохода" указывается цифровой код валюты, в которой иностранная организация получает доход, согласно ОКВ.

126. По строке 070 "Дата выплаты дохода" указывается дата списания средств с банковского счета налогового агента.

В случае если налоговым агентом является банк, то по строке 070 указывается дата списания денежных средств с корреспондентского счета банка - налогового агента.

В случае если доход иностранной организации выплачивается в натуральной или иной неденежной форме, в том числе в форме осуществления взаимозачетов, указывается дата в соответствии с фактами хозяйственной жизни, свидетельствующими о получении иностранной организацией дохода.

127. По строке 080 "Официальный курс рубля на дату выплаты дохода" указывается официальный курс иностранной валюты к рублю Центрального банка Российской Федерации на дату выплаты дохода, если такой доход был выплачен в иностранной валюте. В случае если иностранная организация получает доход в валюте Российской Федерации, то в строке 080 проставляется прочерк.

128. По строке 090 "Сумма дохода (в рублях)" указывается рублевый эквивалент суммы дохода иностранной организации, выплаченной в иностранной валюте. Значение по строке 090 определяется по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату выплаты дохода, указанному по строке 080.

129. По строке 100 "Основания освобождения от исчисления и удержания налога" указываются соответствующие основания.

В случае если выплаченный доход не подлежит налогообложению:

на основании пункта 2 статьи 309 Кодекса - указывается код "1";

на основании пункта 2.3 статьи 309 Кодекса - указывается код "2";

по иным основаниям - указывается код "3".

При этом указываются подпункт, пункт, статья Кодекса (иного нормативного документа), устанавливающие освобождение дохода от налогообложения в Российской Федерации.

В случае если иностранной организации выплачен доход, в отношении которого по строке 030 отражен код дохода "40 - Иные доходы, не подлежащие обложению налогом, не предусмотренные в вышеуказанных пунктах настоящего Перечня" согласно приложению № 6 к настоящему Порядку, то по строке 100 отражается наименование такого дохода.

XIII. Раздел 5 "Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах от продажи товаров, не

подлежащих налогообложению" Налогового расчета

130. В разделе 5 отражается информация о суммах выплаченных иностранным организациям доходов (в том числе в неденежной форме) от продажи товаров, не подлежащих налогообложению в соответствии с пунктом 2 статьи 309 Кодекса и не относящихся к доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты в соответствии с пунктом 1 статьи 309 Кодекса.

131. Раздел 5 заполняется организациями, постоянными представительствами иностранных организаций и индивидуальными предпринимателями, выплачивающими иностранным организациям доходы по внешнеторговым контрактам, предметом которых является приобретение у иностранных организаций товаров, соответствующих коду дохода "33" согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

В случае если внешнеторговым контрактом помимо передачи товаров предусмотрено выполнение иностранной организацией работ, оказание услуг, передача информации и результатов интеллектуальной деятельности (договоры смешанного типа), то такие доходы от выполнения работ (оказания услуг, передачи информации и результатов интеллектуальной деятельности) отражаются в разделе 3 и (или) разделе 4.

132. Организации, постоянные представительства иностранных организаций и индивидуальные предприниматели, не осуществляющие операции по приобретению товаров у иностранных организаций и не выплачивавшие соответствующие доходы в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода, раздел 5 не заполняют.

133. По строке 010 "Код дохода" указывается код дохода согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

134. По строке 020 "Сумма выплаченных доходов за квартал (месяц) отчетного (налогового) периода по данным налогового агента (в рублях)" указывается совокупная сумма выплаченного в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода иностранным организациям дохода от продажи товаров.

В случае если доход выплачивается в иностранной валюте, то указывается рублевый эквивалент совокупной суммы выплаченного иностранным организациям дохода от продажи товаров, выплаченного в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода. Определяется по официальному курсу иностранной валюты к рублю Центрального банка Российской Федерации на дату выплаты дохода.

Приложение № 1

к Порядку заполнения налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов, утвержденному приказом ФНС России от 26 сентября 2023 г. № ЕД-7-3/675@

Коды, определяющие отчетный (налоговый) период

Код

Наименование

21

первый квартал

31

полугодие

33

девять месяцев

34

год

35

один месяц

36

два месяца

37

три месяца

38

четыре месяца

39

пять месяцев

40

шесть месяцев

41

семь месяцев

42

восемь месяцев

43

девять месяцев

44

десять месяцев

45

одиннадцать месяцев

46

год

50

последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации

Приложение № 2

к Порядку заполнения налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов, утвержденному приказом ФНС России от 26 сентября 2023 г. № ЕД-7-3/675@

Коды места представления налогового расчета в налоговый орган

Код

Наименование

120

По месту жительства индивидуального предпринимателя

213

По месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика

214

По месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком

215

По месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком

216

По месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком

245

По месту осуществления деятельности иностранной организации через постоянное представительство

331

По месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации

332

По месту осуществления деятельности иностранной организации через иную организацию

333

По месту осуществления деятельности иностранной организации через физическое лицо

335

По месту нахождения обособленного подразделения иностранной организации в Российской Федерации

350

По месту учета международной организации в Российской Федерации

351

По месту учета международной холдинговой компании в Российской Федерации

Приложение № 3

к Порядку заполнения налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов, утвержденному приказом ФНС России от 26 сентября 2023 г. № ЕД-7-3/675@

Коды форм реорганизации и ликвидации организации

Код

Наименование

1

Преобразование

2

Слияние

3

Разделение

5

Присоединение

6

Разделение с одновременным присоединением

0

Ликвидация

Приложение № 4

к Порядку заполнения налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов, утвержденному приказом ФНС России от 26 сентября 2023 г. № ЕД-7-3/675@

Коды, определяющие способ представления налогового расчета в налоговый орган

Код

Наименование

01

на бумажном носителе (по почте)

02

на бумажном носителе (лично)

04

по телекоммуникационным каналам связи с электронной подписью

05

другое

09

на бумажном носителе с использованием штрих-кода (лично)

10

на бумажном носителе с использованием штрих-кода (по почте)

Приложение № 5

к Порядку заполнения налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов, утвержденному приказом ФНС России от 26 сентября 2023 г. № ЕД-7-3/675@

Коды фактического права на доход

Код

Фактическое право на доход

00

Налоговому агенту неизвестна информация о фактическом праве иностранной организации, указанной по строке 020 подраздела 3.1 раздела 3 Налогового расчета, или иного третьего лица на доход, указанный по строке 040 подраздела 3.2 раздела 3 Налогового расчета

01

Налоговому агенту известна информация о фактическом праве иностранной организации, указанной по строке 020 подраздела 3.1 раздела 3 Налогового расчета, на доход, указанный по строке 040 подраздела 3.2 раздела 3 Налогового расчета

02

Налоговому агенту известна информация о фактическом праве иного третьего лица (юридическое лицо, иностранная структура без образования юридического лица, физическое лицо) на доход, указанный по строке 040 подраздела 3.2 раздела 3 Налогового расчета

05

Налоговый агент располагает обобщенной информацией, представленной в его адрес в соответствии

с положениями статьи 310.1 Кодекса

Приложение № 6

к Порядку заполнения налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов, утвержденному приказом ФНС России от 26 сентября 2023 г. № ЕД-7-3/675@

Коды доходов

Код дохода

Виды доходов

01

Дивиденды

02

Дивиденды из числа приравненных процентов по контролируемой задолженности

03

Дивиденды, выплачиваемые иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц, по ценным бумагам, которые учитываются на счете депо иностранного номинального держателя

04

Дивиденды, выплачиваемые иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц, по ценным бумагам, которые учитываются на счете депо иностранного уполномоченного держателя

05

Дивиденды, выплачиваемые иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц, по ценным бумагам, которые учитываются на счете депо депозитарных программ

06

Иные доходы, выплачиваемые иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц, по эмиссионным ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, которые учитываются на счете депо иностранного номинального держателя

07

Иные доходы, выплачиваемые иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц, по эмиссионным ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, которые учитываются на счете депо иностранного уполномоченного держателя

08

Иные доходы, выплачиваемые иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц, по эмиссионным ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, которые учитываются на счете депо депозитарных программ

09

Доходы, получаемые в результате распределения в пользу иностранных организаций прибыли или имущества организаций, иных лиц или их объединений, в том числе при их ликвидации

10

Доходы, полученные по государственным и муниципальным эмиссионным ценным бумагам, условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение доходов в виде процентов

11

Процентный доход от долговых обязательств российских организаций любого вида, включая облигации с правом на участие в прибылях и конвертируемые облигации

12

Доходы от использования в Российской Федерации прав на объекты интеллектуальной собственности

13

Доходы от реализации акций (долей) организаций, более 50 процентов активов которых прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей), за исключением акций, признаваемых обращающимися на организованном рынке ценных бумаг в соответствии с пунктом 9 статьи 280 Кодекса

14

Доходы от реализации акций (долей) организаций, 50 и менее процентов активов которых прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей)

15

Доходы от реализации ценных бумаг

16

Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок

17

Доходы от операций с иностранной валютой

18

Доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации

19

Доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося за пределами территории Российской Федерации

20

Доходы от реализации движимого имущества

21

Доходы от сдачи в аренду или субаренду (лизинг) имущества, используемого на территории Российской Федерации

22

Доходы от сдачи в аренду или субаренду (лизинг) имущества, используемого за пределами территории Российской Федерации

23

Доходы от предоставления в аренду или субаренду морских и воздушных судов и (или) транспортных средств, а также контейнеров, используемых в международных перевозках

24

Доходы от международных перевозок

25

Доходы от транспортно-экспедиционного обслуживания

26

Премии по прямому страхованию и сострахованию

27

Проценты на депо премий (за исключением доходов напрямую детализированных в настоящем Перечне)

28

Штрафы и пени за нарушение договорных обязательств

29

Доходы от реализации (в том числе погашения) инвестиционных паев закрытых паевых инвестиционных фондов, относящихся к категориям рентных фондов или фондов недвижимости, а также комбинированных и иных фондов, более 50 процентов активов которых прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации

30

Доходы от реализации (в том числе погашения) инвестиционных паев закрытых паевых инвестиционных фондов, относящихся к категориям рентных фондов или фондов недвижимости, а также комбинированных и иных фондов, 50 и менее процентов активов которых прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации

31

Доходы по операциям с цифровыми финансовыми активами и (или) цифровыми правами, включающими одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права

32

Доходы, указанные в пунктах 30 и 31 части второй статьи 250 Кодекса, выплаченные в пользу иностранной организации - участника соглашения о сервисных рисках или соглашения об управлении финансированием

33

Доходы от продажи товаров, не предусмотренные в вышеуказанных пунктах настоящего Перечня

34

Доходы от продажи иного имущества, не подлежащие налогообложению у источника выплаты (за исключением доходов, напрямую детализированных в настоящем Перечне)

35

Доходы от продажи имущественных прав, не подлежащие налогообложению у источника выплаты (за исключением доходов, напрямую детализированных в настоящем Перечне)

36

Доходы от осуществления работ, оказания услуг на территории Российской Федерации, не подлежащие налогообложению у источника выплаты

37

Доходы от реализации облигаций в виде разницы между ценой продажи и документально подтвержденной стоимостью приобретения облигации (без учета сумм накопленного купонного дохода и дисконта), не подлежащие обложению у источника выплаты в Российской Федерации

38

Доходы в виде денежных средств, полученных организацией безвозмездно от хозяйственного общества или товарищества, акционером (участником) которых такая организация является, в пределах суммы ее вклада (вкладов) в имущество в виде денежных средств, ранее полученных хозяйственным обществом или товариществом от такой организации

39

Иные доходы, подлежащие обложению налогом, не предусмотренные в вышеуказанных пунктах настоящего Перечня

40

Иные доходы, не подлежащие налогообложению, не предусмотренные в вышеуказанных пунктах настоящего Перечня

Приложение № 7

к Порядку заполнения налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов, утвержденному приказом ФНС России от 26 сентября 2023 г. № ЕД-7-3/675@

Коды видов документов, удостоверяющих личность

Код

Наименование документа

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

19

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

Приложение № 3

к приказу ФНС России

от 26 сентября 2023 г. № ЕД-7-3/675@

Формат представления налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее - файл обмена) передачи в налоговые органы налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов в электронной форме.

2. Номер версии настоящего формата 5.03, часть XVI.

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_DOHINORG;

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 - девятнадцатизначный 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:

```
<?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?>
```

Имя файла, содержащего XML-схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

NO_DOHINORG_1_016_00_05_03_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.

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 - 4.30 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 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, таких как 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), 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 (кодového словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Файл обмена (Файл)

Таблица 4.1

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

Идентификатор файла

ИдФайлАТ(1-255)ОУСодержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия программы, с помощью которой сформирован файл

ВерсПрогАТ(1-40)О

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.03

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 4.2

Состав и структура документа (Документ)

Таблица 4.2

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

Сокращенное наименование (код) элемента

Признак типа элемента

Формат элемента

Признак обязательности элемента

Дополнительная информация

Код формы отчетности по КНД

КНД

А

Т(=7)

ОК

Типовой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 1151056

Дата формирования документа

ДатаДок

А

Т(=10)

О

Типовой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Отчетный (налоговый) период

Период

А

Т(=2)

ОК

Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов (далее -

Порядок заполнения):

21 - первый квартал |

31 - полугодие |

33 - девять месяцев |

34 - год |
35 - один месяц |
36 - два месяца |
37 - три месяца |
38 - четыре месяца |
39 - пять месяцев |
40 - шесть месяцев |
41 - семь месяцев |
42 - восемь месяцев |
43 - девять месяцев |
44 - десять месяцев |
45 - одиннадцать месяцев |
46 - год |
50 - последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации

Отчетный год

ОтчетГод

A

O

Типовой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ

Код налогового органа

КодНО

A

T(=4)

OK

Типовой элемент <СОНОТип>

Номер корректировки

НомКорр

A

N(3)

O

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

A

T(=3)

OK

Принимает значение в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения:

120 -

по месту жительства индивидуального предпринимателя |

213 -

по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика |

214 -

по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком |

215 -

по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком |

216 -

по месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком |

245 -

по месту осуществления деятельности иностранной организации через постоянное представительство |

331 -

по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации |

332 -

по месту осуществления деятельности иностранной организации через иную организацию |

333 -

по месту осуществления деятельности иностранной организации через физическое лицо |

335 -

по месту нахождения обособленного подразделения иностранной организации в Российской Федерации |

350 -

по месту учета международной организации в Российской Федерации |

351 -

по месту учета международной холдинговой компании в Российской Федерации

Сведения о налоговом агенте

СвНП

С

О

Состав элемента представлен в таблице 4.3

Лицо, подписавшее документ

Подписант

С

О

Состав элемента представлен в таблице 4.7

Налоговый расчет сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов

ДохИноОрг

С

О

Состав элемента представлен в таблице 4.9

Сведения о налоговом агенте (СвНП)

Таблица 4.3

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

Номер контактного телефона

ТлфАТ(1-20)Н

Налоговый агент - организация |

НПЮЛСОСостав элемента представлен в таблице 4.4

Налоговый агент - индивидуальный предприниматель

НПФЛСОСостав элемента представлен в таблице 4.6

Налоговый агент - организация (НПЮЛ)

Таблица 4.4

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

Полное наименование организации

НаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организации

ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП организации

КППАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации

СвРеоргЮЛСНСостав элемента представлен в таблице 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

Таблица 4.5

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

Код формы реорганизации (ликвидация)

ФормРеоргАТ(=1)ОКПринимает значение в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН организации

ИННЮЛАТ(=10)НУТиповой элемент <ИННЮЛТип>.

Элемент обязателен при

<ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

КПП организации

КППАТ(=9)НУТиповой элемент <КППТип>.

Элемент обязателен при

<ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

Налоговый агент - индивидуальный предприниматель (НПФЛ)

Таблица 4.6

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
ИНН индивидуального предпринимателя
ИННФЛАТ(=12)ОТиповой элемент <ИННФЛТип>

Фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя
ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.30

Лицо, подписавшее документ (Подписант)

Таблица 4.7

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

Признак лица, подписавшего документ

ПрПодпАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 - налоговый агент |

2 - представитель налогового агента

Фамилия, имя, отчество

ФИОСНУТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.30.

Элемент обязателен при выполнении одного из условий:

- <ПрПодп> = 2 |

- <ПрПодп> = 1 и наличие <НПЮЛ>

Сведения о представителе налогового агента

СвПредСНУСостав элемента представлен в таблице 4.8.

Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Сведения о представителе налогового агента (СвПред)

Таблица 4.8

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

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового
агента

НаимДокАТ(1-120)ОДля доверенности, совершенной в форме электронного документа, указывается
GUID доверенности

Налоговый расчет сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных
налогов (ДохИнОрг)

Таблица 4.9

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

Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным
в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента

СумНалПУСОСостав элемента представлен в таблице 4.10

Сумма налога с выплаченных сумм доходов

НалВыплДохСОСостав элемента представлен в таблице 4.12

Расчет сумм выплаченных доходов и удержанных налогов

РасчВыплДохСНМСостав элемента представлен в таблице 4.15

Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров)

ВыплДохОперСНМСостав элемента представлен в таблице 4.24

Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах от продажи товаров, не подлежащих налогообложению

ВыплДохПродСНСостав элемента представлен в таблице 4.27

Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента (СумНалПУ)

Таблица 4.10

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

Код по ОКТМО

ОКТМОАТ(=8) |Т(=11)

ОКТиповой элемент <ОКТМОТип>.

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента, по коду бюджетной классификации

СумНалПУКодСОМСостав элемента представлен в таблице 4.11

Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента, по коду бюджетной классификации (СумНалПУКод)

Таблица 4.11

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

Код бюджетной классификации

КБКАТ(=20)ОКТиповой элемент <КБКТип>

Сумма налога по первому сроку

НалПУ1СрокАН(15)О

Сумма налога по второму сроку

НалПУ2СрокАН(15)О

Сумма налога по третьему сроку

НалПУ3СрокАН(15)О

Сумма налога с выплаченных сумм доходов (НалВыплДох)

Таблица 4.12

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

Сумма исчисленного налога с выплаченных сумм доходов по видам доходов
НалВыплДохКодСОСостав элемента представлен в таблице 4.13

Сумма исчисленного налога с начала налогового периода
НалНачПериодСОСостав элемента представлен в таблице 4.14

Сумма исчисленного налога с выплаченных сумм доходов по видам доходов (НалВыплДохКод)
Таблица 4.13

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Код дохода
КодДохАТ(=2)ОКПринимает значение в соответствии с приложением № 6 к Порядку заполнения

Сумма налога с начала налогового периода
СумНачПерАН(15)О
Сумма налога с доходов, выплаченных в предыдущих отчетных периодах
СумУплПредАН(15)О
Сумма налога с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового)
периода
СумУплКвАН(15)О

Сумма исчисленного налога с начала налогового периода (НалНачПериод)
Таблица 4.14

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Сумма налога с начала налогового периода - всего
СумНачПерАН(15)О
Сумма налога с доходов, выплаченных в предыдущих отчетных периодах - всего
СумУплПредАН(15)О
Сумма налога с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового)
периода - всего
СумУплКвАН(15)О

Расчет сумм выплаченных доходов и удержанных налогов (РасчВыплДох)
Таблица 4.15

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Уникальный номер
НомерУникАН(12)О
Сведения об иностранной организации - получателе дохода
СвиОПолучДохСОСостав элемента представлен в таблице 4.16

Сведения о доходах и расчет суммы налога
ДохРасчНалСОСостав элемента представлен в таблице 4.17

Сведения об иностранной организации - получателе дохода (СвиОПолучДох)
Таблица 4.16

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак получателя дохода

ПрПолучДохАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 -

иностранный банк |

2 -

иностранная организация, доходы которой облагаются в соответствии со статьей 310.1 Налогового кодекса Российской Федерации |

3 -

иностранная организация - банк, доходы которого облагаются в соответствии со статьей 310.1 Налогового кодекса Российской Федерации |

4 -

иные иностранные организации

Полное наименование (в русской транскрипции)

НаимРусАТ(1-1000)О

Полное наименование (в латинской транскрипции)

НаимЛатАТ(1-1000)Н

Код страны регистрации (инкорпорации)

СтрРегАТ(=3)ОКТиповой элемент <ОКСМТип>.

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Адрес в стране регистрации (инкорпорации)

АдрИнОргАТ(1-255)Н

Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации)/СВИФТ код

КодНПРегАТ(1-80)О

Документ, подтверждающий постоянное местонахождение (резидентство) в иностранном государстве получателя дохода

ДокПдтвМНСНТиповой элемент <ДокПдтвМНТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.28

Сведения о доходах и расчет суммы налога (ДохРасчНал)

Таблица 4.17

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Порядковый номер дохода

НомерДохАН(12)О

Признак наличия ведомости банковского контроля

ПрНаличВедАТ(=1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1 - да

Номер ведомости банковского контроля

НомерВедАТ(=22)НПринимает значение в виде

XXXXXXXX/XXXX/XXXX/X/X.

Элемент обязателен при <ПрНаличВед> = 1

Код дохода

КодДохАТ(=2)ОКПринимает значение в соответствии с приложением № 6 к Порядку заполнения

Символ дохода

СимвДохАТ(=5)НКПринимает значение пятизначного символа дохода в соответствии с положениями аналитического учета доходов и расходов Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций, утвержденного постановлением Банка России от 24.11.2022 № 809-П (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 29.12.2022, регистрационный № 71867) с изменением, внесенным Указанием Банка России от 23.03.2023 № 6380-У (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 24.04.2023, регистрационный № 73130) (далее - План счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций)
Элемент обязателен при <ПрПолучДох> = 1 | 3 (из таблицы 4.16)

Сумма дохода в валюте выплаты

СумДохДоНалАН(19.4)О

Код валюты выплаты дохода

ВалютаАТ(=3)ОКТиповой элемент <ОКВТип>.

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют

Дата выплаты дохода

ДатаВыплДохАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Ставка налога

СтавкаНалАН(4.2)О

Дата исчисления (удержания) налога

ДатаИсчислНААТ(=10)НТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Сумма налога, удержанная у источника выплаты дохода между датами исполнения первой и второй частей РЕПО

СумНалРЕПОАН(19.4)Н

Сумма налога в валюте выплаты дохода

СумНалогВалАН(19.4)Н

Срок уплаты налога в бюджет

СрокУплБюджАТ(=10)НТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Официальный курс рубля на дату выплаты дохода

КурсВыплДохАН(10.4)Н

Сумма дохода

СумДохДоНалРАН(15)Н

Сумма налога

СумНалогРАН(15)Н

Код фактического права на доход

КодПравДохАТ(=2)ОКПринимает значение в соответствии с приложением № 5 к Порядку заполнения

Основание применения пониженной ставки налога или освобождения от исчисления и удержания налога

ОснПонСтавАТ(1-1000)Н

Сведения об организации, выпустившей ценную бумагу, цифровой финансовый актив

СвОргЦенБумСНСостав элемента представлен в таблице 4.18

Сведения о лице, имеющем фактическое право на доход

СвЛицПравДохСНМСостав элемента представлен в таблице 4.19

Сведения об организации, выпустившей ценную бумагу, цифровой финансовый актив (СвОргЦенБум)

Таблица 4.18

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

Наименование организации

НаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организации

ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

Регистрационный номер ценной бумаги/номер решения о выпуске цифрового финансового актива

РегНомЦенБумАТ(1-30)Н

Сведения о лице, имеющем фактическое право

на доход (СвЛицПравДох)

Таблица 4.19

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

Код признака лица

КодПрЛицАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 - юридическое лицо - резидент Российской Федерации |

2 - физическое лицо - резидент Российской Федерации |

3 - юридическое лицо - нерезидент Российской Федерации |

4 - физическое лицо - нерезидент Российской Федерации |

5 - иностранная структура без образования юридического лица

Сообщение о налогообложении доходов (их части), направленное налоговым агентом в налоговый
орган

СобщНалНОСНСостав элемента представлен в таблице 4.20

Документ, подтверждающий постоянное местонахождение (резидентство) в иностранном
государстве

ДокПдтвМНСНТиповой элемент <ДокПдтвМНТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.28

Сведения о юридическом лице или иностранной структуре без образования юридического лица |

СведЮЛСНУСостав элемента представлен в таблице 4.21.

Элемент является обязательным при отсутствии элементов <СобщНалНО> и <СведФЛ>.

Применяется только при <КодПрЛиц> = 1 | 3 | 5

Сведения о физическом лице

СведФЛСНУСостав элемента представлен в таблице 4.22.

Элемент является обязательным при отсутствии элементов <СобщНалНО> и <СведЮЛ>.

Применяется только при <КодПрЛиц> = 2 | 4

Сообщение о налогообложении доходов (их части), направленное налоговым агентом в налоговый
орган (СобщНалНО)

Таблица 4.20

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Дата сообщения
ДатаСообщАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.
Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Номер сообщения
НомСообщАТ(1-15)О

Сведения о юридическом лице или иностранной структуре без образования юридического лица
(СведЮЛ)

Таблица 4.21

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Наименование
НаимОргАТ(1-1000)О
Код страны регистрации (инкорпорации)
СтрРегАТ(=3)ОКТиповой элемент <ОКСМТип>.
Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

ИНН организации
ИННЮЛАТ(=10)НТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП организации
КППАТ(=9)НТиповой элемент <КППТип>

Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации)/СВИФТ код
КодНПРегАТ(1-80)Н
Адрес в стране регистрации (инкорпорации)
АдрОргЗаРФАТ(1-255)Н
Номер контактного телефона
ТлфАТ(1-20)Н

Сведения о физическом лице (СведФЛ)

Таблица 4.22

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

Пол
ПолАТ(=1)ОКПринимает значение:
1 - мужской |
2 - женский

Дата рождения
ДатаРождАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.
Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Гражданство (код страны)
ГраждАТ(=3)ОКТиповой элемент <ОКСМТип>.
Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Место рождения

МестоРождАТ(1-255)О

Код налогоплательщика за пределами Российской Федерации

КодНПИнАТ(1-80)Н

ИНН

ИННФЛАТ(=12)НТиповой элемент <ИННФЛТип>

Номер контактного телефона

ТлфАТ(1-20)Н

Фамилия, имя, отчество физического лица

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.30

Сведения о документе, удостоверяющем личность

УдЛичнФЛСОТиповой элемент <УдЛичнФЛСТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.29

Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской Федерации

АдрМЖИнСНСостав элемента представлен в таблице 4.23

Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской Федерации (АдрМЖИн)

Таблица 4.23

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код страны

ОКСМАТ(=3)ОКТиповой элемент <ОКСМТип>.

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Адрес

АдрИнАТ(1-255)О

Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров) (ВыплДоходОпер)

Таблица 4.24

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Уникальный номер

НомерУникАН(12)О

Сведения об иностранной организации - получателе дохода

СвиОПолучДоходСОСостав элемента представлен в таблице 4.25

Сведения о доходах

СвДоходСОМСостав элемента представлен в таблице 4.26

Сведения об иностранной организации - получателе дохода (СвиОПолучДоход)

Таблица 4.25

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Полное наименование (в русской транскрипции)

НаимРусАТ(1-1000)О

Полное наименование (в латинской транскрипции)

НаимЛатАТ(1-1000)Н

Код страны регистрации (инкорпорации)

СтрРегАТ(=3)ОКТиповой элемент <ОКСМТип>.

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Адрес в стране регистрации (инкорпорации)

АдрИнОргАТ(1-255)Н

Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации)/СВИФТ код

КодНПРегАТ(1-80)О

Сведения о доходах (СвДоход)

Таблица 4.26

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Порядковый номер дохода

НомерДохАН(12)О

Признак наличия ведомости банковского контроля

ПрНаличВедАТ(=1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1 - да

Номер ведомости банковского контроля

НомерВедАТ(=22)НПринимает значение в виде

XXXXXXXX/XXXX/XXXX/X/X.

Элемент обязателен при <ПрНаличВед> = 1

Код дохода

КодДохАТ(=2)ОКПринимает значение в соответствии с приложением № 6 к Порядку заполнения

Символ дохода

СимвДохАТ(=5)НКПринимает значение пятизначного символа дохода в соответствии с положениями аналитического учета доходов и расходов Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций

Сумма дохода в валюте выплаты

СумДохАН(19.4)О

Код валюты выплаты дохода

ВалютаАТ(=3)ОКТиповой элемент <ОКВТип>.

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют

Дата выплаты дохода

ДатаВыплДохАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Официальный курс рубля на дату выплаты дохода

КурсВыплДохАН(10.4)Н

Сумма дохода

СумДохРАН(15)Н

Основание освобождения от исчисления и удержания налога

ОснОсвНалАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 -

пункт 2 статьи 309 Налогового кодекса Российской Федерации |

2 -

пункт 2.3 статьи 309 Налогового кодекса Российской Федерации |

3 -

иное основание

Иное основание освобождения от исчисления и удержания налога

ИноеОснАТ(1-1000)НЭлемент обязателен при <ОснОсвНал> = 3

Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах от продажи товаров, не подлежащих налогообложению (ВыплДохПрод)

Таблица 4.27

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код дохода

КодДохАТ(=2)ОКПринимает значение в соответствии приложением № 6 к Порядку заполнения

Сумма выплаченных доходов за квартал (месяц) отчетного (налогового) периода по данным налогового агента

СумУплНеПерАН(15)O

Документ, подтверждающий постоянное местонахождение (резидентство) в иностранном государстве (ДокПдтвМНТип)

Таблица 4.28

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Дата документа

ДатаДокАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Номер документа

НомДокАТ(1-60)O

Код страны

ОКСМАТ(=3)ОКТиповой элемент <ОКСМТип>.

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Сведения о документе, удостоверяющем личность (УдЛичнФЛТип)

Таблица 4.29

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вида документа, удостоверяющего личность

КодВидДокАТ(=2)ОКТиповой элемент <СПДУЛТип>.

Принимает значение в соответствии с приложением № 7 к Порядку заполнения

Серия и номер документа, удостоверяющего личность

СерНомДокАТ(1-25)O

Дата выдачи документа, удостоверяющего личность

ДатаДокАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Фамилия, имя, отчество (ФИО)Тип

Таблица 4.30

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

Фамилия					
---------	--	--	--	--	--

Фамилия	АТ(1-60)	О			
---------	----------	---	--	--	--

Имя					
-----	--	--	--	--	--

Имя	АТ(1-60)	О			
-----	----------	---	--	--	--

Отчество					
----------	--	--	--	--	--

Отчество	АТ(1-60)	Н			
----------	----------	---	--	--	--