



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

« 05 » 07 2019 г.

№ ММВ-7-13/338@

(ФНС России)
ПРИКАЗ
МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 55477
от "07 августа" 2019 г.

Об утверждении формы и формата представления уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) в электронной форме, а также порядка заполнения формы и порядка представления уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) в электронной форме и признании утратившим силу приказа ФНС России от 24.04.2015 № ММВ-7-14/177@

В соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 3.1 статьи 23 и пунктом 4 статьи 25.14 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2014, № 48, ст. 6657; 2016, № 7, ст. 920; 2019, № 23, ст. 2908), а также на основании пункта 1 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; 2005, № 8, ст. 654; 2006, № 23, ст. 2510; 2009, № 9, ст. 1119; 2014, № 51, ст. 7456; 2016, № 17, ст. 2399, № 47, ст. 6654; 2017, № 15 (ч. 1), ст. 2194; 2018, № 41, ст. 6269), приказываю:

1. Утвердить:

форму «Уведомление об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица)» согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

формат представления уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

порядок заполнения формы «Уведомление об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица)» согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

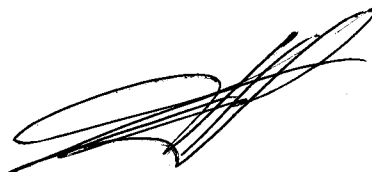
порядок представления уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) в электронной форме согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Федеральной налоговой службы от 24.04.2015 № ММВ-7-14/177@ «Об утверждении формы и формата представления в электронной форме уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица), а также порядка заполнения формы и порядка представления в электронной форме уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица)» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13.05.2015, регистрационный номер 37273).

3. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации и начальникам (исполняющим обязанности начальника) межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам 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 работу по контролю и надзору за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов и правильностью исчисления налогов и сборов по итогам проведения налоговых проверок.

Руководитель Федеральной
налоговой службы



М.В.Мишустин



ИНН
 КПП Стр. 0 0 1

Приложение № 1
 к приказу ФНС России
 от «09» 07 2019 г.
 № ММВ-7-13/338@

Форма по КНД 1120411

**Уведомление
 об участии в иностранных организациях
 (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица)**

Номер корректировки Представляется в налоговый орган (код)
 Налогоплательщик (код) Основание подачи уведомления (код)

Сведения о налогоплательщике

(наименование организации (фамилия, имя, отчество ¹ физического лица))

Сведения о физическом лице заполняются на странице 002

Данное уведомление составлено на страницах с приложением копии документа ² на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю:

- 1 - физическое лицо
- 2 - представитель физического лица ²
- 3 - руководитель организации ²
- 4 - представитель организации

(фамилия, имя, отчество ¹ руководителя организации либо представителя полностью)

ИНН

Номер контактного телефона

Адрес электронной почты

Подпись Дата

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении уведомления

Данное уведомление представлено (код)

на страницах с приложением копии документа ²

на листах

Дата представления уведомления . .

Зарегистрировано за №

Фамилия, И.О. ¹

Подпись

¹ Отчество указывается при наличии. Аналогично для всех других листов уведомления.
² К уведомлению прилагается копия документа, подтверждающего полномочия представителя.



ИНН

Стр. 0 0 2

Сведения о физическом лице

1. Фамилия _____
 2. Имя _____
 3. Отчество _____
 4. Дата рождения _____ . _____ . _____
 5. Место рождения _____

6. Гражданство _____ 1 - гражданин Российской Федерации
 2 - иностранный гражданин
 3 - лицо без гражданства

6.1. Код страны³ _____
 (для иностранного гражданина)

7. Сведения о документе, удостоверяющем личность _____ 7.1. Код вида документа _____
 7.2. Серия _____ 7.3. Дата выдачи _____ . _____ . _____
 и номер _____
 7.4. Кем выдан _____

8. Сведения о документе⁴, подтверждающем регистрацию физического лица _____ 8.1. Код вида документа _____
 по месту жительства (месту пребывания)

8.2. Серия _____ 8.3. Дата выдачи _____ . _____ . _____
 и номер _____
 8.4. Кем выдан _____

9. Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина _____ 9.1. Код страны _____
 (лица без гражданства)

³ Указывается цифровой код страны в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира. Аналогично для всех других листов уведомления.
⁴ Заполняется в случае представления документа, удостоверяющего личность, отличного от паспорта.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

_____ (дата)



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Фамилия _____ И. _____ О. _____

Сведения об иностранной организации

1. Номер иностранной организации И.О. – _____

2. Полное наименование

(в латинской транскрипции)

3. Код страны регистрации (инкорпорации) _____

3.1. Код страны налогового резидентства _____

4. Дата регистрации иностранной организации _____ . _____ . _____

5. Регистрационный номер в стране регистрации (инкорпорации)

6. Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)

6.1. Код налогоплательщика в стране налогового резидентства или аналог (если имеется)

7. Адрес в стране регистрации (инкорпорации) (если имеется)

8. Участие 1 - прямое
 2 - косвенное
 3 - смешанное

9. Дата возникновения участия _____ . _____ . _____

10. Дата изменения доли (порядка) участия _____ . _____ . _____

11. Доля участия, % _____ . _____

12. Дата прекращения участия _____ . _____ . _____

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

_____ (дата)



ИНН _____
КПП _____ Стр. _____

Фамилия _____ И. _____ О. _____

Сведения о российской организации

1. Номер российской организации

Р.О. - _____

2. ОГРН

3. ИНН

4. КПП

5. Полное наименование



ИНН: _____
 КПП: _____ Стр. _____

Фамилия _____ И. _____ О. _____

Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица

1. Номер иностранной структуры И.С. - _____

2. Основание представления сведений об иностранной структуре

2.1. Учредитель 0 - нет 1 - да
 2.2. Контролирующее лицо 0 - нет 1 - да

3. Сведения об иностранной структуре

3.1. Организационная форма (код) 1 - фонд 4 - товарищество
 2 - партнерство 5 - иная форма осуществления коллективных инвестиций
 3 - траст и (или) доверительного управления

3.2. Наименование иностранной структуры

(в латинской транскрипции)

3.3. Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры

(на русском языке)

3.4. Дата учреждения (регистрации) иностранной структуры _____ . _____ . _____
 3.5. Код страны, в которой учреждена иностранная структура _____

3.6. Регистрационный номер (иной идентификатор) иностранной структуры в стране учреждения (регистрации) (если применимо)

3.7. Иные сведения, идентифицирующие иностранную структуру

4. Дата возникновения основания представления сведений об иностранной структуре _____ . _____ . _____

5. Доля участия, % _____ . _____

6. Дата прекращения основания представления сведений об иностранной структуре _____ . _____ . _____

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

_____ (дата)



ИНН

КПП

Стр.

Фамилия

И.

О.

Лист Г

Раскрытие порядка участия налогоплательщика в иностранной организации при наличии косвенного участия

1. Сведения о косвенном участии налогоплательщика в иностранной организации

1.1. Номер иностранной организации (из Листа А)

И.О. -

1.2. Полное наименование

Grid for full name in Latin transcription

(в латинской транскрипции)

1.3. Доля косвенного участия - итогов, %

Grid for indirect participation share

2. Раскрытие участия в иностранной организации

2.1. Номер последовательности участия

Grid for participation sequence number

2.2. Доля косвенного участия в последовательности - итогов, %

Grid for indirect participation share in sequence

2.3. Сведения об участниках последовательности

2.3.1. Номер участника

2.3.2. Доля прямого участия, % /

2.3.3. Доля косвенного участия, %

2.3.1. -

2.3.2. .

2.3.1. -

2.3.2. .

2.3.1. -

2.3.2. .

2.3.1. -

2.3.2. .

2.3.1. -

2.3.2. .

2.3.1. -

2.3.2. .

2.3.1. -

2.3.2. .

2.3.1. -

2.3.2. .

2.3.3. .

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)

Приложение № 2

к приказу ФНС России

от «05» 07 2019 г.

№ ММВ-7-13/3380

Формат представления уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файл обмена) передачи в налоговые органы уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) в электронной форме.

2. Номер версии настоящего формата 5.02, часть DXXXVI.

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 UT_UVUCHINO;

A_K – идентификатор получателя информации, где: **A** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, **K** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена¹. 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;

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.

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:

UT_UVUCHINO_1_536_00_05_02_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 - 4.21 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента²;

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

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.

числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, k – максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид $N(m)$.

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

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, 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 (кодowego словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

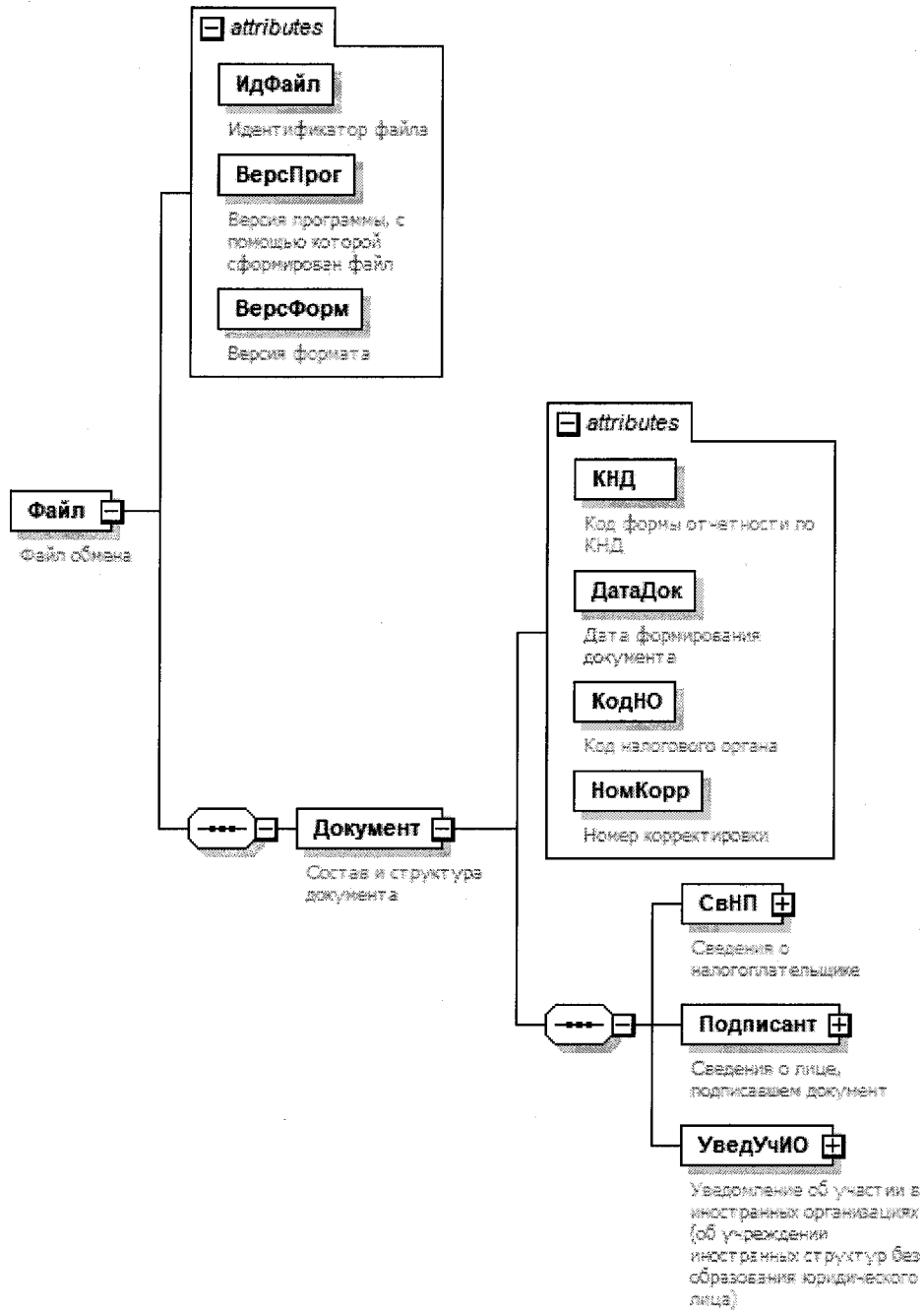


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	A	T(1-100)	OУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.02
Состав и структура документа	Документ	C		O	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)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1120411
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1 – 999 – номер корректировки для корректирующего документа
Сведения о налогоплательщике	СвНП	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.8
Уведомление об участии в иностранных организациях (об	УведУЧИО	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.10

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
учреждения иностранных структур без образования юридического лица)					

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налогоплательщик (код)	ПрНП	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – российская организация 2 – физическое лицо 3 – иностранная организация, осуществляющая деятельность на территории Российской Федерации через обособленное подразделение, в случае, если такая иностранная организация, признается налоговым резидентом Российской Федерации в соответствии со статьей 246.2 Налогового кодекса Российской Федерации 4 – физическое лицо, признаваемое налоговым резидентом по итогам календарного года 5 – доверительный управляющий 6 – международная компания
Налогоплательщик - организация	НПОЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.4
Налогоплательщик - физическое лицо	НПФЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.5