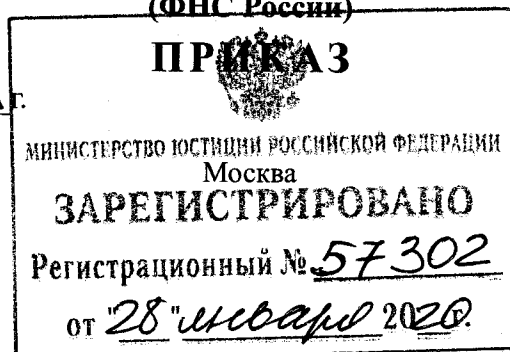




МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

« 19 » 12 2019 г.

№ ММВ-7-3/639@



О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 02.03.2016 № ММВ-7-3/115@ «Об утверждении формы налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, порядка её заполнения, а также формата представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в электронной форме»

В соответствии с пунктом 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2010, № 31, ст. 4198; 2012, № 27, ст. 3588; 2016, № 27, ст. 4176; 2019, № 39, ст. 5375), а также подпунктом 5.9.36 пункта 5 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; 2015, № 15, ст. 2286; 2019, № 35 ст. 4965), в целях реализации положений главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2019, № 39, ст. 5375) в связи с принятием Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, № 39, ст. 5375) приказываю:

1. Внести в приложения, утвержденные приказом Федеральной налоговой службы от 02.03.2016 № ММВ-7-3/115@ «Об утверждении формы налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, порядка её заполнения, а также формата представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в электронной форме» (далее – Приказ) (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29.03.2016, регистрационный номер 41604), следующие изменения:

1.1. В приложении № 1 к Приказу «Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов»:

1.1.1. Штрих-код «01605020» заменить штрих-кодом «01606027», штрих-код «01605037» заменить штрих-кодом «01606034», штрих-код «01605044» заменить

штрих-кодом «01606041», штрих-код «01605051» заменить штрих-кодом «01606058», штрих-код «01605068» заменить штрих-кодом «01606065», штрих-код «01605075» заменить штрих-кодом «01606072»;

1.1.2. В верхней части каждой страницы в строке ИНН добавить два знакоместа;

1.1.3. Титульный лист изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

1.1.4. В разделе 3 лист со штрих-кодом 01605082 изложить в редакции согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

1.2. В приложение № 2 к Приказу «Порядок заполнения налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов» внести изменения согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

1.3. Приложение № 3 к Приказу «Формат представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в электронной форме» изложить в редакции согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования и применяется, начиная с представления за налоговый (отчетный) периоды 2020 года.

3. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации и 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 вопросы методологического и организационного обеспечения работы налоговых органов по вопросам исчисления в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей (за исключением транспортного налога, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога, налога на доходы физических лиц).

Руководитель Федеральной
налоговой службы



М.В.Мишустин



ИНН

КПП

Стр. 001

Приложение №1
к приказу ФНС России
от "19" 12 2019 г.
№ 11118-7-3/6290

Форма по КНД 1151056

Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов

Номер корректировки Отчетный (налоговый) период (код) Отчетный год

Представляется в налоговый орган (код) по месту нахождения (учета) (код)

(налоговый агент)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) ИНН/КПП реорганизованной организации /

Номер контактного телефона

На страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем налоговом расчете, подтверждаю:

- 1 - налоговый агент
- 2 - представитель налогового агента

(фамилия, имя, отчество* полностью)

(наименование организации - представителя налогового агента)

Подпись _____ Дата

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении налогового расчета

Данный налоговый расчет представлен (код)

на страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на листах

Дата представления налогового расчета . .

Зарегистрирован за №

Фамилия, И.О.*

Подпись

* Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа).



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Приложение №2
 к приказу ФНС России
 от "19" 12 2019 г.
 № МВБ-7-3/6390

Продолжение Раздела 3

Уникальный номер 001 _____

Сведения о физическом лице

Фамилия 150 _____
 Имя 160 _____
 Отчество 170 _____

Пол 180 1 - мужской;
 2 - женский. Дата рождения 190 ____ . ____ . ____ Гражданство
 (код страны) 200 _____

Место рождения 210 _____

Код налогоплательщика в иностранном государстве 220 _____

ИНН 230 _____

Сведения о документе, удостоверяющем личность

Код вида документа 240 _____ Серия и номер документа 250 _____

Дата выдачи документа 260 ____ . ____ . ____

Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской Федерации 270 _____ Код страны 280 _____

Номер контактного телефона 290 _____

* Указывается наименование элемента улично-дорожной сети (например: улицы, проспекта, переулка, проезда и иного).

Изменения, вносимые в приложение № 2
к приказу Федеральной налоговой службы от 02.03.2016 № ММВ-7-3/115@
«Об утверждении формы налогового расчета о суммах выплаченных
иностранным организациям доходов и удержанных налогов, порядка её
заполнения, а также формата представления налогового расчета о суммах
выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов
в электронной форме»

В приложение № 2 к приказу Федеральной налоговой службы от 2 марта 2016 года № ММВ-7-3/115@ «Об утверждении формы налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, порядка её заполнения, а также формата представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в электронной форме» внести следующие изменения:

1. Подпункт 1 пункта 3.2 изложить в следующей редакции:

«ИНН и КПП.

ИНН и КПП организации или ИНН индивидуального предпринимателя (индивидуальным предпринимателем показатель КПП не заполняется) указываются в соответствии с документом, подтверждающим постановку на учет в налоговом органе, в который представляется Налоговый расчет, (особенности указания ИНН и КПП по реорганизованным организациям изложены в пункте 2.5 Порядка).

В верхней части каждой страницы Налогового расчета указывается ИНН и КПП организации, являющейся налоговым агентом.

Налоговым агентом, являющимся индивидуальным предпринимателем, в верхней части каждой страницы Налогового расчета указывается ИНН, а показатель КПП не заполняется.».

2. Подпункт 2 пункта 3.2 изложить в следующей редакции:

«номер корректировки.

При заполнении первичного Налогового расчета и уточненных Налоговых расчетов за соответствующий налоговый (отчетный) период по реквизиту «номер корректировки» должна обеспечиваться сквозная нумерация, где «номер корректировки» для первичного Налогового расчета принимает значение «0», для уточненного Налогового расчета номер указывается последовательно («1», «2», «3» и так далее).

Не допускается заполнение номера корректировки по уточненному Налоговому расчету без ранее представленного первичного Налогового расчета;».

3. Абзацы первый и второй подпункта 6 пункта 3.2 изложить в следующей редакции:

«налоговый агент.

В строке «налоговый агент» российской организацией указывается полное наименование этой организации в соответствии с ее учредительными документами либо построчно полностью фамилия, имя, отчество (отчество указывается при наличии) индивидуального предпринимателя».

4. Подпункт 1 пункта 3.3 после слов «являющейся налоговым агентом» дополнить словами:

«или индивидуальным предпринимателем, являющимся налоговым агентом,».

5. Подпункт 2 пункта 3.3 дополнить абзацем следующего содержания:

«При представлении Налогового расчета налоговым агентом - индивидуальным предпринимателем строка «фамилия, имя, отчество полностью» не заполняются. Проставляется только личная подпись и дата подписания;».

6. Пункт 9.22 исключить.

7. Пункт 9.23 изложить в следующей редакции:

«9.23. По строке 270 «Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской Федерации» в отношении иностранных граждан указывается адрес места жительства в стране постоянного проживания, в отношении физических лиц – граждан Российской Федерации, являющихся налоговыми резидентами иностранных государств, указывается адрес места жительства (места пребывания) в государстве их резидентства. Адрес включает в себя, в том числе, почтовый индекс.

По строке 280 «Код страны» указывается цифровой код страны места жительства (места пребывания) физического лица согласно ОКСМ.».

8. Пункт 9.24 изложить в следующей редакции:

«9.24. По строке 290 «Номер контактного телефона» подраздела 3.3 при наличии у налогового агента сведений указывается номер контактного телефона физического лица. Номер контактного телефона приводится с указанием телефонных кодов, требующихся для обеспечения телефонной связи, без скобок, пробелов и прочерков.».

9. Приложение № 1 к Порядку заполнения Налогового расчета в таблицу «Коды места представления налогового расчета в налоговый орган» дополнить строками:

120	По месту жительства индивидуального предпринимателя
350	По месту учета международной организации в Российской Федерации

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

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

2. Номер версии настоящего формата 5.02, часть XVI.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

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

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T – префикс, принимающий значение **NO_DONINORG**;

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:

NO_DONINORG_1_016_00_05_02_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 4.1-4.25 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: Т – 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 не ограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m – максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть

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

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

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «O» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «N» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарию и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом «K». Например, «OK». В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «M». Например, «NM» или «OKM».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «U» в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация». Например, «NU» или «OKU»;

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.

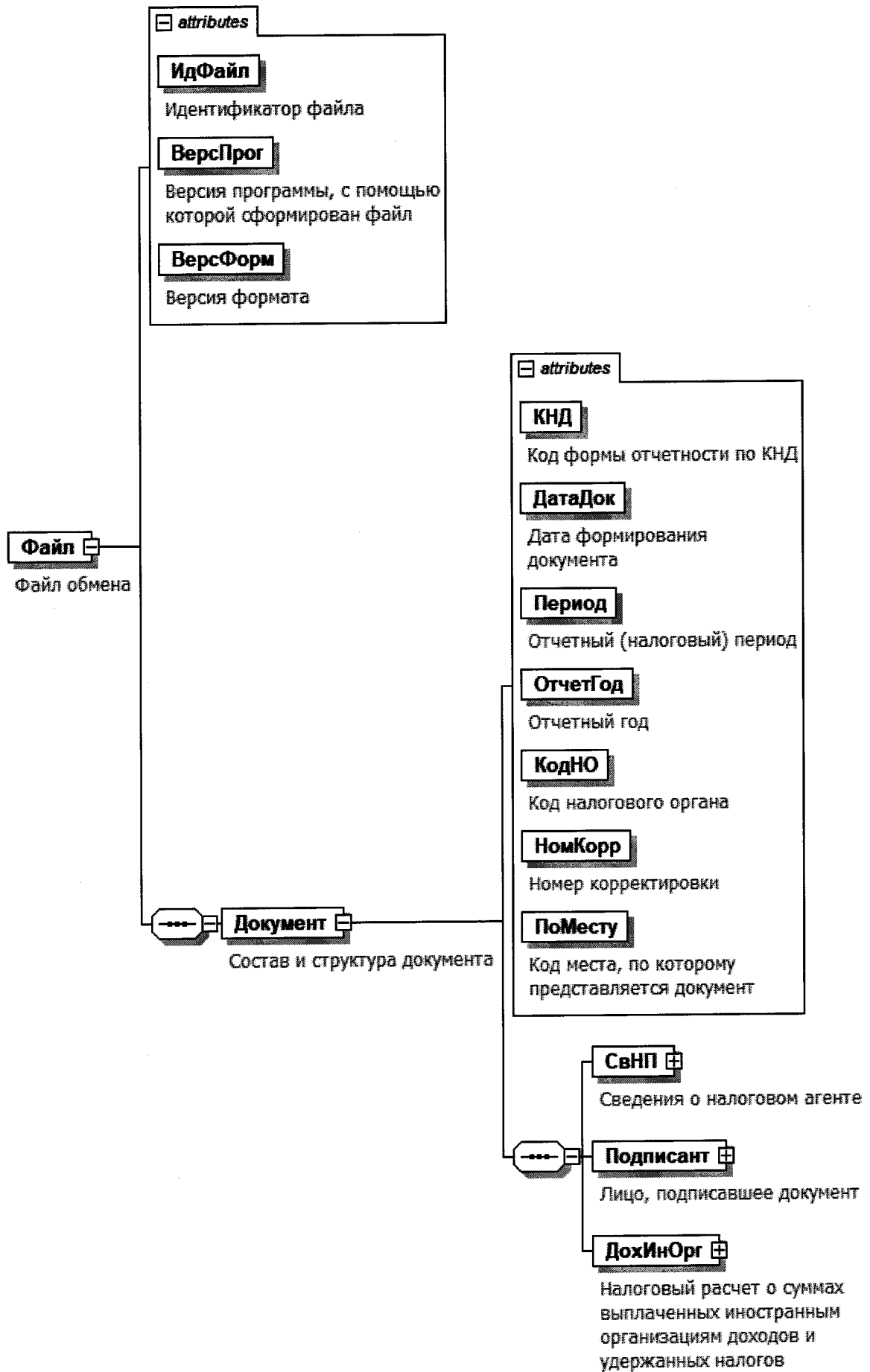


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	A	T(1-255)	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

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: 1151056
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Отчетный (налоговый) период	Период	A	T(=2)	OK	Принимает значения в соответствии с кодами, определяющими отчетный (налоговый) период, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения Налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (далее – Порядок заполнения): 21 – первый квартал 31 – полугодие 33 – девять месяцев 34 – год 35 – один месяц