Приложение № 5

к приказу ФНС России

от «04» марта 2024 г.

№ ЕД-7-14/172@

**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**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в налоговый органзаявления 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.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 596.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

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

***R\_Т\_A\_K\_О\_GGGGMMDD\_N***, где:

***R\_Т*** – префикс, принимающий значение UT\_IZMIOVYPL;

***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 (***К***) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором ***А***. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов ***А*** и ***К*** совпадают. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

***О*** – 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);

для физических лиц, которые являются представителями налогоплательщика-организации, – двенадцатиразрядный 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\_IZMIOVYPL\_1\_596\_00\_05\_01\_xx, 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: Т – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(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 Т(0-k). В случае если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(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 словарю), 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.

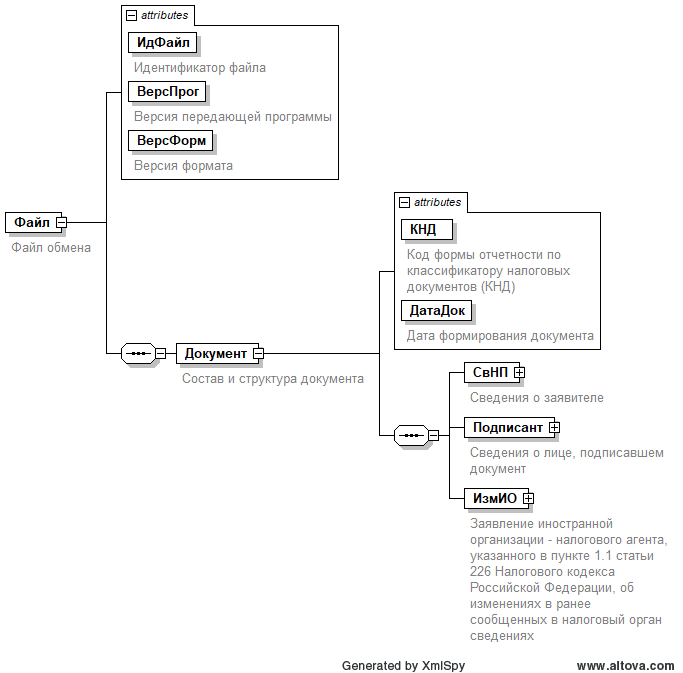


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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) | ОУ | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия передающей программы | ВерсПрог | A | T(1-40) | О |  |
| Версия формата | ВерсФорм | A | T(1-5) | О | Принимает значение: 5.01 |
| Состав и структура документа | Документ | С |  | О | 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) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>.  Принимает значение: 1113448 |
| Дата формирования документа | ДатаДок | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Сведения о заявителе | СвНП | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.3 |
| Сведения о лице, подписавшем документ | Подписант | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.5 |
| 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 | ИзмИО | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.7 |

Таблица 4.3

**Сведения о заявителе (СвНП)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Заявитель – иностранная организация | НПЮЛ | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4.4 |

Таблица 4.4

**Заявитель – иностранная организация (НПЮЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН | ИННЮЛ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип> |
| КПП | КПП | A | T(=9) | О | Типовой элемент <КППТип> |
| Полное наименование иностранной организации (в русской транскрипции) | НаимОрг | A | T(1-1000) | О |  |
| Полное наименование иностранной организации (в латинской транскрипции) | НаимОргЛат | A | T(1-1000) | Н |  |

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) | ОК | Принимает значение:  1 – законный представитель организации |  2 – уполномоченный представитель организации |
| Номер контактного телефона | Тлф | A | T(1-20) | Н |  |
| Фамилия, имя, отчество (при наличии) | ФИО | С |  | О | Типовой элемент <ФИОТип>.  Состав элемента представлен в таблице 4.10 |
| Сведения о представителе организации | СвПред | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.6.  Элемент обязателен при <ПрПодп>=2 |

Таблица 4.6

**Сведения о представителе организации (СвПред)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя организации | НаимДок | A | T(1-120) | О |  |

Таблица 4.7

**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 (ИзмИО)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак изменения сведений об иностранной организации | ПрИзмИО | A | N(1) | ОК | Принимает значение:  0 – изменения отсутствуют |  1 – изменения присутствуют |
| Признак изменения сведений об уполномоченном лице | ПрИзмУпИО | A | N(1) | ОК | Принимает значение:  0 – изменения отсутствуют |  1 – изменения присутствуют |
| Сведения об иностранной организации | СведИО | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.8.  Элемент является обязательным при <ПрИзмИО>=1 и должен отсутствовать при <ПрИзмИО>=0 |
| Сведения об уполномоченном представителе иностранной организации | СведУпИО | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.9.  Элемент является обязательным при <ПрИзмУпИО>=1 и должен отсутствовать при <ПрИзмУпИО>=0 |

Таблица 4.8

**Сведения об иностранной организации (СведИО)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сокращенное наименование | СокрНаим | A | T(1-255) | Н |  |
| Код страны регистрации (инкорпорации) | СтрРег | A | T(=3) | ОК | Типовой элемент <ОКСМТип>.  Принимает значения в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира |
| Полный адрес в стране регистрации (инкорпорации) | АдрСтрРег | A | T(1-255) | О |  |
| Регистрационный номер, присвоенный регистрирующим органом в стране регистрации (инкорпорации) | РегНомер | A | T(1-100) | О |  |
| Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или его аналог | КодНПРег | A | T(1-100) | Н |  |
| Адрес электронной почты | ЭлПочт | A | T(1-60) | О |  |
| Номер контактного телефона | Тлф | A | T(1-20) | О |  |
| Дата внесения изменений | ДатаИзм | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГ |

Таблица 4.9

**Сведения об уполномоченном представителе иностранной организации (СведУпИО)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Адрес электронной почты | ЭлПочт | A | T(1-60) | О |  |
| Номер контактного телефона | Тлф | A | T(1-20) | О |  |
| Дата внесения изменений | ДатаИзм | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГ |
| Фамилия, имя, отчество (при наличии) | ФИО | С |  | О | Типовой элемент <ФИОТип>.  Состав элемента представлен в таблице 4.10 |

Таблица 4.10

**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) | О |  |
| Имя | Имя | A | T(1-60) | О |  |
| Отчество | Отчество | A | T(1-60) | Н |  |