МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

от 25 ноября 2015 г. N ММВ-7-6/539@

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ РЕКОМЕНДУЕМОГО ФОРМАТА

ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ О ДОЛЕ ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

ОТ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ СОЦИАЛЬНЫХ

УСЛУГ ГРАЖДАНАМ В ОБЩЕЙ СУММЕ ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

И О ЧИСЛЕННОСТИ РАБОТНИКОВ В ШТАТЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

На основании [приказа](consultantplus://offline/ref=F5847C3AA9651617D4122F9CFBFF19DA8AF78D541B0B4B8444D647FED036FA9DF4FCC79843C43FB3F2oEO) ФНС России от 23.10.2015 N ММВ-7-3/467@ "Об утверждении формы Сведений о доле доходов организации от осуществления деятельности по представлению социальных услуг гражданам в общей сумме доходов организации и о численности работников в штате организации" приказываю:

1. Утвердить Рекомендуемый [формат](#P31) представления сведений о доле доходов организации от осуществления деятельности по представлению социальных услуг гражданам в общей сумме доходов организации и о численности работников в штате организации в электронной форме согласно приложению к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего работу по созданию, развитию, сопровождению и эксплуатации автоматизированной информационной системы Федеральной налоговой службы.

Руководитель

Федеральной налоговой службы

М.В.МИШУСТИН

Утвержден

приказом ФНС России

от "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_ 2015 г. N \_\_\_\_\_\_\_

РЕКОМЕНДУЕМЫЙ ФОРМАТ

ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ О ДОЛЕ ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

ОТ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ СОЦИАЛЬНЫХ

УСЛУГ ГРАЖДАНАМ В ОБЩЕЙ СУММЕ ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

И О ЧИСЛЕННОСТИ РАБОТНИКОВ В ШТАТЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файлам обмена) передачи в электронной форме сведений о доле доходов организации от осуществления деятельности по представлению социальных услуг гражданам в общей сумме доходов организации и о численности работников в штате организации в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть CLVI.

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\_DOHSOC;

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 (код налогового органа в соответствии с классификатором "Система обозначения налоговых органов" (СОНО);

--------------------------------

<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.

O - 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 XSD схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

NO\_DOHSOC\_1\_156\_00\_05\_01\_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - xsd.

XSD схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на 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](#P162) - [4.10](#P522) 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 в случае возможного наличия 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: T - 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 неограничено, 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 (определенными в сети Интернет по электронному адресу: http://www.w3.org/TR/xmlschema-0), 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 присутствия 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" - присутствие 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.

┌──────────────┐

│┌─┐ │

││-│ attributes│

│└─┘ └──────┐

│ ┌────────────┐ │

│ │ИдФайл │ │

┌┤ └────────────┘ │

││ Идентификатор файла │

││ ┌─────────────┐ │

││ │ВерсПрог │ │

││ └─────────────┘ │

││ Версия программы, │

││ с помощью которой │

││ сформирован файл │

││ ┌──────────────┐ │

││ │ВерсФорм │ │

││ └──────────────┘ │

││ Версия формата │

│└─────────────────────┘

│ ┌──────────────┐

│ │┌─┐ │

│ ││-│ attributes│

│ │└─┘ └──────┐

│ │ ┌──────┐ │

│ │ │[КНД](consultantplus://offline/ref=F5847C3AA9651617D4122685FCFF19DA89F7805F190A4B8444D647FED036FA9DF4FCC79843C43FB3F2oAO) │ │

┌───────┐ │ │ └──────┘ │

│ ┌┴┐ │ │ Код формы отчетности│

│ Файл │-├──┤ │ по [КНД](consultantplus://offline/ref=F5847C3AA9651617D4122685FCFF19DA89F7805F190A4B8444D647FED036FA9DF4FCC79843C43FB3F2oAO) │

│ └┬┘ │ │ ┌────────────┐ │

└───────┘ │ ┌┤ │ДатаДок │ │

Файл обмена │ ││ └────────────┘ │

│ ││ Дата формирования │

│ ││ документа │

│ ││ ┌─────────────┐ │

│ ││ │ОтчетГод │ │

│ ││ └─────────────┘ │

│ ││ Отчетный год │

│ ││ ┌──────────┐ │

│ ││ │КодНО │ │

│ ││ └──────────┘ │

│ ││ Код налогового │

│ ││ органа │

│ /───────\ ┌─────────────────┐ ││ ┌────────────┐ │

│ │ ├─┐ │ ┌┴┐ ││ │НомКорр │ │

└─┤-.-.-.-│-├──┤ Документ │-├─┤│ └────────────┘ │

│ ├─┘ │ └┬┘ ││ Номер корректировки │

\───────/ └─────────────────┘ │└─────────────────────┘

Состав и структура │

документа │

│ ┌──────┐

│ │ ┌┴┐

│ ┌┤СвНП │+│

│ ││ └┬┘

│ │└──────┘

│ │ Сведения о

│ │ налогоплательщике

│ /───────\ │ ┌────────────┐

│ │ ├─┐│ │ ┌┴┐

└─┤-.-.-.-│-├┼─┤Подписант │+│

│ ├─┘│ │ └┬┘

\───────/ │ └────────────┘

│ Лицо, подписавшее

│ документ

│ ┌──────────┐

│ │ ┌┴┐

└─┤ДохСоц │+│

│ └┬┘

└──────────┘

Сведения о доле

доходов организации,

осуществляющей

социальное обслуживание

граждан, в общей сумме

доходов и о численности

работников в штате

организации

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 | А | T(1-255) | ОУ | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия программы, с помощью которой сформирован файл | ВерсПрог | А | T(1-40) | О |  |
| Версия формата | ВерсФорм | А | T(1-5) | О | Принимает значение: 5.01 |
| Состав и структура документа | Документ | С |  | О | Состав элемента представлен в [табл. 4.2](#P197) |

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](consultantplus://offline/ref=F5847C3AA9651617D4122685FCFF19DA89F7805F190A4B8444D647FED036FA9DF4FCC79843C43FB3F2oAO) | [КНД](consultantplus://offline/ref=F5847C3AA9651617D4122685FCFF19DA89F7805F190A4B8444D647FED036FA9DF4FCC79843C43FB3F2oAO) | А | T(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>.  Принимает значение: 1150045 |
| Дата формирования документа | ДатаДок | А | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Отчетный год | ОтчетГод | А |  | О | Типовой элемент <xs:gYear>.  Год в формате ГГГГ |
| Код налогового органа | КодНО | А | T(=4) | ОК | Типовой элемент <СОНОТип>.  Принимает значение в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов" |
| Номер корректировки | НомКорр | А | N(3) | О | Принимает значение:  0 - первичный документ,  1 - 999 - номер корректировки для корректирующего документа |
| Сведения о налогоплательщике | СвНП | С |  | О | Состав элемента представлен в [табл. 4.3](#P262) |
| Лицо, подписавшее документ | Подписант | С |  | О | Состав элемента представлен в [табл. 4.5](#P314) |
| Сведения о доле доходов организации, осуществляющей социальное обслуживание граждан, в общей сумме доходов и о численности работников в штате организации | ДохСоц | С |  | О | Состав элемента представлен в [табл. 4.7](#P370) |

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Номер контактного телефона | Тлф | А | T(1-20) | Н |  |
| Налогоплательщик - организация | НПЮЛ | С |  | О | Состав элемента представлен в [табл. 4.4](#P285) |

Таблица 4.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

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

Таблица 4.5

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 | А | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 - налогоплательщик |  2 - представитель налогоплательщика |
| Фамилия, имя, отчество | ФИО | С |  | О | Типовой элемент <ФИОТип>.  Состав элемента представлен в [табл. 4.10](#P522) |
| Сведения о представителе налогоплательщика | СвПред | С |  | НУ | Состав элемента представлен в [табл. 4.6](#P347).  Обязательно для "ПрПодп" = 2 |

Таблица 4.6

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя | НаимДок | А | T(1-120) | О |  |
| Наименование организации - представителя налогоплательщика | НаимОрг | А | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 4.7

Сведения о доле доходов организации, осуществляющей

социальное обслуживание граждан, в общей сумме доходов

и о численности работников в штате организации (ДохСоц)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Расчет доли доходов организации от осуществления деятельности по предоставлению социальных услуг гражданам в общей сумме доходов организации | РасчДохОрг | С |  | О | Состав элемента представлен в [табл. 4.8](#P395) |
| Сведения о численности работников в штате организации по состоянию на 1 число каждого месяца отчетного года | СведЧислРаб | С |  | О | Состав элемента представлен в [табл. 4.9](#P432) |

Таблица 4.8

Расчет доли доходов организации от осуществления

деятельности по предоставлению социальных услуг гражданам

в общей сумме доходов организации (РасчДохОрг)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Общая сумма доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организации | СумДоходОбщ | А | N(15) | О |  |
| Доходы от реализации при осуществлении деятельности по предоставлению социальных услуг гражданам | ДохРеал | А | N(15) | О |  |
| Внереализационные доходы, связанные с осуществлением деятельности по предоставлению социальных услуг гражданам | ДохВнереал | А | N(15) | О |  |
| Доля дохода от осуществления деятельности по предоставлению социальных услуг гражданам в общей сумме доходов | ДоляДохСоцУсл | А | N(3) | О |  |

Таблица 4.9

Сведения о численности работников в штате организации

на 1 число каждого месяца отчетного года (СведЧислРаб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Численность работников в штате организации на 1 января отчетного года | ЧислРабОрг\_01.01 | А | N(7) | Н | Элемент обязателен к заполнению для организаций, существовавших на указанную дату |
| Численность работников в штате организации на 1 февраля отчетного года | ЧислРабОрг\_01.02 | А | N(7) | Н | Элемент обязателен к заполнению для организаций, существовавших на указанную дату |
| Численность работников в штате организации на 1 марта отчетного года | ЧислРабОрг\_01.03 | А | N(7) | Н | Элемент обязателен к заполнению для организаций, существовавших на указанную дату |
| Численность работников в штате организации на 1 апреля отчетного года | ЧислРабОрг\_01.04 | А | N(7) | Н | Элемент обязателен к заполнению для организаций, существовавших на указанную дату |
| Численность работников в штате организации на 1 мая отчетного года | ЧислРабОрг\_01.05 | А | N(7) | Н | Элемент обязателен к заполнению для организаций, существовавших на указанную дату |
| Численность работников в штате организации на 1 июня отчетного года | ЧислРабОрг\_01.06 | А | N(7) | Н | Элемент обязателен к заполнению для организаций, существовавших на указанную дату |
| Численность работников в штате организации на 1 июля отчетного года | ЧислРабОрг\_01.07 | А | N(7) | Н | Элемент обязателен к заполнению для организаций, существовавших на указанную дату |
| Численность работников в штате организации на 1 августа отчетного года | ЧислРабОрг\_01.08 | А | N(7) | Н | Элемент обязателен к заполнению для организаций, существовавших на указанную дату |
| Численность работников в штате организации на 1 сентября отчетного года | ЧислРабОрг\_01.09 | А | N(7) | Н | Элемент обязателен к заполнению для организаций, существовавших на указанную дату |
| Численность работников в штате организации на 1 октября отчетного года | ЧислРабОрг\_01.10 | А | N(7) | Н | Элемент обязателен к заполнению для организаций, существовавших на указанную дату |
| Численность работников в штате организации на 1 ноября отчетного года | ЧислРабОрг\_01.11 | А | N(7) | Н | Элемент обязателен к заполнению для организаций, существовавших на указанную дату |
| Численность работников в штате организации на 1 декабря отчетного года | ЧислРабОрг\_01.12 | А | N(7) | Н | Элемент обязателен к заполнению для организаций, существовавших на указанную дату |
| Численность работников в штате организации на 31 декабря отчетного года | ЧислРабОрг\_31.12 | А | N(7) | Н | Элемент обязателен к заполнению для организаций, существовавших на указанную дату |

Таблица 4.10

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

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