Приложение № 3

к приказу ФНС России

от «26» сентября 2023 г.

№ ЕД-7-3/675@

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

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

2. Номер версии настоящего формата 5.03, часть XVI.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

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

***R\_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. Передача файла от отправителя к конечному получателю (***К***) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором ***А***. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов ***А*** и ***К*** совпадают. Каждый из идентификаторов (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\_03\_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 – 4.30 настоящего формата.

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

*наименование элемента.* Приводится полное наименование элемента. В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке;

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

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

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

Формат символьной строки указывается в виде 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, таких как элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

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

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

*дополнительная информация* содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодового словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (кодового словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (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 | 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: 5.03  |
| 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 значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов (далее – Порядок заполнения):21 – первый квартал |31 – полугодие |33 – девять месяцев |34 – год |35 – один месяц |36 – два месяца |37 – три месяца |38 – четыре месяца |39 – пять месяцев |40 – шесть месяцев |41 – семь месяцев |42 – восемь месяцев |43 – девять месяцев |44 – десять месяцев |45 – одиннадцать месяцев |46 – год |50 – последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации |
| Отчетный год | ОтчетГод | A |   | 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 значение в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения: 120 – по месту жительства индивидуального предпринимателя |213 – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика |214 – по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком |215 – по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком |216 – по месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком |245 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через постоянное представительство |331 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации |332 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через иную организацию |333 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через физическое лицо |335 – по месту нахождения обособленного подразделения иностранной организации в Российской Федерации |350 – по месту учета международной организации в Российской Федерации |351 – по месту учета международной холдинговой компании в Российской Федерации |
| Сведения о налоговом агенте | СвНП | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.3  |
| Лицо, подписавшее документ | Подписант | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.7  |
| Налоговый расчет сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов | 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** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Полное наименование организации | НаимОрг | A | T(1-1000) | О |   |
| ИНН организации | ИННЮЛ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип>  |
| КПП организации | 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 значение в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения: 0 – ликвидация | 1 – преобразование | 2 – слияние | 3 – разделение | 5 – присоединение | 6 – разделение с одновременным присоединением |
| ИНН организации  | ИННЮЛ | A | T(=10) | НУ | Типовой элемент <ИННЮЛТип>.Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
| КПП организации | 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 (при наличии) индивидуального предпринимателя | ФИО | С |   | О | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.30  |

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 4.30.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 | Для доверенности, совершенной в форме электронного документа, указывается GUID доверенности |

Таблица 4.9

**Налоговый расчет сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм 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 в последнем квартале (месяце) 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 сумм выплаченных доходов и удержанных налогов | РасчВыплДох | С |   | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.15  |
| Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров) | ВыплДохОпер | С |   | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.24  |
| Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах от продажи товаров, не подлежащих налогообложению | ВыплДохПрод | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.27  |

Таблица 4.10

**Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным в последнем квартале (месяце) 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 на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента, по коду бюджетной классификации | СумНалПУКод | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.11  |

Таблица 4.11

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

| **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>  |
| Сумма налога по первому сроку | НалПУ1Срок | A | N(15) | О |   |
| Сумма налога по второму сроку | НалПУ2Срок | A | N(15) | О |   |
| Сумма налога по третьему сроку | НалПУ3Срок | 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 исчисленного налога c выплаченных сумм доходов по видам доходов | НалВыплДохКод | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.13  |
| Сумма исчисленного налога c начала налогового периода | НалНачПериод | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.14  |

Таблица 4.13

**Сумма исчисленного налога c выплаченных сумм доходов по видам доходов (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 значение в соответствии с приложением № 6 к Порядку заполнения |
| Сумма налога с начала налогового периода | СумНачПер | A | N(15) | О |   |
| Сумма налога с доходов, выплаченных в предыдущих отчетных периодах | СумУплПред | A | N(15) | О |   |
| Сумма налога с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода | СумУплКв | A | N(15) | О |   |

Таблица 4.14

**Сумма исчисленного налога c начала налогового периода (НалНачПериод)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма налога с начала налогового периода - всего | СумНачПер | A | N(15) | О |   |
| Сумма налога с доходов, выплаченных в предыдущих отчетных периодах - всего | СумУплПред | A | N(15) | О |   |
| Сумма налога с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода - всего | СумУплКв | A | N(15) | О |   |

Таблица 4.15

**Расчет сумм выплаченных доходов и удержанных налогов (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 4.16  |
| Сведения о доходах и расчет суммы налога | ДохРасчНал | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.17  |

Таблица 4.16

**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 в стране регистрации (инкорпорации) | 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 4.28  |

Таблица 4.17

**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 |   |
| Признак наличия ведомости банковского контроля | ПрНаличВед | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:0 – нет |1 – да |
| Номер ведомости банковского контроля | НомерВед | A | T(=22) | Н | Принимает значение в виде XXXXXXXX/XXXX/XXXX/X/X.Элемент обязателен при <ПрНаличВед> = 1 |
| Код дохода | КодДох | A | T(=2) | ОК | Принимает значение в соответствии с приложением № 6 к Порядку заполнения |
| Символ дохода | СимвДох | A | T(=5) | НК | Принимает значение пятизначного символа дохода в соответствии с положениями аналитического учета доходов и расходов Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций, утвержденного положением Банка России от 24.11.2022 № 809-П (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 29.12.2022, регистрационный № 71867) с изменением, внесенным Указанием Банка России от 23.03.2023 № 6380-У (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 24.04.2023, регистрационный № 73130) (далее – План счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций)Элемент обязателен при <ПрПолучДох> = 1 | 3 (из таблицы 4.16) |
| Сумма дохода в валюте выплаты | СумДохДоНал | A | N(19.4) | 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 | 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(19.4) | Н |   |
| Сумма налога в валюте выплаты дохода | СумНалогВал | A | N(19.4) | 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 выплаты дохода | КурсВыплДох | A | N(10.4) | Н |   |
| Сумма дохода | СумДохДоНалР | A | N(15) | Н |   |
| Сумма налога | СумНалогР | A | N(15) | Н |   |
| Код фактического права на доход | КодПравДох | A | T(=2) | ОК | Принимает значение в соответствии сприложением № 5 к Порядку заполнения |
| Основание применения пониженной ставки налога или освобождения от исчисления и удержания налога | ОснПонСтав | A | T(1-1000) | Н |   |
| Сведения об организации, выпустившей ценную бумагу, цифровой финансовый актив | СвОргЦенБум | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.18  |
| Сведения о лице, имеющем фактическое право на доход | СвЛицПравДох | С |   | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.19  |

Таблица 4.18

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

| **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>  |
| Регистрационный номер ценной бумаги / номер решения о выпуске цифрового финансового актива | РегНомЦенБум | A | T(1-30) | Н |   |

Таблица 4.19

**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 4.20  |
| Документ, подтверждающий постоянное местонахождение (резидентство) в иностранном государстве | ДокПдтвМН | С |   | Н | Типовой элемент <ДокПдтвМНТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.28  |
| Сведения о юридическом лице или иностранной структуре без образования юридического лица | | СведЮЛ | С |   | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.21.Элемент является обязательным при отсутствии элементов <СобщНалНО> и <СведФЛ>.Применяется только при <КодПрЛиц> = 1 | 3 | 5 |
| Сведения о физическом лице | СведФЛ | С |   | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.22.Элемент является обязательным при отсутствии элементов <СобщНалНО> и <СведЮЛ>.Применяется только при <КодПрЛиц> = 2 | 4 |

Таблица 4.20

**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 4.21

**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 | ИННЮЛ | A | T(=10) | Н | Типовой элемент <ИННЮЛТип>  |
| КПП организации | КПП | A | T(=9) | Н | Типовой элемент <КППТип>  |
| Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) / СВИФТ код | КодНПРег | A | T(1-80) | Н |   |
| Адрес в стране регистрации (инкорпорации) | АдрОргЗаРФ | A | T(1-255) | Н |   |
| Номер контактного телефона | Тлф | A | T(1-20) | Н |   |

Таблица 4.22

**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 за пределами Российской Федерации | 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 4.30  |
| Сведения о документе, удостоверяющем личность | УдЛичнФЛ | С |   | О | Типовой элемент <УдЛичнФЛСТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.29  |
| Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской Федерации | АдрМЖИн | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.23  |

Таблица 4.23

**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 4.24

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

| **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 4.25  |
| Сведения о доходах | СвДоход | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.26  |

Таблица 4.25

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

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 в стране регистрации (инкорпорации) | АдрИнОрг | A | T(1-255) | Н |   |
| Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) / СВИФТ код | КодНПРег | A | T(1-80) | О |   |

Таблица 4.26

**Сведения о доходах (СвДоход)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Порядковый номер дохода | НомерДох | A | N(12) | О |   |
| Признак наличия ведомости банковского контроля | ПрНаличВед | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:0 – нет |1 – да |
| Номер ведомости банковского контроля | НомерВед | A | T(=22) | Н | Принимает значение в виде XXXXXXXX/XXXX/XXXX/X/X.Элемент обязателен при <ПрНаличВед> = 1 |
| Код дохода | КодДох | A | T(=2) | ОК | Принимает значение в соответствии сприложением № 6 к Порядку заполнения |
| Символ дохода | СимвДох | A | T(=5) | НК | Принимает значение пятизначного символа дохода в соответствии с положениями аналитического учета доходов и расходов Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций |
| Сумма дохода в валюте выплаты | СумДох | A | N(19.4) | 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 |
| Официальный курс рубля на дату выплаты дохода | КурсВыплДох | A | N(10.4) | Н |   |
| Сумма дохода | СумДохР | A | N(15) | Н |   |
| Основание освобождения от исчисления и удержания налога | ОснОсвНал | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:1 – пункт 2 статьи 309 Налогового кодекса Российской Федерации |2 – пункт 2.3 статьи 309 Налогового кодекса Российской Федерации |3 – иное основание |
| Иное основание освобождения от исчисления и удержания налога | ИноеОсн | A | T(1-1000) | Н | Элемент обязателен при <ОснОсвНал> = 3 |

Таблица 4.27

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

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код дохода | КодДох | A | T(=2) | ОК | Принимает значение в соответствии приложением № 6 к Порядку заполнения |
| Сумма выплаченных доходов за квартал (месяц) отчетного (налогового) периода по данным налогового агента | СумУплНеПер | A | N(15) | О |   |

Таблица 4.28

**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(1-60) | О |   |
| Код страны | ОКСМ | A | T(=3) | ОК | Типовой элемент <ОКСМТип>.Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира |

Таблица 4.29

**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 значение в соответствии с приложением № 7 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 4.30

**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 |   |