



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

ПРИКАЗ

« 04 » 03 2024 г.

Москва



МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Информационный № 77761

от "03" апреля 2024.

№ ЕД-7-14/172

Об утверждении форм заявлений, используемых налоговыми органами для учета иностранных организаций – налоговых агентов, указанных в пункте 1.1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации, порядков их заполнения и форматов их представления в электронной форме

В соответствии с абзацем первым пункта 4 статьи 31, пунктом 4.10 статьи 83, абзацем четвертым пункта 3 и абзацами третьим и четвертым пункта 5.1 статьи 84 Налогового кодекса Российской Федерации, абзацем первым пункта 1 и подпунктом 5.9.3 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, в целях осуществления учета иностранных организаций в налоговых органах, а также в связи с принятием Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» приказываю:

1. Утвердить:

форму «Заявление о постановке на учет в налоговом органе иностранной организации в качестве налогового агента, указанного в пункте 1.1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации» согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

форму «Заявление иностранной организации – налогового агента, указанного в пункте 1.1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации,

об изменениях в ранее сообщенных в налоговый орган сведениях» согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

форму «Заявление иностранной организации – налогового агента, указанного в пункте 1.1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации, о снятии с учета в налоговом органе» согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

формат представления заявления о постановке на учет в налоговом органе иностранной организации в качестве налогового агента, указанного в пункте 1.1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме согласно приложению № 4 к настоящему приказу;

формат представления заявления иностранной организации – налогового агента, указанного в пункте 1.1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации, об изменениях в ранее сообщенных в налоговый орган сведениях в электронной форме согласно приложению № 5 к настоящему приказу;

формат представления заявления иностранной организации – налогового агента, указанного в пункте 1.1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации, о снятии с учета в налоговом органе в электронной форме согласно приложению № 6 к настоящему приказу;

порядок заполнения формы «Заявление о постановке на учет в налоговом органе иностранной организации в качестве налогового агента, указанного в пункте 1.1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации» согласно приложению № 7 к настоящему приказу;

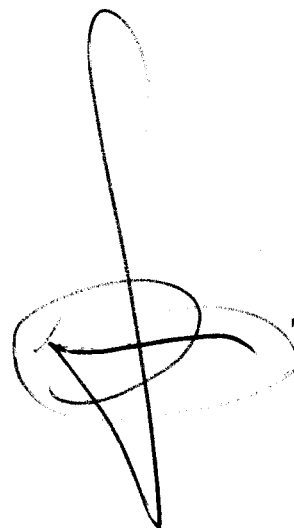
порядок заполнения формы «Заявление иностранной организации – налогового агента, указанного в пункте 1.1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации, об изменениях в ранее сообщенных в налоговый орган сведениях» согласно приложению № 8 к настоящему приказу;

порядок заполнения формы «Заявление иностранной организации – налогового агента, указанного в пункте 1.1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации, о снятии с учета в налоговом органе» согласно приложению № 9 к настоящему приказу.

2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы государственной регистрации и учета юридических и физических лиц, а также иностранных организаций и граждан.

Руководитель Федеральной
налоговой службы

A handwritten signature in black ink, consisting of a vertical line that loops at the top and bottom, with a horizontal line crossing it in the middle.

Д.В.Егоров



ИНН

.....

Стр. 0 0 1

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 04 03 2024 г.
№ 82-7-79/172

Форма по КНД 1113447

**Заявление
о постановке на учет в налоговом органе иностранной организации в качестве налогового
агента, указанного в пункте 1.1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации**

Полное наименование иностранной организации

.....

(в русской транскрипции)

.....

(в латинской транскрипции)

Настоящее заявление
составлено на

2 - -

страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на

.....

листах

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

- 1 – законный представитель организации
- 2 – уполномоченный представитель организации

.....

(фамилия, имя, отчество¹ полностью)

Номер контактного телефона

.....

Подпись

Дата

.....

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя организации

.....

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

Данное заявление представлено (код)

.....

на 2 - - страницах

с приложением копии документа

на листах

Дата представления
заявления

.....

Фамилия, имя, отчество¹

подпись

¹ Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа).



ИНН: _____

Стр. 0:0:2

Сведения об иностранной организации

Сокращенное наименование

Код страны регистрации (инкорпорации)

Полный адрес в стране регистрации (инкорпорации)

Регистрационный номер, присвоенный регистрирующим органом в стране регистрации (инкорпорации)

Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или его аналог

Контактные данные

Адрес электронной почты

Номер контактного
телефона

Сведения об уполномоченном представителе иностранной организации

Фамилия

Имя

Отчество¹

Адрес электронной почты

Номер контактного
телефона



ИНН

КПП

Стр. 0:0:2

Приложение к заявлению

Сведения об иностранной организации

Сокращенное наименование

Grid for abbreviated name

Код страны регистрации (инкорпорации)

Grid for registration code

Полный адрес в стране регистрации (инкорпорации)

Grid for full address

Регистрационный номер, присвоенный регистрирующим органом в стране регистрации (инкорпорации)

Grid for registration number

Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или его аналог

Grid for taxpayer code

Контактные данные

Адрес электронной почты

Grid for email address

Номер контактного телефона

Grid for phone number

Дата внесения изменений

Grid for date of changes

Сведения об уполномоченном представителе иностранной организации

Фамилия

Grid for surname

Имя

Grid for first name

Отчество²

Grid for patronymic

Адрес электронной почты

Grid for email address

Номер контактного телефона

Grid for phone number

Дата внесения изменений

Grid for date of changes



ИНН _____
 КПП _____

Стр. 0 0 1

Приложение № 3
 к приказу ФНС России
 от "04" "05" 2024 г.
 № СД-7-17/17 ЛА

Форма по КНД 1113449

**Заявление
 иностранной организации – налогового агента, указанного в пункте 1.1 статьи 226
 Налогового кодекса Российской Федерации, о снятии с учета в налоговом органе**

Прошу снять с учета иностранную организацию в качестве налогового агента, указанного в пункте 1.1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации

Полное наименование

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

Настоящее заявление составлено на 1 - - странице с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

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

- 1 – законный представитель организации
- 2 – уполномоченный представитель организации

(фамилия, имя, отчество¹ полностью)

Номер контактного телефона _____

Подпись _____ Дата _____

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя организации

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

Данное заявление представлено (код) _____

на 1 - - странице

с приложением копии документа

на _____ листах

Дата представления заявления _____

 Фамилия, имя, отчество¹

 подпись

¹ Отчество указывается при наличии.

**Формат представления заявления о постановке на учет в
налоговом органе иностранной организации в качестве налогового
агента, указанного в пункте 1.1 статьи 226 Налогового кодекса
Российской Федерации, в электронной форме**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в налоговый орган заявления о постановке на учет в налоговом органе иностранной организации в качестве налогового агента, указанного в пункте 1.1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме.
2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 594.

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_POSTIOVYPL;

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, которые являются представителями налогоплательщика-организации, – двенадцатизначный код (ИНН физического лица);

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_POSTIOVYPL_1_594_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 – 4.10 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 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 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, 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: «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 словарию), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М».

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»;

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

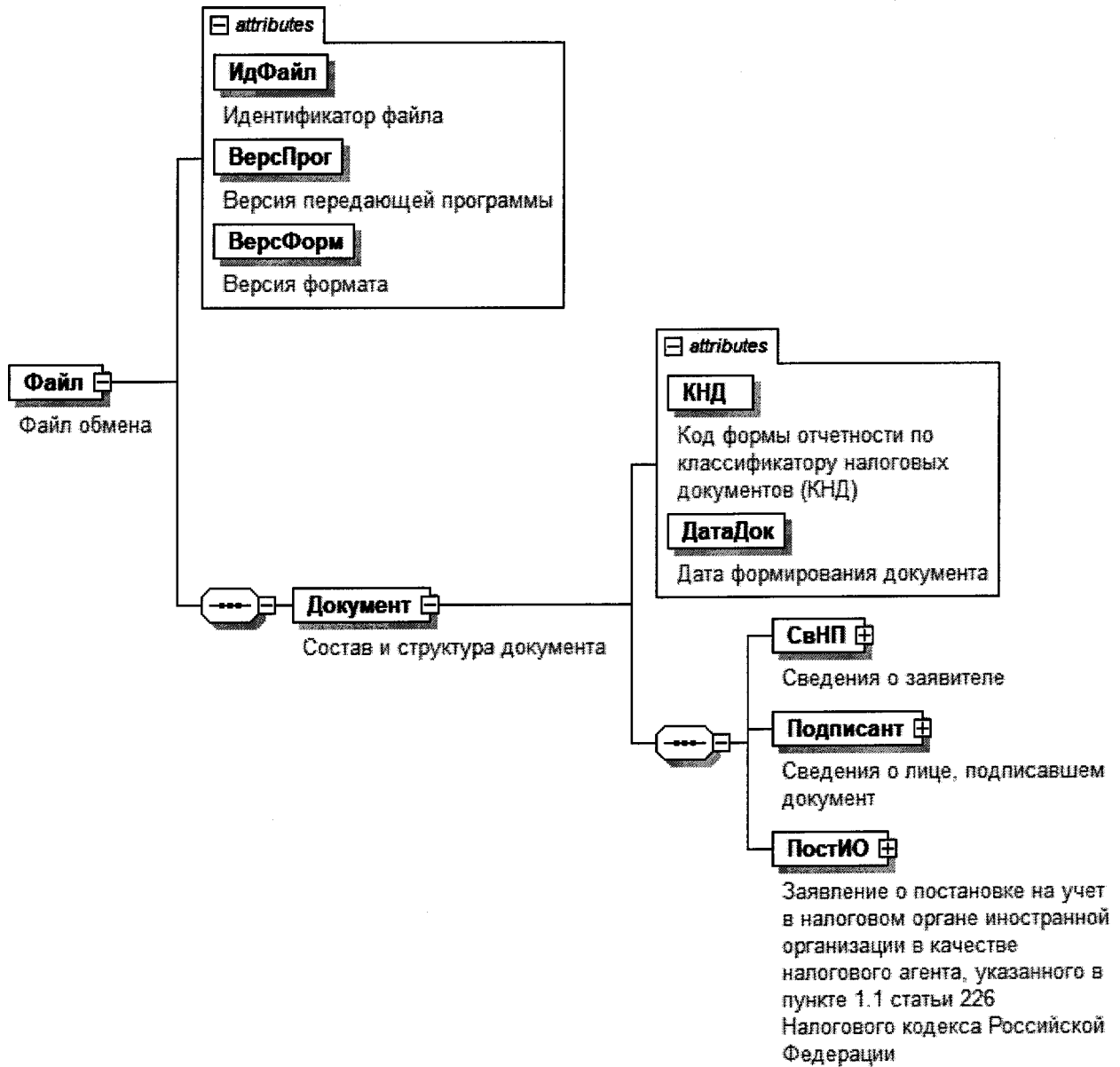


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

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)	OY	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия передающей программы	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 отчетности по классификатору налоговых документов (КНД)	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1113447
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сведения о заявителе	СвНП	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.5
Заявление о постановке на учет в налоговом органе иностранной организации в качестве налогового агента, указанного в пункте 1.1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации	ПостИО	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.7