



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

(ФНС России)

ПРИКАЗ

«01» 12 2021 г.

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№ 80-7-13/1046@

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 66718

от 30 января 2021 г.

Об утверждении формы и формата представления в электронной форме сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), а также порядка заполнения формы

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 23, пунктом 4 статьи 31 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2021, № 17, ст. 2886), пунктом 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; 2021, № 34, ст. 6206), в целях приведения нормативных правовых актов Федеральной налоговой службы в соответствие с изменениями законодательства Российской Федерации, в связи с принятием Федерального закона от 20.04.2021 № 100-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2021, № 17, ст. 2886) приказываю:

1. Утвердить:

форму «Сообщение об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих)» согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

формат представления сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих) в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

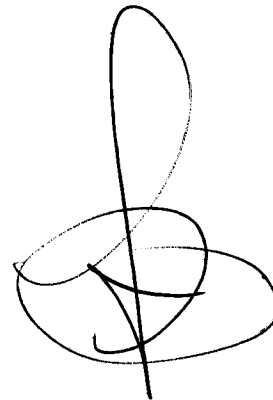
порядок заполнения формы «Сообщение об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих)» согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ ФНС России от 28.01.2016 № ММВ-7-14/41@ «Об утверждении формы и формата представления в

электронной форме сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации, а также порядка заполнения формы сообщения и порядка ее представления в электронной форме» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 01.03.2016, регистрационный номер 41266) с изменениями, внесенными приказом ФНС России от 16.07.2020 № ЕД-7-2/448@ «Об утверждении Порядка направления и получения документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также представления документов по требованию налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19.08.2020, регистрационный номер 59335).

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего работу по методологическому и организационному обеспечению работы ФНС России и территориальных налоговых органов по вопросам налогового администрирования цен и трансфертного ценообразования для целей налогообложения и выявления налоговых рисков.

Руководитель Федеральной
налоговой службы



Д.В.Егоров



ИНН

КПП

Стр. 0 0 1

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 01.07.2021 г.
№ 60-7-13/0460

Форма по КНД 1120413

Форма № С-ИО (ИС)

**Сообщение
об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования
юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих)**

Номер корректировки

Представляется в налоговый орган (код)

Отчетный год

Наименование иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица)

.....

Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица заполняются на странице 002

Настоящее сообщение составлено на

..... страницах с приложением копии документа¹ на

..... листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем сообщении, подтверждаю:**

- 1 - руководитель организации
2 - представитель организации

.....

(фамилия, имя, отчество² руководителя организации либо представителя полностью)

ИНН

Номер контактного телефона

E-mail

Подпись

Дата

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя

**Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении сообщения**

Настоящее сообщение представлено (код)

на страницах с приложением копии документа¹

на листах

Дата представления
сообщения.....
фамилия, И.О.².....
Подпись

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



ИНН

КПП

Стр. 0 0 2

Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица

1. Организационная форма (код)

□□□□

- 1 - фонд;
- 2 - партнерство;
- 3 - траст;

- 4 - товарищество;
- 5 - иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления.

2. Наименование иностранной структуры

Grid for Russian transcription

(в русской транскрипции)

Grid for Latin transcription

(в латинской транскрипции)

3. Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры

Grid for Russian transcription

(в русской транскрипции)

Grid for Latin transcription

(в латинской транскрипции)

4. Дата учреждения (регистрации) иностранной структуры

□□□□ . □□ . □□□□

5. Код страны, в которой учреждена иностранная структура

□□□□

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

Grid for registration number

7. Иные сведения, идентифицирующие иностранную структуру

Large grid for additional information

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

(подпись)

(дата)



ИНН

КПП

Стр.

Сведения об иностранной организации - участнике иностранной организации

1. Номер иностранной организации

И.О. -

1.1. Публичная компания

0 - нет;
 1 - да.

2. Полное наименование

.....
.....
.....
.....
.....

(в русской транскрипции)

.....
.....
.....
.....
.....

(в латинской транскрипции)

3. Код страны регистрации (инкорпорации)

.....

4. Регистрационный номер в стране регистрации (инкорпорации)

.....
.....
.....

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

.....
.....
.....

6. Адрес в стране регистрации (инкорпорации)

.....
.....
.....
.....

7. Участие³

1 - прямое;
 2 - косвенное;
 3 - смешанное.

8. Доля участия, %

.....

³ Если указано "2 - косвенное участие" или "3 - смешанное участие", то для публичной компании заполняется Лист Д.

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

(подпись)

(дата)



ИНН

КПП

Стр.

Сведения о российской организации - участнике иностранной организации

1. Номер российской организации

Р.О. -

1.1. Публичная компания

0 - нет;
 1 - да.

2. ОГРН

3. ИНН

4. КПП

5. Полное наименование

6. Участие⁴

1 - прямое;
 2 - косвенное;
 3 - смешанное.

7. Доля участия, %

.

⁴ Если указано "2 - косвенное участие" или "3 - смешанное участие", то для публичной компании заполняется Лист Д.

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

(подпись)

(дата)



ИНН: _____
 КПП: _____ Стр. _____

Сведения о физическом лице - участнике иностранной организации

1. Номер физического лица Ф.Л. - _____

2. Фамилия _____

3. Имя _____

4. Отчество _____

5. Дата рождения ____ . ____ . ____

6. Место рождения _____

7. Гражданство 1 - гражданин Российской Федерации; 7.1. Код страны _____
 2 - иностранный гражданин;
 3 - лицо без гражданства.

8. Сведения о документе, удостоверяющем личность: 8.1. Код вида документа _____

8.2. Серия и номер _____

8.3. Дата выдачи ____ . ____ . ____

8.4. Кем выдан _____

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

10. Участие ⁵ 1 - прямое;
 2 - косвенное;
 3 - смешанное.

11. Доля участия, % ____ . ____

⁵ Если указано "2 - косвенное участие" или "3 - смешанное участие", то заполняется Лист Д.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
 _____ (подпись)

_____ (дата)



ИНН

КПП Стр.

Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица - участнике иностранной организации

1. Номер иностранной структуры

И.С. -

2. Сведения об иностранной структуре

2.1. Организационная форма (код)

[]

- 1 - фонд;
- 2 - партнерство;
- 3 - траст;

- 4 - товарищество;
- 5 - иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления.

2.2. Наименование иностранной структуры

[Dotted grid for name in Russian transcription]

(в русской транскрипции)

[Dotted grid for name in Latin transcription]

(в латинской транскрипции)

2.3. Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры

[Dotted grid for document name and details in Russian transcription]

(в русской транскрипции)

[Dotted grid for document name and details in Latin transcription]

(в латинской транскрипции)

2.4. Дата учреждения (регистрации) иностранной структуры

[] . [] . []

2.5. Код страны, в которой учреждена иностранная структура

[]

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

[Dotted grid for registration number]

2.7. Иные сведения, идентифицирующие иностранную структуру

[Dotted grid for additional identifying information]

2.8. Участие

[]

- 1 - прямое;
- 2 - косвенное;
- 3 - смешанное.

2.9. Доля участия, %

[] . []

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

(подпись)

(дата)



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

**Сведения об иностранной организации в случае представления сведений
 иностранной структурой без образования юридического лица**

1. Номер иностранной организации И.О. - _____

1.1. Публичная компания 0 - нет;
 1 - да.

2. Основание представления сведений об иностранной организации

2.1. Учредитель 0 - нет; 1 - да. 2.2. Бенефициар 0 - нет; 1 - да. 2.3. Управляющий 0 - нет; 1 - да.

2.4. Раскрытие косвенного (смешанного) участия 0 - нет; 1 - да.

3. Полное наименование

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

4. Код страны регистрации (инкорпорации) _____

5. Регистрационный номер в стране регистрации (инкорпорации)

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

7. Адрес в стране регистрации (инкорпорации)

8. Участие⁶ 1 - прямое;
 2 - косвенное;
 3 - смешанное.

9. Доля участия, % _____

⁶ Если указано "2 - косвенное участие" или "3 - смешанное участие", то для публичной компании заполняется Лист К.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю: _____ (дата)

_____ (подпись)



ИНН

КПП

Стр.

Лист Ж

Сведения о российской организации в случае представления сведений иностранной структурой без образования юридического лица

1. Номер российской организации Р.О. -

1.1. Публичная компания 0 - нет;
 1 - да.

2. Основание представления сведений о российской организации

2.1. Учредитель 0 - нет;
 1 - да.

2.2. Бенефициар 0 - нет;
 1 - да.

2.3. Управляющий 0 - нет;
 1 - да.

2.4. Раскрытие косвенного (смешанного) участия 0 - нет;
 1 - да.

3. Полное наименование

Grid for entering the full name of the organization.

4. ОГРН

5. ИНН

6. КПП

7. Участие ⁷ 1 - прямое;
 2 - косвенное;
 3 - смешанное.

8. Доля участия, % .

⁷ Если указано "2 - косвенное участие" или "3 - смешанное участие", то для публичной компании заполняется Лист К.

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

(подпись)

(дата)

ИНН КПП Стр. **Сведения о физическом лице в случае представления сведений иностранной структурой без образования юридического лица**1. Номер физического лица Ф.Л. -

2. Основание представления сведений о физическом лице

2.1. Учредитель 0 - нет;
1 - да. 2.2. Бенефициар 0 - нет;
1 - да. 2.3. Управляющий 0 - нет;
1 - да.2.4. Раскрытие косвенного (смешанного) участия 0 - нет;
1 - да.3. Фамилия 4. Имя 5. Отчество 6. Дата рождения 7. Место рождения 8. Гражданство 1 - гражданин Российской Федерации;
2 - иностранный гражданин;
3 - лицо без гражданства. 8.1. Код страны

9. Сведения о документе, удостоверяющем личность:

9.1. Код вида документа 9.2. Серия и номер 9.3. Дата выдачи 9.4. Кем выдан

10. Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства)

10.1. Код страны 11. Участие ⁸ 1 - прямое;
2 - косвенное.
3 - смешанное.12. Доля участия, % ⁸ Если указано "2 - косвенное участие" или "3 - смешанное участие", то заполняется Лист К.



ИНН

КПП

Стр.

Лист И

Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица в случае представления сведений иностранной структурой 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. Бенефициар

0 - нет;
1 - да.

2.3. Управляющий

0 - нет;
1 - да.

2.4. Раскрытие косвенного (смешанного) участия

0 - нет;
1 - да.

3. Сведения об иностранной структуре

3.1. Организационная форма (код)

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

3.2. Наименование иностранной структуры

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

3.3. Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

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

3.8. Участие

1 - прямое;
2 - косвенное;
3 - смешанное.

3.9. Доля участия, %

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

(подпись)

(дата)



ИНН _____
КПП _____ Стр. _____

Раскрытие порядка участия публичной компании (физического лица) в иностранной структуре без образования юридического лица при наличии косвенного участия

1. Сведения о косвенном (смешанном) участии публичной компании (физического лица) в иностранной структуре

1.1. Номер иностранной организации (из Листа Е) И.О. - _____

1.2. Номер российской организации (из Листа Ж) Р.О. - _____

1.3. Номер физического лица (из Листа З) Ф.Л. - _____

1.4. Полное наименование организации (фамилия, имя, отчество физического лица)

1.5. Доля косвенного (смешанного) участия - итога, % _____ . _____

2. Раскрытие участия в иностранной структуре

2.1. Номер последовательности участия _____

2.2. Доля косвенного (смешанного) участия в последовательности - итога, % _____ . _____

2.3. Участники последовательности

2.3.1. Номер участника

2.3.2. Доля прямого участия, %

2.3.3. Доля косвенного участия, %

_____	-	_____
_____	-	_____
_____	-	_____
_____	-	_____
_____	-	_____
_____	-	_____
_____	-	_____
_____	-	_____
_____	-	_____
_____	-	_____
_____	-	_____
_____	-	_____
_____	-	_____
_____	-	_____
_____	-	_____
_____	-	_____
_____	-	_____
_____	-	_____
_____	-	_____
_____	-	_____
_____	-	_____

_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____

_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____
_____	.	_____

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

(подпись)

(дата)

**Формат
представления сообщения об участниках иностранной организации
(для иностранной структуры без образования юридического лица –
о ее учредителях, бенефициарах и управляющих)
в электронной форме**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файл обмена) передачи в налоговые органы сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих) в электронной форме.
2. Номер версии настоящего формата 5.02, часть DXL.

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_SOBUCHINO;

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 (**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. 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;

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_SOUBUCHINO_1_540_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 в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

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 – 4.29 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: 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 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, 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 (кодového словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

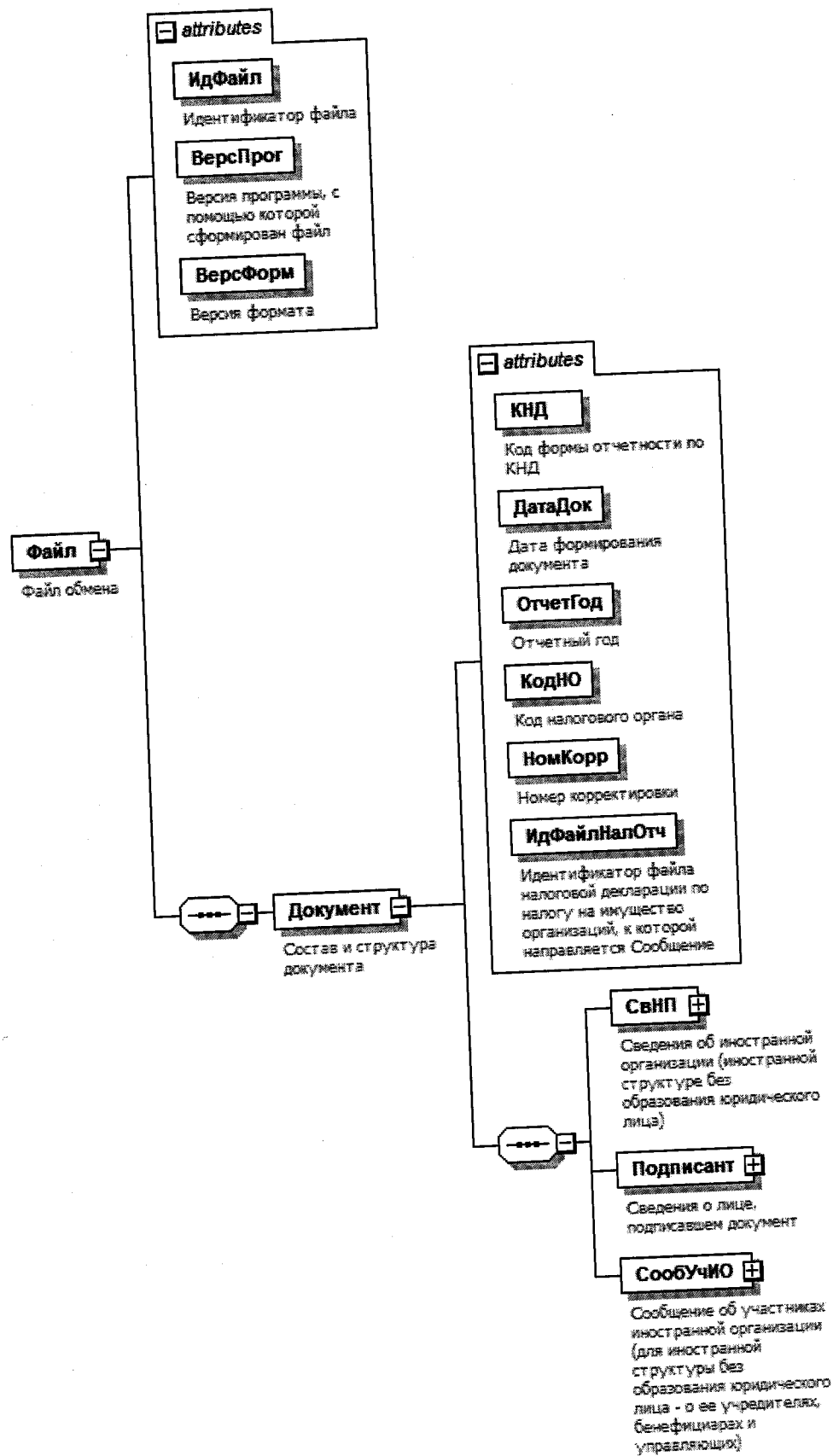


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена