



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

« 29 » 12 2022 г.

ПРИКАЗ

№ Д-7-Н/1293@

Москва
МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 72142

от 26 декабря 2023.

Об утверждении формы информации об операциях по отчуждению цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, и формата ее представления в электронной форме

В соответствии с пунктом 10 статьи 226.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2022, № 29, ст. 5291), а также подпунктом 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2015, № 15, ст. 2286), в целях реализации положений главы 23 «Налог на доходы физических лиц» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2022, № 29, ст. 5291) и в связи с принятием Федерального закона от 14.07.2022 № 324-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 29, ст. 5291) приказываю:

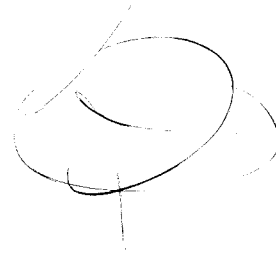
1. Утвердить:

1.1. Форму информации об операциях по отчуждению цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

1.2. Формат представления информации об операциях по отчуждению цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое обеспечение работы налоговых органов по вопросам исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет налога на доходы физических лиц, а также методологическое обеспечение работы налоговых органов по вопросам администрирования страховых взносов.

Руководитель Федеральной
налоговой службы



Д.В.Егоров



ИНН _____
 КПП _____ Стр. 0 0 1

Приложение № 1
 к приказу ФНС России
 от 12.12.2022 г.
 № ЕД-7-11/12193

Форма по КНД 1111657

**Информация
 об операциях по отчуждению цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав,
 включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права**

Представляется в налоговый орган (код) За налоговый период

(наименование организации - оператора информационной системы / фамилия, имя, отчество (при наличии) оператора информационной системы)

Номер контактного телефона

На страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных
 в настоящей информации, подтверждаю:**

- 1 - оператор информационной системы
- 2 - представитель оператора информационной системы

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Подпись _____ Дата . .

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия
 представителя оператора информационной системы

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении информации

Настоящая информация представлена (код)

на страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на листах

Дата представления информации . .

 Фамилия и инициалы

 Подпись

¹ Указывается код налогового органа по месту нахождения российской организации.



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Информация в отношении физического лица

Номер информации _____ Номер корректировки информации _____

1. Данные о физическом лице

Фамилия _____

Имя _____

Отчество (при наличии) _____

ИНН в Российской Федерации (при наличии) _____

Дата рождения ____ . ____ . ____

Гражданство (код страны) _____ Код вида документа, удостоверяющего личность¹ _____

Серия и номер _____

2. Информация об операциях по отчуждению цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права²

Общая сумма дохода от отчуждения цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права (в рублях) _____

Сумма расходов по операциям с цифровыми финансовыми активами и (или) цифровыми правами, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права (в рублях) _____

Всего операций по отчуждению цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, в отношении которых отсутствует информация о суммах дохода по таким операциям (в единицах) _____

¹ Указывается код вида документа:
 21 – паспорт гражданина Российской Федерации; 03 – свидетельство о рождении; 07 – военный билет; 08 – временное удостоверение, выданное взамен военного билета;
 10 – паспорт иностранного гражданина; 11 – свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании лица беженцем на территории Российской Федерации по существу;
 12 – вид на жительство в Российской Федерации; 13 – удостоверение беженца; 14 – временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации;
 15 – разрешение на временное проживание в Российской Федерации; 19 – свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации;
 23 – свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства; 24 – удостоверение личности военнослужащего Российской Федерации;
 91 – иные документы, признаваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации или в соответствии с международными договорами Российской Федерации в качестве документов, удостоверяющих личность налогоплательщика.
² При отсутствии значения по суммовым и количественным показателям указывается ноль ("0").

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

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от «29» 12 2022 г.
№ ED-7-11/12950

Формат представления информации об операциях по отчуждению цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в налоговые органы информации об операциях по отчуждению цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, в электронной форме.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть CCCVI.

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_OTCHCIFRAKT;

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 - девятнадцатизначный 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_OTCHСIFРАКТ_1_306_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 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 – 4.13 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 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, таких как, 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 словарю), то признак обязательности элемента дополняется символом «K». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «M».

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».

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), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

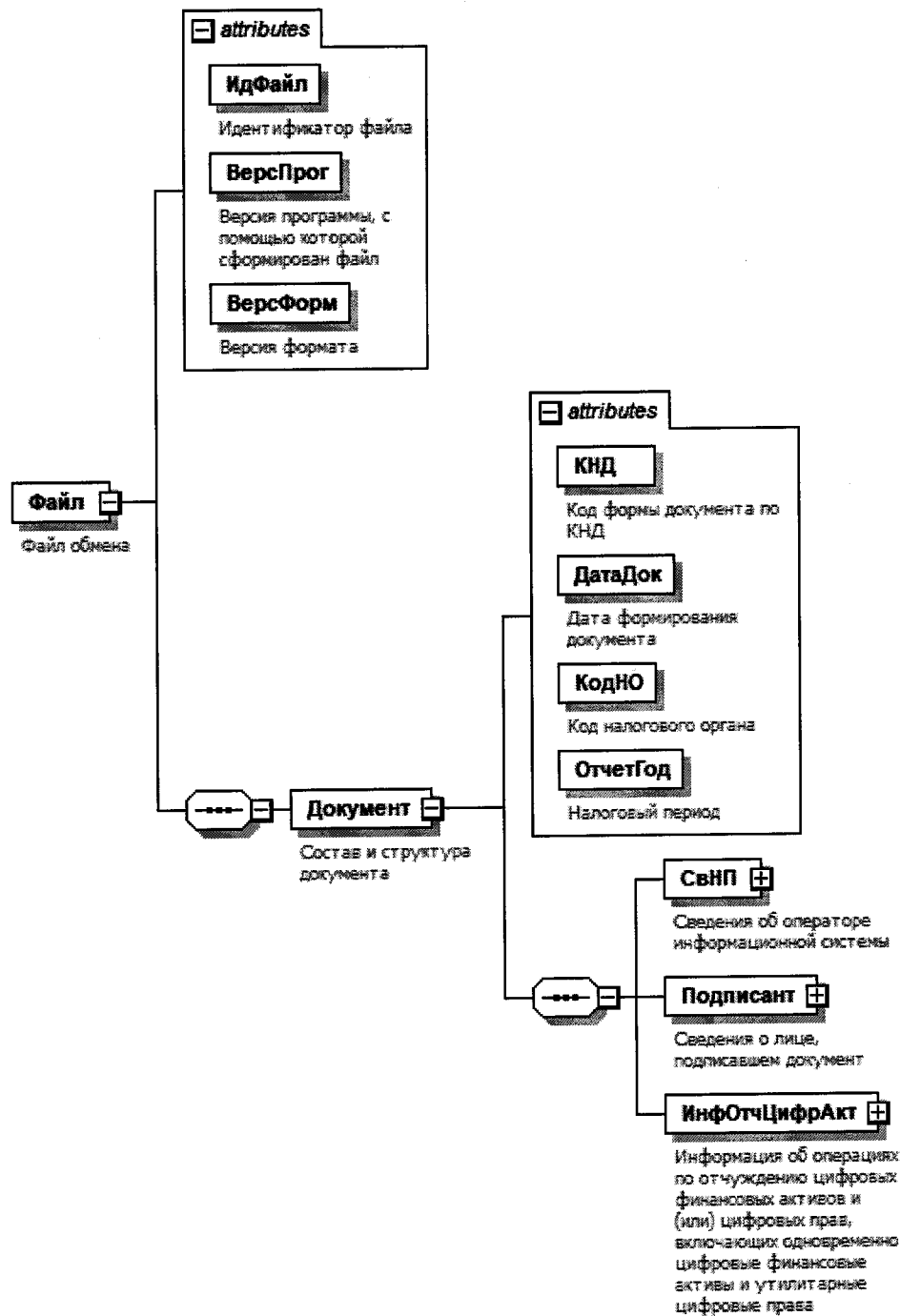


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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: 5.01
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 документа по КНД	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1111657
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>
Налоговый период	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Сведения об операторе информационной системы	СвНП	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.6
Информация об операциях по отчуждению цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и	ИнфОтчЦифрАкт	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.8

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
утилитарные цифровые права					

Таблица 4.3

Сведения об операторе информационной системы (СВИП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер контактного телефона	Тлф	A	T(1-20)	H	
Оператор информационной системы – организация	ИНЮЛ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.4
Оператор информационной системы - физическое лицо	ИПФЛ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.4

Оператор информационной системы - организация (ИНЮЛ)

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

Таблица 4.5

Оператор информационной системы - физическое лицо (ИПФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	A	T(=12)	O	Типовой элемент <ИННФЛТип>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.13

Таблица 4.6

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	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – оператор информационной системы 2 – представитель оператора информационной системы
Фамилия, имя, отчество	ФИО	С		НУ	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.13. Элемент обязателен при выполнении одного из условий: - <ПрПодп>=2 - <ПрПодп>=1 и наличие <НПЮЛ>
Сведения о представителе оператора информационной системы	СвПред	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.7. Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 4.7

Сведения о представителе оператора информационной системы (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя оператора информационной системы	НаймДок	А	T(1-120)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
системы					

Таблица 4.8
Информация об операциях по отчуждению цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права (ИнфОтгЦифрАкт)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Информация в отношении физического лица	ИнфОтгФЛ	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.9

Таблица 4.9

Информация в отношении физического лица (ИнфОтгФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер информации	НомИнф	А	N(10)	О	
Номер корректировки информации	НомКорр	А	T(=2)	О	Принимает значение: 00 – первичная информация, 01 – 98 – номер уточнения (корректировки) информации, 99 – при представлении аннулирующей информации
Данные о физическом лице	ДанФЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.10
Информация об операциях по отчуждению цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих	ИнфОпер	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.12

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права					

Таблица 4.10

Данные о физическом лице (ДанФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН в Российской Федерации	ИННФЛ	A	T(=12)	N	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Дата рождения	ДатаРожд	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Гражданство (код страны)	Гражд	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение (цифровой код) в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Фамилия, имя, отчество (при наличии)	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>.
Сведения о документе, удостоверяющем личность	УдЛичнФЛ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.13 Состав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.11

Сведения о документе, удостоверяющем личность (УдЛичнФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код документа, удостоверяющего личность	КодУдЛичн	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 03 – свидетельство о рождении 07 – военный билет 08 – временное удостоверение, выданное взамен военного билета

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					10 – паспорт иностранного гражданина 11 – свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании лица беженцем на территории Российской Федерации по существу 12 – вид на жительство в Российской Федерации 13 – удостоверение беженца 14 – временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации 15 – разрешение на временное проживание в Российской Федерации 19 – свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации 21 – паспорт гражданина Российской Федерации 23 – свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства 24 – удостоверение личности военнослужащего Российской Федерации 27 – военный билет офицера запаса 91 – иные документы
Серия и номер документа, удостоверяющего личность	СерНомДок	А	Т(1-25)	О	

Информация об операциях по отчуждению цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права (ИнфОпер)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формаг элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Общая сумма дохода от отчуждения цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права	ОбщДохАкт	A	N(16.2)	O	
Сумма расходов по операциям с цифровыми финансовыми активами и (или) цифровыми правами, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права	СумРасхАкт	A	N(16.2)	O	
Всего операций по отчуждению цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, в отношении которых отсутствует информация о суммах дохода по таким операциям	ВсегоОперац	A	N(14)	O	

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	A	T(1-60)	O	
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество (при наличии)	Отчество	A	T(1-60)	H	