Приложение № 4

к приказу ФНС России

от 19.12.2019

№ ММВ-7-3-/639@

**Формат представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в электронной форме**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

2. Номер версии настоящего формата 5.02, часть XVI.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. **Имя файла обмена** должно иметь следующий вид:

***R\_Т\_A\_K\_О\_GGGGMMDD\_N***, где:

***R\_Т*** – 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[[1]](#footnote-1). Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

***О*** – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятнадцатиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц – двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН – последовательность из двенадцати нулей);

***GGGG*** – год формирования передаваемого файла, ***MM*** – месяц, ***DD*** – день;

***N*** – идентификационный номер файла. (Длина – от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла – xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

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

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

NO\_DOHINORG\_1\_016\_00\_05\_02\_xx, где хх – 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 4.1-4.25 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента[[2]](#footnote-2);

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

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

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

Формат символьной строки указывается в виде Т(n-k) или 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 Т(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m – максимальное количество знаков в числе, включая 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 (кодового словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодового словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодового словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

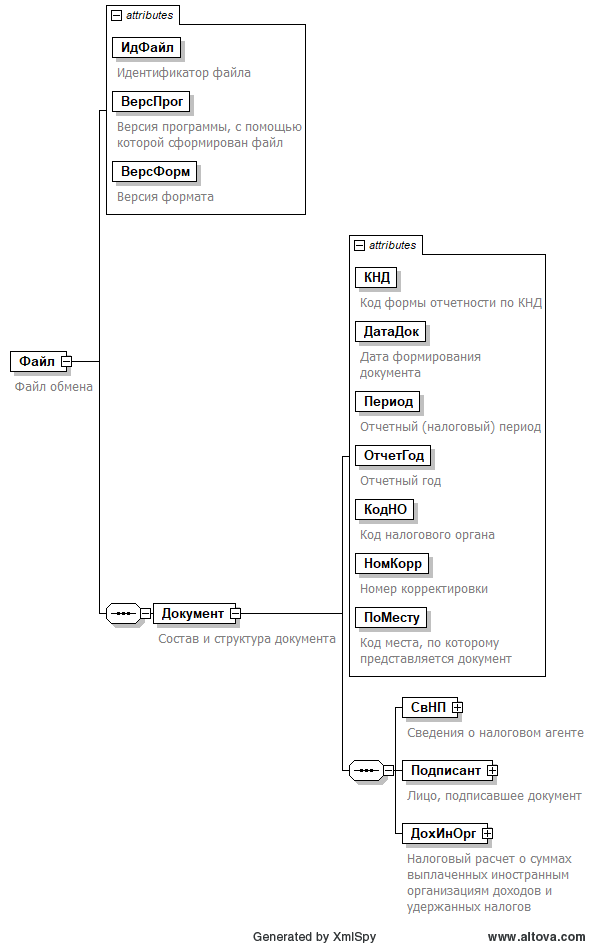


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

**Файл обмена (Файл)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| Идентификатор файла | ИдФайл | A | T(1-255) | ОУ | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия программы, с помощью которой сформирован файл | ВерсПрог | A | T(1-40) | О |  |
| Версия формата | ВерсФорм | A | T(1-5) | О | Принимает значение: 5.02 |
| Состав и структура документа | Документ | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.2 |

Таблица 4.2

**Состав и структура документа (Документ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код формы отчетности по КНД | КНД | A | T(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>.  Принимает значение: 1151056 |
| Дата формирования документа | ДатаДок | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Отчетный (налоговый) период | Период | A | T(=2) | ОК | Принимает значения в соответствии с кодами, определяющими отчетный (налоговый) период, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения Налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и 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 |  | О | Типовой элемент <xs:gYear>.  Год в формате ГГГГ |
| Код налогового органа | КодНО | A | T(=4) | ОК | Типовой элемент <СОНОТип> |
| Номер корректировки | НомКорр | A | N(3) | О | 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) | ОК | Принимает значения в соответствии с кодами места представления налогового расчета в налоговый орган, приведенными в Приложении № 1 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 |
| 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 о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов | ДохИнОрг | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.9 |

Таблица 4.3

**Сведения о налоговом агенте (СвНП)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер контактного телефона | Тлф | A | T(1-20) | Н |  |
| Налоговый агент – организация | | НПЮЛ | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.4 |
| Налоговый агент – индивидуальный предприниматель | НПФЛ | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.6 |

Таблица 4.4

**Налоговый агент - организация (НПЮЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование организации | НаимОрг | A | T(1-1000) | О |  |
| ИНН организации | ИННЮЛ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип> |
| КПП | КПП | A | T(=9) | О | Типовой элемент <КППТип> |
| Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации | СвРеоргЮЛ | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.5 |

Таблица 4.5

**Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код формы реорганизации (ликвидация) | ФормРеорг | A | T(=1) | ОК | Принимает значения в соответствии с кодами форм реорганизации и ликвидации организации, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения:  0 – ликвидация |  1 – преобразование |  2 – слияние |  3 – разделение |  5 – присоединение |  6 – разделение с одновременным присоединением |
| ИНН организации | ИННЮЛ | A | T(=10) | НУ | Типовой элемент <ИННЮЛТип>.  Элемент обязателен при  <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
| КПП | КПП | A | T(=9) | НУ | Типовой элемент <КППТип>.  Элемент обязателен при  <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |

Таблица 4.6

**Налоговый агент - индивидуальный предприниматель (НПФЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН индивидуального предпринимателя | ИННФЛ | A | T(=12) | О | Типовой элемент <ИННФЛТип> |
| Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя | ФИО | С |  | О | Типовой элемент <ФИОТип>.  Состав элемента представлен в таблице 4.25 |

Таблица 4.7

**Лицо, подписавшее документ (Подписант)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак лица, подписавшего документ | ПрПодп | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 – налоговый агент | 2 – представитель налогового агента |
| Фамилия, имя, отчество | ФИО | С |  | НУ | Типовой элемент <ФИОТип>.  Состав элемента представлен в таблице 4.25.  Элемент обязателен при выполнении одного из условий:   * <ПрПодп> = 2 | * <ПрПодп> = 1 и наличие <НПЮЛ> |
| Сведения о представителе налогового агента | СвПред | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.8.  Элемент обязателен при <ПрПодп>=2 |

Таблица 4.8

**Сведения о представителе налогового агента (СвПред)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента | НаимДок | A | T(1-120) | О |  |
| Наименование организации - представителя налогового агента | НаимОрг | A | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 4.9

**Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (ДохИнОрг)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным за последний квартал (месяц) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента | СумНалПУ | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.10 |
| Сумма налога c выплаченных сумм доходов | НалВыплДох | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.12 |
| Расчет (информация) о выплаченных иностранным организациям доходах и удержанных налогах | РасчВыплДох | С |  | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.14 |

Таблица 4.10

**Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным за последний квартал (месяц) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента (СумНалПУ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код по ОКТМО | ОКТМО | A | T(=8) | T(=11) | ОК | Типовой элемент <ОКТМОТип>.  Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований |
| Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным за последний квартал (месяц) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента, по коду бюджетной классификации | СумНалПУКод | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.11 |

Таблица 4.11

**Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным за последний квартал (месяц) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента, по коду бюджетной классификации (СумНалПУКод)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | КБК | A | T(=20) | ОК | Типовой элемент <КБКТип> |
| Срок уплаты | СрокУпл | A | T(=10) | Н | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет | НалПУ | A | N(15) | О |  |

Таблица 4.12

**Сумма налога c выплаченных сумм доходов (НалВыплДох)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма налога c выплаченных сумм доходов по коду дохода | НалВыплДохКод | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.13 |

Таблица 4.13

**Сумма налога c выплаченных сумм доходов по коду дохода (НалВыплДохКод)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код дохода | КодДох | A | T(=2) | ОК | Принимает значения в соответствии с перечнем кодов доходов, приведенным в Приложении № 2 к Порядку заполнения |
| Сумма налога с начала налогового периода | СумНачПер | A | N(15) | О |  |
| Сумма уплаченного налога с доходов, выплаченных в предыдущих отчетных периодах | СумУплПред | A | N(15) | Н |  |
| Сумма налога, уплаченная с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода | СумУплКв | A | N(15) | О |  |
| Сумма налога, по которому срок уплаты не наступил в отчетном (налоговом) периоде | СумУплНеПер | A | N(15) | Н |  |

Таблица 4.14

**Расчет (информация) о выплаченных иностранным организациям доходах и удержанных налогах (РасчВыплДох)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Уникальный номер | НомерУник | A | N(12) | О |  |
| Сведения об иностранной организации - получателе дохода | СвИОПолучДох | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.15 |
| Сведения о доходах и расчет суммы налога | ДохРасчНал | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.16 |

Таблица 4.15

**Сведения об иностранной организации - получателе дохода (СвИОПолучДох)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак получателя дохода | ПрПолучДох | A | T(=1) | ОК | Принимает 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) | НаимРус | A | T(1-1000) | О |  |
| Полное наименование (в латинской транскрипции) | НаимЛат | A | T(1-1000) | Н |  |
| Код страны регистрации (инкорпорации) | СтрРег | A | T(=3) | ОК | Типовой элемент <ОКСМТип>.  Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира |
| Адрес иностранной организации | АдрИнОрг | A | T(1-255) | Н |  |
| Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) / СВИФТ код | КодНПРег | A | T(1-80) | О |  |
| Документ, подтверждающий постоянное местонахождение (резидентство) в иностранном государстве получателя дохода | ДокПдтвМН | С |  | Н | Типовой элемент <ДокПдтвМНТип>.  Состав элемента представлен в таблице 4.23 |

Таблица 4.16

**Сведения о доходах и расчет суммы налога (ДохРасчНал)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Порядковый номер дохода | НомерДох | A | N(12) | О |  |
| Код дохода | КодДох | A | T(=2) | ОК | Принимает значения в соответствии с перечнем кодов доходов, приведенным в Приложении № 2 к Порядку заполнения |
| Символ дохода | СимвДох | A | T(=5) | НК | Элемент обязателен при  <ПрПолучДох> = 1 | 3 (из таблицы 4.15) |
| Сумма дохода до удержания налога | СумДохДоНал | A | N(15.2) | О |  |
| Код валюты выплаты дохода | Валюта | A | T(=3) | ОК | Типовой элемент <ОКВТип>.  Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют |
| Дата выплаты дохода | ДатаВыплДох | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Ставка налога | СтавкаНал | A | N(4.2) | О |  |
| Дата исчисления (удержания) налога налоговым агентом | ДатаИсчислНА | A | T(=10) | Н | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Сумма налога, удержанная у источника выплаты дохода между датами исполнения первой и второй частей РЕПО | СумНалРЕПО | A | N(15.2) | Н |  |
| Сумма налога | СумНалог | A | N(15.2) | Н |  |
| Срок уплаты налога в бюджет | СрокУплБюдж | A | T(=10) | Н | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Официальный курс рубля на дату перечисления налога в бюджет | КурсПрчислБюдж | A | N(10.4) | Н |  |
| Дата перечисления налога в бюджет | ДатаПрчислБюдж | A | T(=10) | Н | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Сумма налога в рублях | СумНалогР | A | N(15) | Н |  |
| Код фактического права на доход | КодПравДох | A | T(=2) | ОК | Принимает значения в соответствии с кодами фактического права на доход, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения |
| Основание применения пониженной ставки налога или освобождения от исчисления и удержания налога | ОснПонСтав | A | T(1-1000) | Н |  |
| Сведения о российской организации - эмитенте эмиссионных ценных бумаг | СвРосОргЭЦБ | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.17 |
| Сведения о лице, имеющем фактическое право на доход | СвЛицПравДох | С |  | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.18 |

Таблица 4.17

**Сведения о российской организации - эмитенте эмиссионных ценных бумаг (СвРосОргЭЦБ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование организации | НаимОрг | A | T(1-1000) | О |  |
| ИНН организации | ИННЮЛ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип> |
| КПП | КПП | A | T(=9) | О | Типовой элемент <КППТип> |

Таблица 4.18

**Сведения о лице, имеющем фактическое право на доход (СвЛицПравДох)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код признака лица | КодПрЛиц | A | T(=1) | ОК | Принимает 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 | СобщНалНО | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.19 |
| Документ, подтверждающий постоянное местонахождение (резидентство) в иностранном государстве | ДокПдтвМН | С |  | Н | Типовой элемент <ДокПдтвМНТип>.  Состав элемента представлен в таблице 4.23 |
| Сведения о юридическом лице или иностранной структуре без образования юридического лица | | СведЮЛ | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.20.  Элемент является обязательным при отсутствии элементов <СобщНалНО> и <СведФЛ>.  Применяется только при <КодПрЛиц> = 1 | 3 | 5 |
| Сведения о физическом лице | СведФЛ | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.21.  Элемент является обязательным при отсутствии элементов <СобщНалНО> и <СведЮЛ>.  Применяется только при <КодПрЛиц> = 2 | 4 |

Таблица 4.19

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

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата сообщения | ДатаСобщ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер сообщения | НомСобщ | A | T(1-15) | О |  |

Таблица 4.20

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

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | НаимОрг | A | T(1-1000) | О |  |
| Код страны регистрации (инкорпорации) | СтрРег | A | T(=3) | ОК | Типовой элемент <ОКСМТип>.  Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира |
| ИНН организации в Российской Федерации | ИННЮЛ | A | T(=10) | Н | Типовой элемент <ИННЮЛТип> |
| КПП организации в Российской Федерации | КПП | A | T(=9) | Н | Типовой элемент <КППТип> |
| Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) / СВИФТ код | КодНПРег | A | T(1-80) | Н |  |
| Адрес за пределами Российской Федерации | АдрОргЗаРФ | A | T(1-255) | Н |  |
| Номер контактного телефона | Тлф | A | T(1-20) | Н |  |

Таблица 4.21

**Сведения о физическом лице (СведФЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пол | Пол | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 – мужской | 2 – женский |
| Дата рождения | ДатаРожд | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Гражданство (код страны) | Гражд | A | T(=3) | ОК | Типовой элемент <ОКСМТип>.  Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира |
| Место рождения | МестоРожд | A | T(1-255) | О |  |
| Код налогоплательщика в иностранном государстве | КодНПИн | A | T(1-80) | Н |  |
| ИНН | ИННФЛ | A | T(=12) | Н | Типовой элемент <ИННФЛТип> |
| Номер контактного телефона | Тлф | A | T(1-20) | Н |  |
| Фамилия, имя, отчество физического лица | ФИО | С |  | О | Типовой элемент <ФИОТип>.  Состав элемента представлен в таблице 4.25 |
| Сведения о документе, удостоверяющем личность | УдЛичнФЛ | С |  | О | Типовой элемент <УдЛичнФЛСТип>.  Состав элемента представлен в таблице 4.24 |
| Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской Федерации | АдрМЖИн | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.22 |

Таблица 4.22

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

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код страны | ОКСМ | A | T(=3) | ОК | Типовой элемент <ОКСМТип>.  Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира |
| Адрес | АдрИн | A | T(1-255) | О |  |

Таблица 4.23

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

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата документа | ДатаДок | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер документа | НомДок | A | T(1-20) | О |  |
| Код страны | ОКСМ | A | T(=3) | ОК | Типовой элемент <ОКСМТип>.  Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира |

Таблица 4.24

**Сведения о документе, удостоверяющем личность (УдЛичнФЛСТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код вида документа, удостоверяющего личность | КодВидДок | A | T(=2) | ОК | Типовой элемент <СПДУЛТип>.  Принимает значения в соответствии с кодами документов, приведенными в Приложении № 4 к Порядку заполнения |
| Серия и номер документа, удостоверяющего личность | СерНомДок | A | T(1-25) | О |  |
| Дата выдачи документа, удостоверяющего личность | ДатаДок | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |

Таблица 4.25

**Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фамилия | Фамилия | A | T(1-60) | О |  |
| Имя | Имя | A | T(1-60) | О |  |
| Отчество | Отчество | A | T(1-60) | Н |  |

1. Передача файла от отправителя к конечному получателю (***К***) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором ***А***. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов ***А*** и ***К*** совпадают. [↑](#footnote-ref-1)
2. 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. [↑](#footnote-ref-2)