

Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по операциям по реализации иностранными налогоплательщиками услуг в электронной форме, товаров посредством электронных торговых площадок, порядка ее заполнения, а также формата представления в электронной форме налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по операциям по реализации иностранными налогоплательщиками услуг в электронной форме, товаров посредством электронных торговых площадок

Приказ · № ЕД-7-3/881@ · от 21.10.2024 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

Министерство юстиции

Российской Федерации

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 80703

от 23 декабря 2024 г.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

Москва

21 октября 2024 г. № ЕД-7-3/881@

Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по операциям по реализации иностранными налогоплательщиками услуг в электронной форме, товаров посредством электронных торговых площадок, порядка ее заполнения, а также формата представления в электронной форме налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по операциям по реализации иностранными налогоплательщиками услуг в электронной форме, товаров посредством электронных торговых площадок

В соответствии с абзацем первым пункта 7 статьи 80 Налогового кодекса Российской Федерации, а также абзацем первым пункта 1 и 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 статей 174.2 и 174.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и пункта 14 Порядка взимания налога на добавленную стоимость при оказании услуг в электронной форме, являющегося приложением к Протоколу о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющемуся приложением № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014, ратифицированному Федеральным законом от 03.10.2014 № 279-ФЗ "О ратификации Договора о Евразийском экономическом союзе" (договор вступил в силу для Российской Федерации 01.01.2015), приказываю:

1. Утвердить:

форму налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по операциям по реализации иностранными налогоплательщиками услуг в электронной форме, товаров посредством электронных торговых площадок согласно приложению № 1 к настоящему приказу;
порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по операциям по

реализации иностранными налогоплательщиками услуг в электронной форме, товаров посредством электронных торговых площадок согласно приложению № 2 к настоящему приказу;
формат представления в электронной форме налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по операциям по реализации иностранными налогоплательщиками услуг в электронной форме, товаров посредством электронных торговых площадок согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ ФНС России от 05.12.2023 № ЕД-7-3/933@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными налогоплательщиками услуг в электронной форме, порядка ее заполнения, а также формата представления в электронной форме налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными налогоплательщиками услуг в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15.02.2024, регистрационный № 77277).

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования.

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

Руководитель

Федеральной налоговой службы Д.В.Егоров

Приложение № 1

к приказу ФНС России

от 21 октября 2024 г. № ЕД-7-3/881@

ИНН

КППСтр.

001

Форма по КНД 1151115

Налоговая декларация

по налогу на добавленную стоимость по операциям по реализации иностранными налогоплательщиками услуг в электронной форме, товаров посредством электронных торговых площадок

Номер корректировки Налоговый период (код) Отчетный год Представляется в налоговый орган (код)

Сведения об иностранном налогоплательщике

Код страны

(наименование (фамилия, имя, отчество*) иностранного налогоплательщика)

Номер контактного телефона

Дата составления

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1 - иностранный налогоплательщик

2 - представитель иностранного налогоплательщика

Фамилия

Имя

Отчество*

Наименования документа, подтверждающего полномочия представителя иностранного налогоплательщика

* Отчество указывается при наличии.

ИНН

КППСтр.

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

ПоказателиКод строкиЗначения показателей

123

Код по ОКТМО100

Код бюджетной классификации110

Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, в рублях120

ИНН

КППСтр.

Раздел 2. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по операциям по реализации услуг

ПоказателиКод строкиЗначения показателей

123

Признак иностранного налогоплательщика200

1 -

иностранный налогоплательщик

2 -

иностранный налогоплательщик - посредник (налоговый агент)

Код вида оказанной услуги205

Стоимость услуг с учетом суммы налога в валюте платежа210

Код валюты220

Официальный курс рубля на последний день налогового периода230

Стоимость услуг с учетом суммы налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях240

Стоимость услуг с учетом суммы налога в валюте платежа210

Код валюты220

Официальный курс рубля на последний день налогового периода230

Стоимость услуг с учетом суммы налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях240

Стоимость услуг с учетом суммы налога в валюте платежа210

Код валюты220

Официальный курс рубля на последний день налогового периода230

Стоимость услуг с учетом суммы налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях240

Стоимость услуг с учетом суммы налога в валюте платежа210

Код валюты220

Официальный курс рубля на последний день налогового периода230

Стоимость услуг с учетом суммы налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях240

Итоговая стоимость услуг с учетом суммы налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях245

Расчетная налоговая ставка, %250

Сумма налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях (стр. 245 x стр. 250 / 100)260

Итого сумма налога, исчисленная к уплате по разделу 2, в рублях270

ИНН

КППСтр.

Раздел 3. Сведения (информация) по операциям по реализации иностранными налогоплательщиками услуг в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость

ПоказателиКод строкиЗначения показателей
123

Признак иностранного налогоплательщика300

1 -

иностранный налогоплательщик

2 -

иностранный налогоплательщик - посредник (налоговый агент)

Код вида оказанной услуги305

Стоимость услуг в валюте платежа310

Код валюты320

Официальный курс рубля на последний день налогового периода330

Стоимость услуг по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях340

Стоимость услуг в валюте платежа310

Код валюты320

Официальный курс рубля на последний день налогового периода330

Стоимость услуг по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях340

Стоимость услуг в валюте платежа310

Код валюты320

Официальный курс рубля на последний день налогового периода330

Стоимость услуг по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях340

Стоимость услуг в валюте платежа310

Код валюты320

Официальный курс рубля на последний день налогового периода330

Стоимость услуг по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях340

Итоговая стоимость услуг по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях345

ИНН

КППСтр.

Раздел 4. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по операциям по реализации товаров посредством электронных торговых площадок

ПоказателиКод строкиЗначения показателей

123

Признак иностранного налогоплательщика400

3 -

иностранный продавец

4 -

иностранный посредник (налоговый агент)

Стоимость товаров с учетом суммы налога в валюте платежа410

Код валюты420

Официальный курс рубля на последний день налогового периода430

Стоимость товаров с учетом суммы налога в рублях440

Стоимость товаров с учетом суммы налога в валюте платежа410

Код валюты420

Официальный курс рубля на последний день налогового периода430

Стоимость товаров с учетом суммы налога в рублях440

Итоговая стоимость товаров с учетом суммы налога в рублях450

Расчетная налоговая ставка,%460

Сумма налога по соответствующей расчетной налоговой ставке в рублях470

Сумма ранее исчисленного налога, приходящаяся на возвращенный товар, в рублях480

Итого сумма налога, исчисленная к уплате, в рублях490

Итого сумма налога, исчисленная к уплате по разделу 4, в рублях500

ИНН

КППСтр.

Раздел 5. Сведения (информация) по операциям по реализации иностранными налогоплательщиками посредством электронных торговых площадок товаров, не подлежащим налогообложению (освобождаемым от налогообложения) налогом на добавленную стоимость

ПоказателиКод строкиЗначения показателей
123

Признак иностранного налогоплательщика510

3 -

иностранный продавец

4 -

иностранный посредник (налоговый агент)

Стоимость товаров в валюте платежа520

Код валюты530

Официальный курс рубля на последний день налогового периода540

Стоимость товаров в рублях550

Стоимость товаров в валюте платежа520

Код валюты530

Официальный курс рубля на последний день налогового периода540

Стоимость товаров в рублях550

Стоимость товаров в валюте платежа520

Код валюты530

Официальный курс рубля на последний день налогового периода540

Стоимость товаров в рублях550

Итоговая стоимость товаров в рублях560

Приложение № 2

к приказу ФНС России

от 21 октября 2024 г. № ЕД-7-3/881@

ПОРЯДОК

ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ОПЕРАЦИЯМ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ИНОСТРАННЫМИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ УСЛУГ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ, ТОВАРОВ ПОСРЕДСТВОМ ЭЛЕКТРОННЫХ ТОРГОВЫХ ПЛОЩАДОК

I. Общие положения

1. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость по операциям по реализации налогоплательщиками услуг в электронной форме, товаров посредством электронных торговых площадок (далее - декларация) заполняется следующими иностранными налогоплательщиками: налогоплательщиками других государств - членов Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС), указанными в пункте 14 Порядка взимания налога на добавленную стоимость при оказании услуг в электронной форме, являющегося приложением к Протоколу о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющемуся приложением № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 (далее - Порядок взимания), в том числе являющимися посредниками, указанными в пункте 11 Порядка взимания, оказывающими услуги в электронной форме физическим лицам, местом осуществления деятельности которых признана территория Российской Федерации (далее -

иностранные организации ЕАЭС, физические лица - предприниматели ЕАЭС); иностранными организациями, в том числе являющимися налоговыми агентами, оказывающими физическим лицам услуги в электронной форме, указанными в пункте 8 статьи 174.2 Налогового кодекса Российской Федерации 1, не являющимися налогоплательщиками ЕАЭС (далее - иностранные организации, не являющиеся налогоплательщиками ЕАЭС);

1 Далее - Кодекс.

организациями, созданными в соответствии с законодательством государств - членов ЕАЭС (кроме Российской Федерации), и физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством государств - членов ЕАЭС (кроме Российской Федерации), осуществляющими реализацию товаров (за исключением реализации товаров через обособленные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством государств - членов ЕАЭС (кроме Российской Федерации), расположенных на территории Российской Федерации) посредством принадлежащих им электронных торговых площадок (далее - иностранные продавцы), указанными в пункте 1 статьи 174.3 Кодекса;

налоговыми агентами, которыми признаются организации, созданные в соответствии с законодательством государств - членов ЕАЭС (кроме Российской Федерации), и физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством государств - членов ЕАЭС (кроме Российской Федерации), посредством электронных торговых площадок которых на основании договоров комиссии, агентских договоров, договоров поручения или иных аналогичных договоров реализуются товары организаций, созданных в соответствии с законодательством государств - членов ЕАЭС, и физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством государств - членов ЕАЭС (далее - иностранные посредники), указанными в пункте 1 статьи 174.3 Кодекса.

2. В декларацию включаются: титульный лист, раздел 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет" (далее - Раздел 1), раздел 2 "Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по операциям по реализации услуг" (далее - Раздел 2), раздел 3 "Сведения (информация) по операциям по реализации иностранными налогоплательщиками услуг в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость" (далее - Раздел 3), раздел 4 "Расчет суммы налога, подлежащий уплате в бюджет, по операциям по реализации товаров посредством электронных торговых площадок" (далее - Раздел 4), раздел 5 "Сведения (информация) по операциям по реализации иностранными налогоплательщиками посредством электронных торговых площадок товаров, не подлежащим налогообложению (освобождаемым от налогообложения) налогом на добавленную стоимость" (далее - Раздел 5).

3. Стоимостные значения показателей декларации указываются в полных рублях, а показателей, предусматривающих их заполнение в иностранной валюте, - в полных единицах иностранной валюты. При указании значений стоимостных показателей в полных единицах валюты значения показателей менее 0,5 единицы валюты отбрасываются, а 0,5 единицы валюты и более округляются до полной единицы.

4. При обнаружении иностранным налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога на добавленную стоимость (далее - налог), подлежащей уплате, иностранный налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в декларацию.

При обнаружении иностранным налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, иностранный налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в декларацию.

В уточненную декларацию подлежат включению те разделы декларации и приложения к ним,

которые ранее были представлены иностранным налогоплательщиком в налоговый орган, с учетом внесенных в них изменений, а также иные разделы декларации и приложения к ним, в случае внесения в них изменений (дополнений).

При перерасчете сумм налога иностранным налогоплательщиком не учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом, за тот налоговый период, по которому иностранным налогоплательщиком производится перерасчет сумм налога.

II. Заполнение титульного листа декларации

5. При заполнении титульного листа указываются идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) (при наличии) иностранного налогоплательщика согласно уведомлению о постановке на учет в налоговом органе, в который представляется декларация.

6. При заполнении реквизита "Номер корректировки" в первичной декларации за налоговый период проставляется "0--", в уточненной декларации за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, "1--", "2--" и так далее).

7. Реквизит "Налоговый период (код)" заполняется в соответствии с кодами, определяющими налоговый период, приведенными в приложении № 2 к настоящему Порядку.

8. При заполнении реквизита "Отчетный год" указывается год, за налоговый период которого представлена декларация.

9. В реквизите "Представляется в налоговый орган (код)" отражается код налогового органа, в который представляется декларация.

10. В разделе титульного листа "Сведения об иностранном налогоплательщике" при заполнении реквизита "Код страны" указывается цифровой код страны регистрации иностранного налогоплательщика по Общероссийскому классификатору стран мира.

11. При заполнении реквизита "Наименование (фамилия, имя, отчество*) иностранного налогоплательщика" указывается полное наименование иностранной организации, не являющейся налогоплательщиком ЕАЭС, или иностранной организации ЕАЭС, или организации - иностранного продавца, или организации - иностранного посредника, или фамилия, имя, отчество 2 физического лица - предпринимателя ЕАЭС, или индивидуального предпринимателя - иностранного продавца, или индивидуального предпринимателя - иностранного посредника, соответствующее указанному в уведомлении о постановке на учет в налоговом органе.

2 Здесь и далее по тексту отчество указывается при наличии.

12. При заполнении реквизита "Номер контактного телефона" указывается номер контактного телефона иностранного налогоплательщика с указанием телефонных кодов, требующихся для обеспечения телефонной связи. Номер телефона указывается без пробелов и прочерков. Например, "84950000000".

13. При заполнении реквизита "Дата составления" указывается дата составления декларации - цифрами день, месяц, год в формате ДД.ММ.ГГГГ.

14. В разделе титульного листа "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:" указывается:

"1" - если документ представлен иностранным налогоплательщиком;

"2" - если документ представлен уполномоченным представителем иностранного налогоплательщика в соответствии со статьей 29 Кодекса.

По реквизитам "Фамилия", "Имя", "Отчество*" указываются построчно фамилия, имя, отчество руководителя иностранной организации, не являющейся налогоплательщиком ЕАЭС, или иностранной организации ЕАЭС, или организации - иностранного продавца, или организации - иностранного посредника, или фамилия, имя, отчество физического лица - предпринимателя ЕАЭС,

или индивидуального предпринимателя - иностранного продавца, или индивидуального предпринимателя - иностранного посредника, или построчно фамилия, имя, отчество представителя юридического или физического лица.

При представлении декларации физическим лицом - представителем иностранного налогоплательщика по реквизитам "Фамилия", "Имя", "Отчество*" указываются построчно фамилия, имя, отчество физического лица.

По реквизиту "Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя иностранного налогоплательщика" указывается вид документа (дата, номер такого документа), подтверждающего полномочия представителя иностранного налогоплательщика. Для доверенности, совершенной в форме электронного документа в соответствии с положениями пункта 3 статьи 29 Кодекса, указывается GUID доверенности.

III. Заполнение Раздела 1 декларации

15. Раздел 1 декларации включает в себя показатели сумм налога, подлежащих уплате в бюджет, по данным иностранного налогоплательщика с отражением кода бюджетной классификации Российской Федерации, на который подлежат зачислению суммы налога, рассчитанные в декларации за налоговый период.

16. При заполнении Раздела 1 декларации необходимо указать ИНН и КПП (при наличии) иностранного налогоплательщика.

17. По строке 100 отражается код в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО). При заполнении показателя "Код по ОКТМО" указывается код муниципального образования, на территории которого находится налоговый орган, в который представляется декларация.

18. По строке 110 отражается код бюджетной классификации Российской Федерации в отношении подлежащей перечислению в бюджет суммы налога по строке 120.

19. По строке 120 отражается общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, которая определяется как сумма величин, указанных по строке 270 Раздела 2 и по строке 500 Раздела 4 декларации, в рублях.

IV. Заполнение Раздела 2 декларации

20. При заполнении Раздела 2 декларации необходимо указать ИНН и КПП (при наличии) иностранного налогоплательщика.

21. По строке 200 указывается признак иностранного налогоплательщика.

Признак "1" проставляется в случае, если иностранный налогоплательщик, оказывающий услуги в электронной форме, осуществляет расчеты непосредственно с физическими лицами.

Признак "2" проставляется иностранным налогоплательщиком - посредником (налоговым агентом), если иностранный налогоплательщик оказывает физическим лицам услуги в электронной форме с участием иностранного налогоплательщика - посредника (либо нескольких посредников) в расчетах непосредственно с физическими лицами.

22. Строки 205 - 270 заполняет иностранный налогоплательщик (признак "1" по строке 200), а также иностранный налогоплательщик - посредник (налоговый агент) (признак "2" по строке 200).

23. По строке 205 отражается код вида услуги в электронной форме, оказанной иностранным налогоплательщиком, согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

24. Показатели по строкам 210 - 230 заполняются в отношении вида оказанной услуги в электронной форме, код которого указан по строке 205, а также отдельно по каждому коду валюты (код по строке 220).

В случае, если иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату) оказанных услуг в нескольких видах валют, строки 210 - 230 заполняются по каждому коду валюты (код по строке

220), а также в отношении определенного вида оказанной услуги в электронной форме (код по строке 205).

25. По строкам 210 по каждому коду вида оказанной услуги отражается стоимость оказанных услуг в электронной форме на территории Российской Федерации с учетом суммы налога в валюте платежа по каждому коду валюты.

26. По строкам 220 по определенному коду вида оказанной услуги в электронной форме отражается цифровой код валюты, в которой иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату), по Общероссийскому классификатору валют (далее - ОКВ).

Если иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату) оказанных услуг в валюте Российской Федерации, то по строке 220 указывается цифровой код "643".

27. По строкам 230 по определенному коду вида оказанной услуги указывается официальный курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации 3 на последний день налогового периода, в котором иностранному налогоплательщику поступила оплата (частичная оплата) оказанных услуг, в отношении определенного кода валюты.

3 Статья 53 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации".

Если иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату) оказанных услуг в валюте Российской Федерации, то по строке 230 указывается значение "1".

28. По строкам 240 отражается стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации с учетом суммы налога по каждому коду вида оказанной услуги в электронной форме в рублях, определяемая как произведение показателей строк 210 и 230. В случае если курс единицы иностранной валюты к рублю Российской Федерации установлен за 10, 100, 1000 единиц, то произведение показателей по строкам 210 и 230 делится соответственно на 10, 100, 1000 единиц.

29. Показатель по строке 245 определяется путем суммирования строк 240 по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях.

30. По строкам 250 указывается соответствующая расчетная налоговая ставка по каждому коду вида оказанной услуги.

31. По строкам 260 отражается сумма налога, исчисленная за налоговый период по каждому коду вида оказанной услуги в рублях. Показатель по строкам 260 рассчитывается путем умножения суммы, отраженной по строкам 245, на соответствующую расчетную налоговую ставку и деления на 100.

32. По строке 270 отражается сумма налога, исчисленная к уплате по Разделу 2 декларации, которая определяется как сумма величин, отраженных по строкам 260, в рублях.

V. Заполнение Раздела 3 декларации

33. Раздел 3 декларации заполняется иностранным налогоплательщиком в случае оказания физическим лицам услуг в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 Кодекса (далее - услуги в электронной форме, не подлежащие налогообложению).

34. При заполнении Раздела 3 декларации необходимо указать ИНН и КПП (при наличии) иностранного налогоплательщика.

35. По строке 300 указывается код признака иностранного налогоплательщика.

Признак "1" проставляется в случае, если иностранный налогоплательщик, оказывающий услуги в электронной форме, осуществляет расчеты непосредственно с физическими лицами.

Признак "2" проставляется иностранным налогоплательщиком - посредником (налоговым агентом), если иностранный налогоплательщик оказывает физическим лицам услуги в электронной форме, не

подлежащие налогообложению, с участием иностранного налогоплательщика - посредника (либо нескольких посредников).

36. Строки 305 - 345 заполняет иностранный налогоплательщик, оказывающий услуги в электронной форме, не подлежащие налогообложению (признак "1" по строке 300), а также иностранный налогоплательщик - посредник (налоговый агент) (признак "2" по строке 300).

37. По строке 305 отражается код вида услуги в электронной форме, не подлежащей налогообложению, оказанной иностранным налогоплательщиком, согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

38. По строкам 310 по каждому коду вида оказанной услуги в электронной форме, не подлежащей налогообложению (код по строке 305), отражается стоимость оказанной услуги на территории Российской Федерации в валюте платежа по определенному коду валюты.

39. По строкам 320 по определенному коду вида оказанной услуги в электронной форме, не подлежащей налогообложению (код по строке 305), отражается цифровой код валюты, в которой иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату), по ОКВ.

Если иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату) оказанных услуг в валюте Российской Федерации, то по строке 320 указывается цифровой код "643".

40. По строкам 330 по каждому коду вида оказанной услуги в электронной форме, не подлежащей налогообложению, указывается официальный курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации 3 на последний день налогового периода, в котором иностранному налогоплательщику поступила оплата (частичная оплата), по определенному коду валюты.

Если иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату) оказанных услуг в валюте Российской Федерации, то по строке 330 указывается значение "1".

41. По строкам 340 отражается стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации в рублях по каждому коду вида оказанной услуги в электронной форме, не подлежащей налогообложению, определяемая как произведение показателей строк 310 и 330. В случае если курс единицы иностранной валюты к рублю Российской Федерации установлен за 10, 100, 1000 единиц, то произведение показателей по строкам 310 и 330 делится соответственно на 10, 100, 1000 единиц.

42. Показатели по строке 345 определяются путем суммирования строк 340 по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях.

VI. Заполнение Раздела 4 декларации

43. При заполнении Раздела 4 декларации необходимо указать ИНН и КПП (при наличии) иностранного налогоплательщика.

44. По строке 400 указывается признак иностранного налогоплательщика.

Признак "3" проставляется в случае, если иностранный налогоплательщик является иностранным продавцом, осуществляющим реализацию товаров физическим лицам посредством принадлежащей ему электронной торговой площадки.

Признак "4" проставляется в случае, если иностранный налогоплательщик является иностранным посредником (налоговым агентом), посредством электронной торговой площадки которого на основании договоров комиссии, агентских договоров, договоров поручения или иных аналогичных договоров реализуются товары организаций, созданных в соответствии с законодательством государств - членов ЕАЭС, и (или) физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством государств - членов ЕАЭС.

Если иностранный налогоплательщик является одновременно иностранным продавцом и иностранным посредником (налоговым агентом), то он заполняет Раздел 4 отдельно по каждому признаку, указанному по строке 400.

45. Строки 410 - 500 заполняются иностранным продавцом (признак "3" по строке 400) и (или)

иностранным посредником (налоговым агентом) (признак "4" по строке 400).

46. Показатели по строкам 410 - 440 заполняются отдельно для каждой расчетной налоговой ставки, указанной по строке 460, по которой будет рассчитываться соответствующая сумма налога, а также отдельно по каждому коду валюты (код по строке 420).

В случае, если иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату) реализованных товаров в нескольких видах валют, строки 410 - 440 заполняются по каждому коду валюты (код по строке 420), а также для каждой расчетной налоговой ставки, указанной по строке 460.

47. По строкам 420 отражается цифровой код валюты, в которой иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату) реализованных товаров, по ОКВ.

Если иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату) реализованных товаров в валюте Российской Федерации, то по строке 420 указывается цифровой код "643".

48. По строкам 430 указывается официальный курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации 3 на последний день налогового периода, в котором иностранному налогоплательщику поступила оплата (частичная оплата) реализованных товаров иностранному налогоплательщику, в отношении определенного кода валюты.

Если иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату) реализованных товаров в валюте Российской Федерации, то по строке 430 указывается значение "1".

49. По строкам 440 для каждой расчетной налоговой ставки отражается стоимость реализованных товаров на территории Российской Федерации с учетом суммы налога в рублях, определяемая как произведение показателей строк 410 и 430. В случае если курс единицы иностранной валюты к рублю Российской Федерации установлен за 10, 100, 1000 единиц, произведение показателей по строкам 410 и 430 делится соответственно на 10, 100, 1000 единиц.

50. Показатель по строке 450 для каждой расчетной налоговой ставки определяется в рублях путем суммирования показателей в строках 440.

51. По строке 460 указывается расчетная налоговая ставка, предусмотренная пунктом 3 статьи 174.3 Кодекса, в размере 16,67 процента или 9,09 процента (в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 164 Кодекса).

52. По строкам 470 отражается сумма налога, исчисленная за налоговый период по каждой расчетной налоговой ставке, в рублях. Показатель по строкам 470 рассчитывается путем умножения суммы, отраженной по строкам 450, на соответствующую расчетную налоговую ставку и деления на 100.

53. По строке 480 при возврате ранее реализованного товара либо при отказе покупателя - физического лица от поставки оплаченного товара отражается сумма налога, ранее исчисленная по такому товару, по каждой расчетной налоговой ставке.

54. По строке 490 отражается сумма налога, исчисленная к уплате по каждой расчетной налоговой ставке, в рублях.

55. По строке 500 отражается сумма налога, исчисленная к уплате по Разделу 4, которая определяется как сумма величин, отраженных по строкам 490, в рублях.

VII. Заполнение Раздела 5 декларации

56. Раздел 5 декларации заполняется иностранным налогоплательщиком при реализации физическим лицам посредством электронных торговых площадок товаров, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 Кодекса (далее - товары, не подлежащие налогообложению).

57. При заполнении Раздела 5 декларации необходимо указать ИНН и КПП иностранного налогоплательщика. КПП не указывается физическим лицом - предпринимателем ЕАЭС.

58. По строке 510 указывается код признака иностранного налогоплательщика.

Признак "3" проставляется в случае, если иностранный налогоплательщик является иностранным продавцом, осуществляющим реализацию товаров физическим лицам посредством принадлежащей ему электронной торговой площадки.

Признак "4" проставляется в случае, если иностранный налогоплательщик является иностранным посредником (налоговым агентом), посредством электронной торговой площадки которого на основании договоров комиссии, агентских договоров, договоров поручения или иных аналогичных договоров реализуются товары организаций, созданных в соответствии с законодательством государств - членов ЕАЭС, и (или) физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством государств - членов ЕАЭС.

Если иностранный налогоплательщик является одновременно иностранным продавцом и иностранным посредником (налоговым агентом), то он заполняет Раздел 5 отдельно по каждому признаку, указанному по строке 510.

59. Строки 520 - 560 заполняются иностранным продавцом (признак "3" по строке 510) и (или) иностранным посредником (налоговым агентом) (признак "4" по строке 510).

60. По строкам 520 отражается стоимость реализованных товаров, не подлежащих налогообложению, в валюте платежа по определенному коду валюты.

61. По строкам 530 отражается цифровой код валюты, в которой иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату), по ОКВ.

Если иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату) реализованных товаров в валюте Российской Федерации, то по строке 320 указывается цифровой код "643".

62. По строкам 540 указывается официальный курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации 3 на последний день налогового периода, в котором иностранному налогоплательщику поступила оплата (частичная оплата) реализованных товаров, по определенному коду валюты.

Если иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату) реализованных товаров в валюте Российской Федерации, то по строке 540 указывается значение "1".

63. По строкам 550 отражается в рублях стоимость реализованных товаров, не подлежащих налогообложению, определяемая как произведение показателей строк 520 и 540. В случае если курс единицы иностранной валюты к рублю Российской Федерации установлен за 10, 100, 1000 единиц, то произведение показателей по строкам 520 и 540 делится соответственно на 10, 100, 1000 единиц.

64. Показатель по строке 560 определяется в рублях путем суммирования строк 550.

Приложение № 1

к порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по операциям по реализации иностранными налогоплательщиками услуг в электронной форме, товаров посредством электронных торговых площадок, утвержденному приказом ФНС России от 21 октября 2024 г. № ЕД-7-3/881@

КОДЫ

ВИДОВ УСЛУГ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ, ОКАЗЫВАЕМЫХ ИНОСТРАННЫМИ НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКАМИ 4, 5

4 Перечень услуг в электронной форме, утвержденный Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 27.09.2023 № 97 (решение является обязательным для Российской Федерации в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014, ратифицированным Федеральным законом от 03.10.2014 № 279-ФЗ "О ратификации Договора о Евразийском экономическом союзе (договор вступил в силу для Российской Федерации 01.01.2015)).

5 Пункт 1 статьи 174.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

КодНаименование услуг

010

предоставление через информационно-телекоммуникационную сеть, в том числе сеть "Интернет" (далее - информационные сети), прав на использование программного обеспечения для любых видов электронных устройств, баз данных, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности

020

предоставление через информационные сети прав на использование компьютерных игр, в том числе онлайн-игр, за исключением запрещенных в соответствии с законодательством государства - члена ЕАЭС покупателя, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности

030

оказание рекламных услуг в информационных сетях, в том числе с использованием программного обеспечения для любых видов электронных устройств и баз данных, функционирующих в информационных сетях, а также предоставление в информационных сетях рекламной площади (пространства)

040

оказание услуг по размещению в информационных сетях предложений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав

050

оказание через информационные сети услуг по предоставлению технических, организационных, информационных и иных возможностей с использованием информационных технологий и систем для установления контактов и заключения сделок между продавцами и покупателями (включая предоставление торговой площадки, функционирующей в информационных сетях, в режиме реального времени, на которой потенциальные покупатели предлагают свою цену посредством автоматизированной процедуры и стороны извещаются о продаже путем отправляемого автоматически создаваемого сообщения)

060

обеспечение и (или) поддержание присутствия в информационных сетях для личных целей или в целях осуществления предпринимательской (коммерческой) деятельности, поддержка электронных ресурсов пользователей (сайтов и (или) страниц сайтов в информационных сетях), обеспечение доступа к ним других пользователей информационных сетей, предоставление пользователям возможности их модификации

070

хранение и обработка информации (при условии, что лицо, представившее эту информацию, имеет к ней доступ через информационные сети)

080

предоставление в режиме реального времени вычислительной мощности для размещения информации в информационной системе

090

предоставление доменных имен, оказание услуг хостинга

100

оказание услуг по администрированию информационных систем, сайтов в информационных сетях

110

оказание услуг, осуществляемых автоматическим способом через информационные сети, при вводе данных покупателем услуги, автоматизированных услуг по поиску данных, их отбору и сортировке по запросам, предоставлению указанных данных пользователям через информационные сети (включая сводки фондовых бирж в режиме реального времени, осуществление в режиме реального времени автоматизированного перевода)

120

предоставление через информационные сети прав на использование электронных книг (изданий) и других электронных публикаций, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания через информационные сети

130

предоставление через информационные сети прав на использование информационных, образовательных материалов, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания через информационные сети

140

предоставление через информационные сети прав на использование графических изображений, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра

150

предоставление через информационные сети прав на использование музыкальных произведений с текстом или без текста, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания через информационные сети

160

предоставление через информационные сети прав на использование аудиовизуальных произведений, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания через информационные сети

170

оказание услуг заказчику по поиску и (или) представлению ему информации о потенциальных покупателях

180

предоставление доступа к поисковым системам в информационных сетях

190

оказание услуг по ведению статистики на сайтах в информационных сетях

210

иные услуги, местом реализации которых признается территория Российской Федерации

Приложение № 2

к порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по операциям по реализации иностранными налогоплательщиками услуг в электронной форме, товаров посредством электронных торговых площадок, утвержденному приказом ФНС России от 21 октября 2024 г. № ЕД-7-3/881@

КОДЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

Код

Наименование

21I квартал

22II квартал

23III квартал

24IV квартал

Приложение № 3

к приказу ФНС России

от 21 октября 2024 г. № ЕД-7-3/881@

Формат представления в электронной форме налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по операциям по реализации иностранными налогоплательщиками услуг в электронной форме, товаров посредством электронных торговых площадок

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее - файл обмена) передачи в налоговые органы в электронной форме налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по операциям по реализации иностранными налогоплательщиками услуг в электронной форме, товаров посредством электронных торговых площадок.

2. Номер версии настоящего формата 5.04, часть 163.

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_NDSIO;

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);

GGGG - год формирования передаваемого файла, MM - месяц, DD - день;

N - идентификационный номер файла (длина - от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла - XML. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML-файла должна иметь следующий вид:

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

NO_NDSIO_1_163_00_05_04_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 в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML-файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 - 4.21 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 знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

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

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: "О" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "Н" - наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, справочнику, кодовому словарию), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, признак обязательности элемента дополняется символом "М".

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

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

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

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

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

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

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

Версия форматаВерсФормАТ(1-5)О

Принимает значение: 5.04

Состав и структура документаДокументСО

Состав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код формы отчетности по классификатору налоговых документов (далее - КНД)КНДАТ(=7)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение: 1151115

Дата составления документаДатаДокАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Налоговый период (код)ПериодАТ(=2)ОК

Принимает значение:

21 - 1 квартал |

22 - 2 квартал |

23 - 3 квартал |

24 - 4 квартал

Отчетный годОтчетГодАО

Типовой элемент .

Год в формате ГГГГ

Код налогового органаКодНОАТ(=4)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение: 9977

Номер корректировкиНомКоррАН(3)О

Принимает значение:

0 - первичный документ,

1 - 999 - номер корректировки для корректирующего документа

Сведения об иностранном налогоплательщикеСвНПСО

Состав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документПодписантСО

Состав элемента представлен в таблице 4.6

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость по операциям по реализации иностранными налогоплательщиками услуг в электронной форме, товаров посредством электронных торговых площадок (далее - декларация)НДСИноСО

Состав элемента представлен в таблице 4.8

Таблица 4.3

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

Код страныОКСМАТ(=3)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Номер контактного телефонаТлфАТ(1-20)Н

Иностранный налогоплательщик - организация |НПЮЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.4

Иностранный налогоплательщик - физическое лицоНПФЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.4

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

Наименование иностранного налогоплательщика - организацииНаимОргАТ(1-1000)О

ИНН иностранного налогоплательщика - организацииИННЮЛАТ(=10)О

Типовой элемент

КППКППАТ(=9)О

Типовой элемент

Таблица 4.5

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

ИНН иностранного налогоплательщика - физического лицаИННФЛАТ(=12)О

Типовой элемент

Фамилия, имя, отчество (при наличии) иностранного налогоплательщика - физического лицаФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.21

Таблица 4.6

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак лица, подписавшего документПрПодпАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - иностранный налогоплательщик |

2 - представитель иностранного налогоплательщика

Фамилия, имя, отчество (при наличии)ФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.21

Сведения о представителе иностранного налогоплательщикаСвПредСНУ

Состав элемента представлен в таблице 4.7.

Элемент обязателен при =2

Таблица 4.7

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

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

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

Таблица 4.8

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость по операциям по реализации
иностранцами налогоплательщиками услуг в электронной форме, товаров посредством электронных
торговых площадок (НДСИно)Наименование элементаСокращенное наименование (код)
элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная
информация

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджетСумНалПУСО

Состав элемента представлен в таблице 4.9

Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по операциям по реализации
услугРасчНалУслСНМУ

Состав элемента представлен в таблице 4.10.

Элемент обязателен при отсутствии элемента , ,

Сведения (информация) по операциям по реализации иностранцами налогоплательщиками услуг в
электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)
налогом на добавленную стоимостьУслНеНалСНМУ

Состав элемента представлен в таблице 4.13.

Элемент обязателен при отсутствии элемента , ,

Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по операциям по реализации товаров
посредством электронных торговых площадокРасчНалТоварСНМУ

Состав элемента представлен в таблице 4.16.

Элемент обязателен при отсутствии элемента , ,

Сведения (информация) по операциям по реализации иностранцами налогоплательщиками
посредством электронных торговых площадок товаров, не подлежащих налогообложению
(освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимостьТоварНеНалСНМУ

Состав элемента представлен в таблице 4.19.

Элемент обязателен при отсутствии элемента , ,

Таблица 4.9

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (СумНалПУ)Наименование элементаСокращенное
наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности
элементаДополнительная информация

Код по ОКТМООКТМОАТ(8-11)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение: 45348000

Код бюджетной классификацииКБКАТ(=20)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение: 18210301000011000110

Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в рубляхОбщСумИсчислАН(15)О

Таблица 4.10

Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по операциям по реализации услуг
(РасчНалУсл) Наименование элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа
элемента Формат элемента Признак обязательности элемента Дополнительная информация

Признак иностранного налогоплательщика ПризИОАТ(=1) ОК

Принимает значение:

1 - иностранный налогоплательщик |

2 - иностранный налогоплательщик - посредник (налоговый агент)

Итого сумма налога, исчисленная к уплате по разделу 2 декларации, в рублях ИтогСумНалАН(15) О

Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по коду вида оказанной услуги РасчНалКодСОМ
Состав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.11

Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по коду вида оказанной услуги
(РасчНалКод) Наименование элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа
элемента Формат элемента Признак обязательности элемента Дополнительная информация

Код вида оказанной услуги КодУслугАТ(=3) ОК

Принимает значение: 010 | 020 | 030 | 040 | 050 | 060 | 070 | 080 | 090 | 100 | 110 | 120 | 130 | 140 | 150 |
160 | 170 | 180 | 190 | 210

Итоговая стоимость услуг с учетом суммы налога по соответствующему коду вида оказанной услуги
в рублях ИтогСтоимУслугРАН(15) О

Расчетная налоговая ставка, % НалСтавАН(4.2) ОК

Принимает значение: 15.25 | 16.67

Сумма налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях СумНалАН(14) О

Стоимость услуг с учетом суммы налога по коду валюты платежа СтоимУслугВСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.12

Таблица 4.12

Стоимость услуг с учетом суммы налога по коду валюты платежа (СтоимУслугВ) Наименование
элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат
элемента Признак обязательности элемента Дополнительная информация

Стоимость услуг с учетом суммы налога в валюте платежа СтоимУслугАН(15) О

Код валюты ОКВАТ(=3) О

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют

Официальный курс рубля на последний день налогового периода КурсРубПерАН(10.4) О

Стоимость услуг с учетом суммы налога по соответствующему коду вида оказанной услуги в
рублях СтоимУслугРАН(15) О

Таблица 4.13

Сведения (информация) по операциям по реализации иностранными налогоплательщиками услуг в
электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)
налогом на добавленную стоимость (УслНеНал) Наименование элемента Сокращенное наименование
(код) элемента Признак типа элемента Формат элемента Признак обязательности

элементаДополнительная информация

Признак иностранного налогоплательщикаПризИОАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - иностранный налогоплательщик |

2 - иностранный налогоплательщик - посредник (налоговый агент)

Сведения (информация) по операциям по реализации иностранными налогоплательщиками услуг в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость, по коду вида оказанной услугиУслНеНалКодСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.14

Таблица 4.14

Сведения (информация) по операциям по реализации иностранными налогоплательщиками услуг в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость, по коду вида оказанной услуги (УслНеНалКод) Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вида оказанной услугиКодУслугАТ(=3)ОК

Принимает значение: 010 | 020 | 030 | 040 | 050 | 060 | 070 | 080 | 090 | 100 | 110 | 120 | 130 | 140 | 150 | 160 | 170 | 180 | 190 | 210

Итоговая стоимость услуг по соответствующему коду вида оказанной услуги в рубляхИтогСтоимУслугРАН(15)О

Стоимость услуг по коду валюты платежаСтоимУслугВСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.15

Таблица 4.15

Стоимость услуг по коду валюты платежа (СтоимУслугВ)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Стоимость услуг в валюте платежаСтоимУслугАН(15)О

Код валютыОКВАТ(=3)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют

Официальный курс рубля на последний день налогового периодаКурсРубПерАН(10.4)О

Стоимость услуг по соответствующему коду вида оказанной услуги в рубляхСтоимУслугРАН(15)О

Таблица 4.16

Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по операциям по реализации товаров посредством электронных торговых площадок (РасчНалТовар) Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак иностранного налогоплательщикаПризИОАТ(=1)ОК

Принимает значение:

3 - иностранный продавец |

4 - иностранный посредник (налоговый агент)

Итого сумма налога, исчисленная к уплате по разделу 4 декларации, в рубляхИтогСумНалАН(15)О

Расчет суммы налога, исчисленной к уплате в бюджет по расчетной ставкеРасчНалСтавCOM
Состав элемента представлен в таблице 4.17

Таблица 4.17

Расчет суммы налога, исчисленной к уплате в бюджет по расчетной ставке
(РасчНалСтав)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа
элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Итоговая стоимость товаров с учетом суммы налога в рубляхИтогСтоимТоварPAN(15)O

Расчетная налоговая ставка, %НалСтавAN(4.2)OK

Принимает значение: 16.67 | 9.09

Сумма налога по соответствующей расчетной налоговой ставке в рубляхСумНалAN(14)O

Сумма ранее исчисленного налога, приходящаяся на возвращенный товар, в
рубляхСумРанИсчНалAN(14)O

Итого сумма налога, исчисленная к уплате, в рубляхСумНалИтгAN(14)O

Стоимость товаров с учетом суммы налога по коду валюты платежаСтоимТоварBCOM

Состав элемента представлен в таблице 4.18

Таблица 4.18

Стоимость товаров с учетом суммы налога по коду валюты платежа (СтоимТоварB) Наименование
элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Стоимость товаров с учетом суммы налога в валюте платежаСтоимТоварAN(15)O

Код валютыOKBAT(=3)OK

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют

Официальный курс рубля на последний день налогового периодаКурсРубПерAN(10.4)O

Стоимость товаров с учетом суммы налога в рубляхСтоимТоварPAN(15)O

Таблица 4.19

Сведения (информация) по операциям по реализации иностранными налогоплательщиками
посредством электронных торговых площадок товаров, не подлежащих налогообложению
(освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость
(ТоварНеНал)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа
элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак иностранного налогоплательщикаПризИОAT(=1)OK

Принимает значение:

3 - иностранный продавец |

4 - иностранный посредник (налоговый агент)

Итоговая стоимость товаров в рубляхИтогСтоимТоварPAN(15)O

Стоимость товаров по коду валюты платежаСтоимТоварBCOM

Состав элемента представлен в таблице 4.20

Стоимость товаров в валюте платежаСтоимТоварAN(15)O

Код валютыOKBAT(=3)OK

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют

Официальный курс рубля на последний день налогового периодаКурсРубПерAN(10.4)O

Стоимость товаров в рубляхСтоимТоварPAN(15)O

Таблица 4.20

Стоимость товаров по коду валюты платежа (СтоимТоварВ)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Стоимость товаров в валюте платежаСтоимТоварAN(15)O

Код валютыОКБАТ(=3)OK

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют

Официальный курс рубля на последний день налогового периодаКурсРубПерAN(10.4)O

Стоимость товаров в рубляхСтоимТоварPAN(15)O

Таблица 4.21

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

ФамилияФамилияAT(1-60)O

ИмяИмяAT(1-60)O

ОтчествоОтчествоAT(1-60)H