

Об утверждении формы уведомления о выборе налогового органа, порядка ее заполнения, а также формата представления уведомления о выборе налогового органа в электронной форме

Приказ · № ММВ-7-11/622@ · от 06.12.2019 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

6 декабря 2019 г. № ММВ-7-11/622@

Об утверждении формы уведомления о выборе налогового органа, порядка ее заполнения, а также формата представления уведомления о выборе налогового органа в электронной форме

Зарегистрирован Минюстом России 19 декабря 2019 г.

Регистрационный № 56881

В соответствии с пунктом 4 статьи 31 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2019, № 39, ст. 5375), пунктом 7 статьи 226, пунктом 2 статьи 230 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2019, № 39, ст. 5375), а также подпунктом 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2015, № 15, ст. 2286), в целях приведения нормативных правовых актов Федеральной налоговой службы в соответствие с положениями главы 23 "Налог на доходы физических лиц" части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2019, № 39, ст. 5377), в связи с принятием Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, № 39, ст. 5375), приказываю:

1. Утвердить:

- 1.1. Форму уведомления о выборе налогового органа согласно приложению № 1 к настоящему приказу;
 - 1.2. Порядок заполнения формы уведомления о выборе налогового органа согласно приложению № 2 к настоящему приказу;
 - 1.3. Формат представления уведомления о выборе налогового органа в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу.
2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2020 года.
3. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое обеспечение работы налоговых органов по вопросам исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет налога на доходы физических лиц.

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от 6 декабря 2019 г. № ММВ-7-11/622@

Порядок заполнения формы уведомления о выборе налогового органа

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок заполнения формы уведомления о выборе налогового органа (далее - Уведомление) разработан в соответствии с пунктом 7 статьи 226 и пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации .

1.2. Форма Уведомления заполняется рукописным способом чернилами черного, фиолетового либо синего цвета или с использованием соответствующего программного обеспечения в одном экземпляре.

1.3. Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

Не допускается двусторонняя печать формы Уведомления на бумажном носителе и скрепление Уведомления, приводящее к порче бумажного носителя.

1.4. Каждому показателю формы Уведомления соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель. Исключение составляют показатели, значением которых является дата. 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").

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

При заполнении полей формы Уведомления с использованием программного обеспечения значения числовых показателей выравниваются по правому (последнему) знакоместу.

1.6. Заполнение текстовых полей формы Уведомления осуществляется заглавными печатными символами.

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

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

1.8. При подготовке Уведомления с использованием программного обеспечения при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Расположение и размеры значений реквизитов не должны изменяться. Печать знаков выполняется шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов.

1.9. Уведомление в электронной форме формируется в соответствии с форматом представления Уведомления о выборе налогового органа в электронной форме (приложение № 3 к настоящему приказу).

1.10. Страницы Уведомления имеют сквозную нумерацию. Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа, например, для первой страницы - "001", для десятой страницы - "010".

1.11. На второй и последующих страницах, заполняемых при необходимости, в поле "Стр." формы Уведомления указывается номер страницы Уведомления, заполняются поля "ИНН", "КПП", а также

иные необходимые поля Уведомления. Остальные поля Уведомления заполняются прочерками.

1.12. В разделе "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю:" указывается:

"1" - если Уведомление представляет налоговый агент;

"2" - если Уведомление представляет представитель налогового агента.

В поле "фамилия, имя, отчество руководителя организации либо представителя полностью" указываются фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя организации либо уполномоченного лица, представившего Уведомление.

В полях "Подпись" и "Дата" проставляются соответственно подпись, число, номер месяца, год подписания Уведомления.

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

1.13. Раздел "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о коде способа представления Уведомления, количестве страниц Уведомления, количестве листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к Уведомлению, дате его представления, номере, под которым зарегистрировано Уведомление, фамилии и инициалах имени и отчества (при наличии) работника налогового органа, принявшего Уведомление, его подпись.

II. Заполнение формы Уведомления

2.1. В полях "ИНН" и "КПП" указывается идентификационный номер налогового агента - российской организации (далее - организация) и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе.

2.2. В поле "Представляется в налоговый орган (код)" указывается код налогового органа по месту учета организации либо выбранного обособленного подразделения организации, через которое будут перечисляться исчисленные и удержанные суммы налога на доходы физических лиц, а также представляться документы, содержащие сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации (далее - справки по форме 2-НДФЛ), и расчеты сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (далее - расчеты по форме 6-НДФЛ).

2.3. В поле "полное наименование организации" указывается полное наименование организации, соответствующее наименованию, указанному в ее учредительных документах.

2.4. В поле "начиная с ____ года" указывается налоговый период (календарный год), начиная с которого организация будет перечислять исчисленные и удержанные суммы налога на доходы физических лиц, а также представлять справки по форме 2-НДФЛ и расчеты по форме 6-НДФЛ.

2.5. В поле "по КПП организации/обособленного подразделения" указывается КПП организации либо выбранного обособленного подразделения организации, через которое будут перечисляться исчисленные и удержанные суммы налога на доходы физических лиц, а также представляться справки по форме 2-НДФЛ и расчеты по форме 6-НДФЛ.

2.6. В поле "Код по ОКТМО" указывается код муниципального образования, на территории которого находится организация либо выбранное обособленное подразделение организации, а также обособленные подразделения организации, за которые будет производиться перечисление сумм налога на доходы физических лиц и представление справок по форме 2-НДФЛ и расчетов по форме 6-НДФЛ, в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (далее - код по ОКТМО). 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, не заполняются.

2.7. В поле "Причина представления уведомления (код)" указывается:

"1" - если Уведомление представляется в связи с принятием решения о переходе на уплату налога в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения организации либо выбранного обособленного подразделения;

"2" - если Уведомление представляется в связи с изменением количества обособленных подразделений;

"3" - если Уведомление представляется в связи с отказом от перехода на уплату налога в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения организации либо выбранного обособленного подразделения;

"4" - если Уведомление представляется в связи с другими изменениями, влияющими на порядок представления справок по форме 2-НДФЛ и расчетов по форме 6-НДФЛ.

В поле "(указать другие изменения, влияющие на порядок представления справок по форме 2-НДФЛ и расчетов по форме 6-НДФЛ)" указываются изменения, влияющие на порядок представления справок по форме 2-НДФЛ и расчетов по форме 6-НДФЛ. Данное поле подлежит заполнению в случае, если в поле "Причина представления уведомления (код)" указана цифра "4".

2.8. В поле "Номер контактного телефона" указывается телефонный код города и номер контактного телефона организации, по которому в случае необходимости может быть получена справочная информация, касающаяся Уведомления.

2.9. В поле "Данное уведомление составлено на ____ страницах" указывается количество страниц Уведомления.

Например, если Уведомление составлено на двух страницах, в поле, состоящем из трех знакомест, проставляется соответствующая цифра следующим образом: "2--".

2.10. В поле "с приложением подтверждающих документов (копий) на ____ листах" указывается количество листов копии документа, подтверждающего полномочия представителя организации.

2.11. В разделе "Организация и ее обособленные подразделения, расположенные на территории одного муниципального образования:" указываются КПП организации и всех обособленных подразделений, расположенных на территории одного муниципального образования, в отношении которых организация либо выбранное ее обособленное подразделение будет перечислять исчисленные и удержанные суммы налога на доходы физических лиц, а также представлять справки по форме 2-НДФЛ и расчеты по форме 6-НДФЛ.

В случае если организация представляет Уведомление в связи с отказом от перехода на уплату налога в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения организации либо выбранного обособленного подразделения, раздел "Организация и ее обособленные подразделения, расположенные на территории одного муниципального образования:" не заполняется.

В полях "КПП организации/обособленного подразделения" и "Код налогового органа" указываются КПП организации и (или) обособленных подразделений, расположенных на территории одного муниципального образования с организацией либо выбранным обособленным подразделением, а также код налогового органа по месту их учета. Заполнению подлежит необходимое количество полей "КПП организации/обособленного подразделения" и "Код налогового органа".

Количество полей "КПП организации/обособленного подразделения" и "Код налогового органа" соответствует количеству обособленных подразделений, расположенных на территории одного муниципального образования с организацией либо выбранным обособленным подразделением.

Приложение № 3

к приказу ФНС России

от 6 декабря 2019 г. № ММВ-7-11/622@

Формат представления уведомления о выборе налогового органа в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файл обмена) передачи в электронной форме уведомления о выборе налогового органа в налоговые органы.
2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть CXCIИ.

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_UVVIBORG;

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 1. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код налогового органа;

O - идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятиразрядный 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.

1 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.

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_UVVIBORG_I_193_00_05_01_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 - 4.10 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента 1 ;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

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

Идентификатор файлаИдФайлАТ(1-255)ОУ

Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия программы, с помощью которой сформирован файлВерсПрогАТ(1-40)О

Версия форматаВерсФормАТ(1-5)О

Принимает значение: 5.01

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 элемента

Дополнительная информация

Код формы уведомления по КНДКНДАТ(=7)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение: 1150097

Дата формирования уведомленияДатаДокАТ(=10)О

Типовой элемент . Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Представляется в налоговый орган (код)КодНОАТ(=4)ОК

Типовой элемент

Сведения о налоговом агентеСвНПСО

Состав элемента представлен в таблице 4.3

Лицо, подписавшее документПодписантСО

Состав элемента представлен в таблице 4.5

Уведомление о выборе налогового органаУведВыбНОСО

Состав элемента представлен в таблице 4.7

Таблица 4.3

Сведения о налоговом агенте (СвНП)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элемента

Признак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элемента

Дополнительная информация

Номер контактного телефонаТлф

АТ(1-20)Н

Налоговый агент - организацияНПЮЛ

СО

Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Налоговый агент - организация (НПЮЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элемента

Дополнительная информация

Полное наименование организацииНаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организацииИННЮЛАТ(=10)О

Типовой элемент

КППКППАТ(=9)ОУ

Типовой элемент .

5 и 6 знаки элемента принимают только значение 01

Таблица 4.5

Лицо, подписавшее документ (Подписант)

Наименование элемента

Сокращенное наименование (код) элемента

Признак типа элемента

Формат элемента

Признак обязательности элементаДополнительная информация

Признак лица, подписавшего документ

ПрПодп

А

Т(=1)

ОК

Принимает значение:

1 - налоговый агент |

2 - представитель налогового агента

Фамилия, имя, отчество

ФИО

С

ОТиповой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.10

Сведения о представителе налогового агента

СвПред

С

НУСостав элемента представлен в таблице 4.6. Элемент обязателен при = 2

Таблица 4.6

Сведения о представителе налогового агента (СвПред)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элемента

Дополнительная информация

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

Таблица 4.7

Уведомление о выборе налогового органа (УведВыбНО)

Наименование элемента

Сокращенное наименование (код) элемента

Признак типа элемента

Формат элемента

Признак обязательности элементаДополнительная информация

Год, начиная с которого в соответствии с пунктом 7 статьи 226 и пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации организация будет перечислять исчисленные и удержанные суммы налога на доходы физических лиц, а также представлять документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации, и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом

Год

А

ОТиповой элемент . Год в формате ГГГГ

КПП организации / обособленного подразделения

КПП

А

T(=9)

ОУТиповой элемент .

5 и 6 знаки элемента принимают только следующие значения:

01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 31 | 32 | 43 | 44 | 45

Код по ОКТМО

ОКТМОА

T(=8) |

T(=11)

ОКТиповой элемент .

Принимает значение в соответствии с

Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Причина представления уведомления (код)

ПричУвед

А

T(=1)

ОКПринимает значение:

1 - принятие решения о переходе на уплату налога в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения организации либо выбранного обособленного подразделения. |

2 - изменение количества обособленных подразделений. |

3 - отказ от перехода на уплату налога в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения организации либо выбранного обособленного подразделения. |

4 - другие изменения, влияющие на порядок представления справок по форме 2-НДФЛ и расчетов по форме 6-НДФЛ

Другие изменения, влияющие на порядок представления справок по форме 2-НДФЛ и расчетов по форме 6-НДФЛ

ИзменПоряд

А

T(1-120)

НУЭлемент обязателен при = 4 и отсутствует при = 1 | 2 | 3

Организация и ее обособленные подразделения, расположенные на территории одного муниципального образования

ОргОП

С

НУСостав элемента представлен в таблице 4.8 Элемент обязателен при

= 1 | 2 | 4

Таблица 4.8

Организация и ее обособленные подразделения, расположенные на территории одного муниципального образования (ОргОП)

Наименование элемента

Сокращенное наименование (код) элемента

Признак типа элемента

Формат элемента

Признак обязательности элемента

Дополнительная информация

Сведения об организации (обособленном подразделении организации)

СведОргОП

С

ОМСостав элемента представлен в таблице 4.9

Таблица 4.9

Сведения об организации (обособленном подразделении организации) (СведОргОП)

Наименование элемента

Сокращенное наименование (код) элемента

Признак типа элемента

Формат элемента

Признак обязательности элемента

Дополнительная информация

КПП обособленного подразделения

КПП-ОП

А

Т(=9)

ОУТиповой элемент .

5 и 6 знаки элемента принимают только следующие значения:

01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 31 | 32 | 43 | 44 | 45

Код налогового органа

КодНО

А

Т(=4)

ОКТиповой элемент

Таблица 4.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элемента

Сокращенное наименование (код) элемента

Признак типа элемента

Формат элемента

Признак обязательности элементаДополнительная информация

Фамилия
Фамилия
А
Т(1-60)
О
Имя
Имя
А
Т(1-60)
О
Отчество
Отчество
А
Т(1-60)
Н