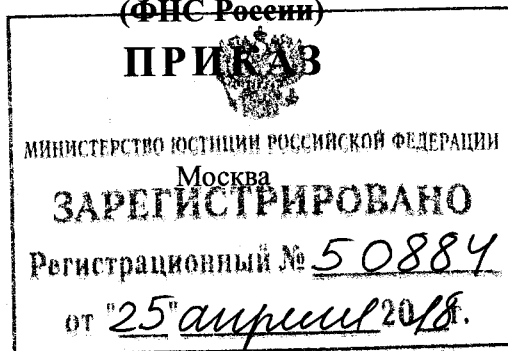




МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

« 06 » 03 2018 г.

№ ММВ-7-17/124@



Об утверждении формата уведомления
об участии в международной группе компаний,
порядка его заполнения и представления в электронной форме

В соответствии с пунктом 4 статьи 105¹⁶⁻² Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 19.02.2018, № 0001201802190005) и подпунктом 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2017, № 40, ст. 5847), приказываю:

1. Утвердить:

формат уведомления об участии в международной группе компаний в электронной форме согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

порядок заполнения уведомления об участии в международной группе компаний в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

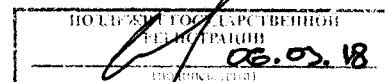
порядок представления уведомления об участии в международной группе компаний в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих территориальных налоговых органов и обеспечить его применение.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего работу по двустороннему и многостороннему международному сотрудничеству по налоговым вопросам.

Руководитель Федеральной
налоговой службы

М.В. Мишустин



Формат уведомления об участии в международной группе компаний в электронной форме

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файл обмена) передачи уведомления об участии в международной группе компаний в электронной форме.
2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 920_00.

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 ON_UVUCHMGR;

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;

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);

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"?>
```

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. Для файлов, представляемых налогоплательщиками в налоговый орган, идентификатор конечного получателя в имени файла **K** должен совпадать со значением атрибута «Код налогового органа» (КодНО) в представляемом файле обмена.

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

ON_UVUCHMGR_1_920_00_05_01_хх, 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 – 4.10 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹;

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 Т(=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 неограничено, формат имеет вид Т(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.

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

Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента.

Значения элементов XML файла не должны содержать следующие комбинации символов: «--» (двойное тире); «/*» (косая черта, звездочка); «&#» (амперсанд решетка).

Если в исходных данных встречаются запрещенные для значений в XML символы, то их в значениях элементов XML заменяют следующим образом:

символ «&» (амперсанд) заменяют на сочетание «&»;

символ «<» (меньше) заменяют на сочетание «<»;

символ «>» (больше) заменяют на сочетание «>»;

символ «'» (апостроф) заменяют на сочетание «'»;

символ «"» (кавычки) заменяют на сочетание «"».

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 (в том числе, по классификатору, кодовому словарию), 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», «ОКМ».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «У» в случае описания в XSD схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация». Например, «НУ», «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 (в том числе, кодового словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (в том числе, кодового словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (в том числе, кодового словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

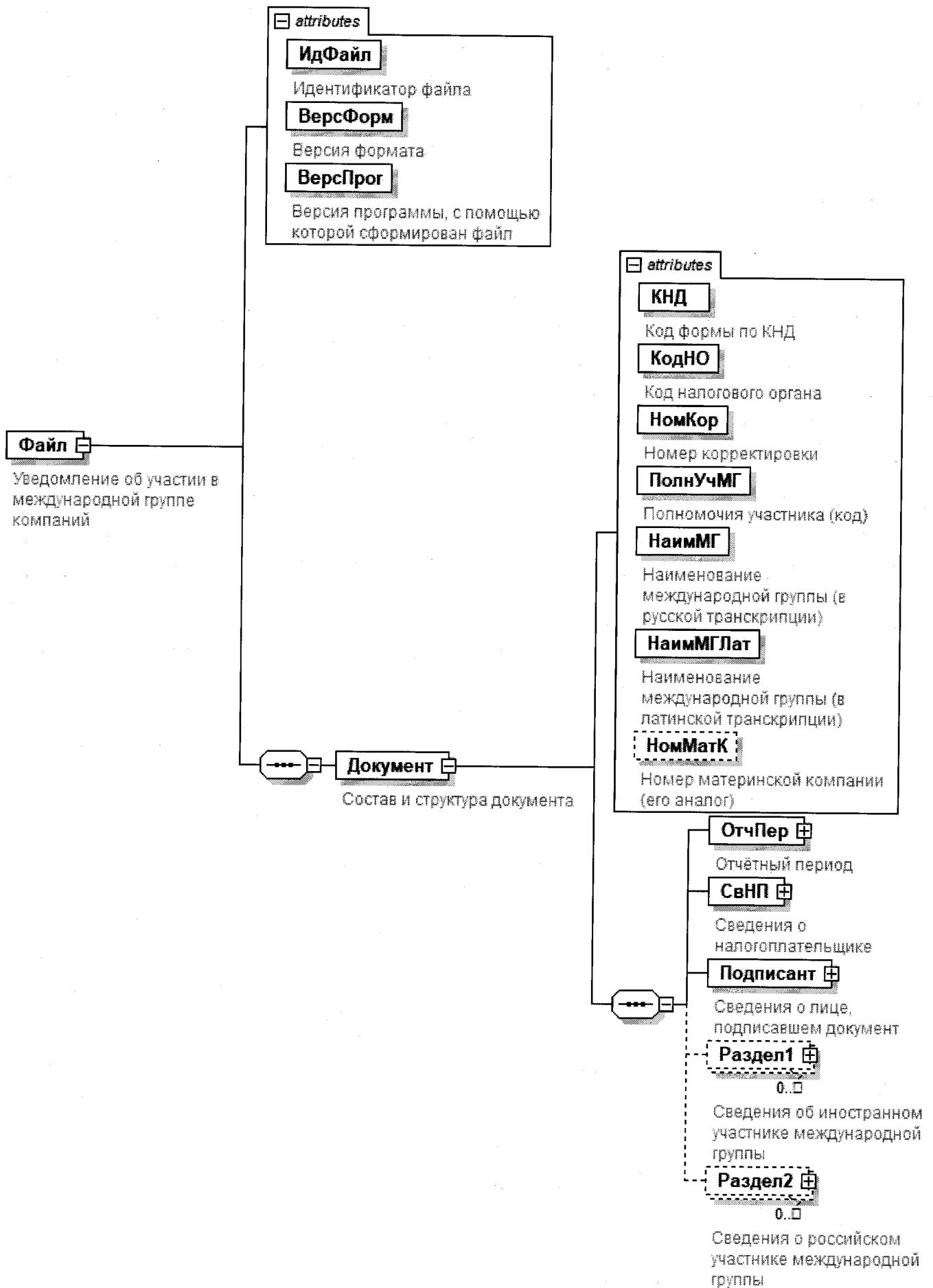


Рис.1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Уведомление об участии в международной группе компаний (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	A	T(1-255)	OУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения).
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.01.
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
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 по КНД	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1150036.
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>.
Номер корректировки	НомКор	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ; 1 – 998 – номер корректировки.
Наименование международной группы (в русской транскрипции)	НаимМГ	A	T(1-1000)	O	
Наименование международной группы (в латинской транскрипции)	НаимМГЛат	A	T(1-1000)	O	

Номер российской материнской компании	НомРосМатК	А	T(=10)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <НомИнМатК> и при <СтагУчМП>≠1 (из таблицы 4.4). При <СтагУчМГР2>=1 элемент повторяет значение элемента <ИНН> (из таблицы 4.8).
Номер иностранной материнской компании	НомИнМатК	А	T(1-25)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элемента <НомРосМатК> и при <СтагУчМП>≠1 (из таблицы 4.4).
Отчетный период	ОтчПер	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.3.
Сведения о налогоплательщике	СвНП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.4.
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.5.
Сведения об иностранном участнике международной группы	Раздел1	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.7. Элемент обязателен при отсутствии элемента <Раздел2> и при <СтагУчМП>≠1 (из таблицы 4.4).
Сведения о российском участнике международной группы	Раздел2	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.8. Элемент обязателен при отсутствии элемента <Раздел1> и при <СтагУчМП>≠1 (из таблицы 4.4).

Таблица 4.3

Отчетный период (ОтчПер)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата начала отчетного периода	ДатаНач	A		H	Типовой элемент <xs:date>. Дата в формате ССYY-MM-DD.
Дата окончания отчетного периода	ДатаОконч	A		O	Типовой элемент <xs:date>. Дата в формате ССYY-MM-DD.
Отчетный финансовый год	ФинГод	A		H	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ССYY.

Таблица 4.4

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налогоплательщик	НПОЛ	C		O	Типовой элемент <СвЮЛТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.9.
Наименование участника международной группы, представившего уведомление (в латинской транскрипции)	НаимУчМГЛат	A	T(1-1000)	O	

Признак участника международной группы (код)	ПрУчМГ	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – российская организация 2 – иностранная организация, самостоятельно признавшая себя налоговым резидентом Российской Федерации 3 – иностранная организация, деятельность которой приводит к образованию постоянного представительства на территории Российской Федерации 4 – иная иностранная организация или структура без образования юридического лица, признаваемая российским налогоплательщиком.
ОГРН участника международной группы, представившего уведомление	ОГРН	А	Т(=13)	НУ	Типовой элемент <ОГРНТип>. Элемент обязателен при <ПрУчМГ>=1.
Статус участника в международной группе (код)	СтатУчМГ	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – материнская компания международной группы 2 – уполномоченный участник международной группы 3 – иной участник международной группы.
Полномочия участника в международной группе (код)	ПолнУчМГ	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – участник международной группы, представляющий уведомление самостоятельно 2 – материнская компания или уполномоченный участник, представляющий уведомление в отношении других участников международной группы 3 – иной участник международной группы, представляющий уведомление в отношении других участников международной группы.

Описание оснований, подтверждающих право уполномоченного участника международной группы на представление странового отчета	ОсновПредстСтран	A	T(1-4000)	НУ	Элемент обязателен при <СтатУчМГ>=2.
Признак стратегического предприятия (код)	ПрСтрПред	A	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – не является стратегическим предприятием, стратегическим акционерным обществом или их дочерним хозяйственным обществом 2 – является стратегическим предприятием или стратегическим акционерным обществом 3 – является дочерним хозяйственным обществом стратегического предприятия или стратегического акционерного общества.
Информация о государственном органе, предоставляющем согласие	ФОИВ	A	T(1-100)	НУ	Элемент обязателен при <ПрСтрПред>≠1.
Признак наличия согласия (код)	ПрСогл	A	T(=1)	НКУ	Принимает значение: 0 – согласие отсутствует 1 – согласие получено.
Информация о согласии	ИнфСогл	A	T(1-4000)	НУ	Элемент обязателен при <ПрСтрПред>≠1. Элемент обязателен при <ПрСтрПред>≠1.

Таблица 4.5

Сведения о лице, подписавшем 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)	OK	Принимает значение: 1 – налогоплательщик 2 – представитель налогоплательщика.
Должность лица, подписавшего документ	ДолжнПодп	A	T(1-128)	H	
Номер контактного телефона	Тлф	A	T(1-20)	H	
Адрес электронной почты	ЭлПочта	A	T(1-45)	H	
Фамилия, имя, отчество	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>.
Сведения об уполномоченном представителе	СвПред	C		HУ	Состав элемента представлен в таблице 4.10. Состав элемента представлен в таблице 4.6. Обязателен при <ПрПодп>=2.

Таблица 4.6

Сведения об уполномоченном представителе (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика	НаймДок	A	T(1-120)	O	

Таблица 4.7

Сведения об иностранном участнике международной группы (Раздел I)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Статус участника в международной группе (код)	СтатУчМГР1	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – материнская компания международной группы 2 – уполномоченный участник международной группы. Только один из элементов <СтатУчМГР1> или <СтатУчМГР2> (из таблицы 4.8) должен принимать значение 1.
Организационная форма	ОргФорм	A	T(=1)	НК	Принимает значение: 1 – организация 2 – структура без образования юридического лица.
Организационная форма структуры без образования юридического лица	ОргФормСтрБЮЛ	A	T(=1)	НКУ	Принимает значение: 1 – фонд 2 – партнерство 3 – траст 4 – товарищество 5 – иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления. Элемент обязателен при <ОргФорм>=2.

Страна налогового резидентства (код)	СтрНаалРезид	A	T(=2)	OK	Типовой элемент <КодAZТип>. Принимает буквенное значение кода государства (территории) в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира. Для участников международной группы, не являющихся налоговым резидентом ни в одном из государств (территорий), принимает значение «X5».
Страна регистрации (инкорпорации) (код)	СтрРег	A	T(=2)	OK	Типовой элемент <КодAZТип>. Принимает значение кода государства (территории) в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.
Номер налогоплательщика (его аналог)	НомНП	A	T(1-25)	O	Принимает значение «NOTIN», если участник не имеет номера налогоплательщика (его аналога) ни в одном из иностранных государств (территорий).
ИНН	ИНН	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ИННЮЛТип>.
Регистрационный номер (его аналог)	РегНом	A	T(1-25)	O	
Наименование участника международной группы (в русской транскрипции)	НаимУч	A	T(1-1000)	O	
Наименование участника международной группы (в латинской транскрипции)	НаимУчЛат	A	T(1-1000)	O	
Описание оснований, подтверждающих право уполномоченного участника международной группы на представление странового отчета	ОсновПредстСтран	A	T(1-4000)	HU	Элемент обязателен при <СтатУчМГР1>=2.

Страна расположения адреса (код)	СтрАдр	А	T(=2)	ОК	Типовой элемент <КодАЗТип>. Принимает значение кода государства (территории) в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.
Адрес участника международной группы (в русской транскрипции)	Адр	А	T(1-4000)	О	
Адрес участника международной группы (в латинской транскрипции)	АдрЛат	А	T(1-4000)	О	
Дополнительные сведения об участнике	ДопИнфУч	А	T(1-4000)	НУ	Элемент обязателен при <ОргФорм>=2 и <СтрНалРезид>=X5.

Таблица 4.8

Сведения о российском участнике международной группы (Раздел2)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Статус участника в международной группе (код)	СтатУчМГР2	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – материнская компания международной группы 2 – уполномоченный участник международной группы 3 – иной участник международной группы. Только один из элементов <СтатУчМГР1> (из таблицы 4.7) или <СтатУчМГР2> должен принимать значение 1.
Описание оснований, подтверждающих право уполномоченного участника международной группы на представление странового отчета	ОсновПредетСтран	A	T(1-4000)	НУ	Элемент обязателен при <СтатУчМГР2>=2.