Приложение № 2

к приказу ФНС России

от 31.10.2024.

№ ЕД-7-11/985@

**Порядок заполнения формы сообщения о фактах заключения договоров негосударственного пенсионного обеспечения, договоров долгосрочных сбережений, их расторжения с указанием суммы взносов, уплаченных
по расторгнутым договорам, а также о фактах назначения выплат
по таким договорам**

1. Форма сообщения о фактах заключения договоров негосударственного пенсионного обеспечения, договоров долгосрочных сбережений, их расторжения
с указанием суммы взносов, уплаченных по расторгнутым договорам, а также
о фактах назначения выплат по таким договорам (далее – Сообщение) заполняется негосударственным пенсионным фондом (далее – Фонд) в отношении каждого факта заключения или расторжения договора негосударственного пенсионного обеспечения, предусматривающего выплату негосударственной пенсии, или договора долгосрочных сбережений с физическим лицом, являющимся вкладчиком по соответствующему договору, а также о факте назначения выплат по таким договорам, и представляется в налоговый орган в соответствии с пунктом 15.1 статьи 226.1 Налогового кодекса Российской Федерации Фондом либо его уполномоченным представителем.

2. Заполнение полей Сообщения значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

3. В случае отсутствия какого-либо показателя в соответствующем поле проставляется прочерк, если иное не предусмотрено подпунктом 15.3 пункта 15 настоящего Порядка.

4. В полях «ИНН» и «КПП» в верхней части Сообщения указываются идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) и код причины постановки на учет (далее – КПП) по месту нахождения Фонда согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе.

В случае если Сообщение заполняется Фондом в отношении физических лиц, заключающих договор негосударственного пенсионного обеспечения или договор долгосрочных сбережений в его обособленном подразделении, указывается КПП
по месту нахождения обособленного подразделения Фонда.

5. В поле «Номер сообщения» указывается порядковый номер Сообщения, присваиваемый ему Фондом.

6. В поле «Номер корректировки» указывается номер корректирующего Сообщения в отношении конкретного договора негосударственного пенсионного обеспечения или договора долгосрочных сбережений, указанного в поле «Номер договора».

Если Сообщение представляется первично, в поле «Номер корректировки» указывается ноль («0»).

При представлении корректирующего Сообщения в поле «Номер корректировки» указывается последовательный номер Сообщения, представленного в отношении этого же договора, указанного в поле «Номер договора», по порядку
от «1» до «998». При этом сведения, указанные в поле «Номер договора» корректирующего Сообщения, должны быть указаны в соответствии со сведениями, указанными в данном поле первичного Сообщения.

Поле «Номер договора» скорректировано быть не может. При необходимости внесения изменений в поле «Номер договора» Сообщение, содержащее неверные данные, должно быть аннулировано, после чего представляется новое Сообщение
с указанием корректного номера договора в поле «Номер договора».

Для аннулирования ранее представленного Сообщения в поле «Номер корректировки» указывается значение «999». Прочие поля Сообщения при этом подлежат заполнению в соответствии с ранее представленным Сообщением в отношении данного договора.

7. В поле «Представляется в налоговый орган (код)» указывается четырехзначный код налогового органа, в котором Фонд состоит на учете по месту своего нахождения, в том числе в случае заполнения Сообщения Фондом в отношении физических лиц, заключающих договор негосударственного пенсионного обеспечения или договор долгосрочных сбережений в его обособленном подразделении.

8. В поле «Негосударственный пенсионный фонд (далее – Фонд)» указывается сокращенное наименование (в случае отсутствия – полное наименование) Фонда согласно учредительным документам. Содержательная часть наименования (его аббревиатура или название, например: «ФГУП «ОКБ Вымпел») располагается в начале строки.

9. В поле «Номер контактного телефона» указывается контактный телефон Фонда. При отсутствии у Фонда контактного телефона данное поле не заполняется.

10. В поле «Договор» указывается вид договора:

«1» – негосударственного пенсионного обеспечения;

«2» – долгосрочных сбережений.

11. В отношении договора указывается признак:

«1» – в случае если Фонд сообщает сведения о заключении договора с физическим лицом;

«2» – в случае если Фонд сообщает сведения о заключении договора с физическим лицом с переводом денежных (выкупных) сумм из другого Фонда;

«3» – в случае если Фонд сообщает сведения о прекращении (расторжении) договора с физическим лицом;

«4» – в случае если Фонд сообщает сведения о прекращении (расторжении) договора с физическим лицом с переводом денежных (выкупных) сумм в другой Фонд;

«5» – в случае если Фонд сообщает о факте назначения выплат по договору.

12. В поле «Номер договора» указывается номер соответствующего договора.

13. В поле «Дата заключения/расторжения договора» указывается дата заключения или прекращения (расторжения) соответствующего договора (цифрами день, месяц, год в формате ДД.ММ.ГГГГ).

14. Поле «Дата назначения выплат» заполняется при указании в отношении соответствующего договора признака «5». В данном поле указывается соответственно дата назначения выплат по соответствующему договору (цифрами день, месяц, год в формате ДД.ММ.ГГГГ).

15. В разделе «Сумма уплаченных взносов:»:

15.1. Поля «Год» и «Сумма» заполняются необходимое количество раз.

15.2. Поле «Год» заполняется в случае прекращения (расторжения) соответствующего договора с физическим лицом, в том числе с переводом денежных (выкупных) сумм в другой Фонд (при указании в отношении договора признаков «3» или «4»).

В данном поле указываются календарный год прекращения (расторжения) соответствующего договора и предшествующие ему календарные годы действия такого договора.

15.3. В поле «Сумма» указывается общая сумма взносов (цифрами в рублях и копейках), уплаченных по прекращенному (расторгнутому) соответствующему договору в течение календарного года, указанного в поле «Год».

При отсутствии значения суммового показателя указывается ноль («0»).

16. В разделе «Данные физического лица (вкладчика), уплатившего взносы по договору (далее – налогоплательщик):» заполняются персональные данные физического лица – налогоплательщика, являющегося вкладчиком по соответствующему договору:

16.1. В полях «Фамилия», «Имя», «Отчество» указываются соответственно фамилия, имя и отчество (при наличии) полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица. Для иностранных физических лиц допускается при написании использование букв латинского алфавита.

16.2. В поле «Дата рождения» указывается дата рождения физического лица в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица (цифрами день, месяц, год в формате ДД.ММ.ГГГГ).

16.3. В поле «ИНН» указывается ИНН физического лица (при наличии).

При заполнении поля «ИНН» поля «Код вида документа», «Серия и номер», «Дата выдачи» раздела «Сведения о документе, удостоверяющем личность:» и поле «Дата рождения» могут не заполняться.

17. В разделе «Сведения о документе, удостоверяющем личность:»:

17.1. В поле «Код вида документа» указывается код вида документа в соответствии с приложением к настоящему Порядку.

17.2. В поле «Серия и номер» указываются серия и номер документа, удостоверяющего личность физического лица. Серия и номер документа разделяются знаком « » («пробел»).

17.3. В поле «Дата выдачи» указывается дата выдачи документа, удостоверяющего личность физического лица (цифрами день, месяц, год в формате ДД.ММ.ГГГГ).

18. В поле «Налогоплательщик и лицо, в пользу которого заключен договор (участник), являются одним лицом:» указывается соответствующий признак:

«0» – в случае если налогоплательщик и лицо, в пользу которого заключен договор, указанный в поле «Номер договора», не являются одним лицом;

«1» – в случае если налогоплательщик и лицо, в пользу которого заключен договор, указанный в поле «Номер договора», являются одним лицом.

При указании признака «1» раздел «Данные физического лица (участника), в пользу которого заключен договор:», включающий в себя поля «Фамилия», «Имя», «Отчество», «Дата рождения», «ИНН», а также поля «Код вида документа», «Серия и номер», «Дата выдачи» раздела «Сведения о документе, удостоверяющем личность:» на странице 002 Сообщения не заполняются.

19. В разделе «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем сообщении, подтверждаю:» указывается код:

«1» – в случае если Сообщение представлено руководителем Фонда;

«2» – в случае если Сообщение представлено уполномоченным представителем Фонда.

В полях «Фамилия», «Имя», «Отчество» указываются построчно фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя или уполномоченного представителя Фонда.

В поле «Дата составления» указывается дата составления Сообщения (цифрами день, месяц, год в формате ДД.ММ.ГГГГ).

В поле «Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя» указываются вид, дата и номер документа, подтверждающего полномочия представителя Фонда. Для доверенности, совершенной в электронной форме в соответствии с положениями пункта 3 статьи 29 Налогового кодекса Российской Федерации, указывается ее единый регистрационный номер (GUID доверенности).

20. Раздел «Данные физического лица (участника), в пользу которого заключен договор:», включающий в себя поля «Фамилия», «Имя», «Отчество», «Дата рождения», «ИНН», а также поля «Код вида документа», «Серия и номер», «Дата выдачи» раздела «Сведения о документе, удостоверяющем личность:» на странице 002 Сообщения заполняются при указании в поле «Налогоплательщик и лицо, в пользу которого заключен договор (участник), являются одним лицом:» признака «0».

В данном разделе заполняются персональные данные физического лица, в пользу которого заключен договор, указанный в поле «Номер договора»:

20.1. В полях «Фамилия», «Имя», «Отчество» указываются соответственно фамилия, имя и отчество (при наличии) полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица. Для иностранных физических лиц допускается при написании использование букв латинского алфавита.

20.2. В поле «Дата рождения» указывается дата рождения физического лица в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица (цифрами день, месяц, год в формате ДД.ММ.ГГГГ).

20.3. В поле «ИНН» указывается ИНН физического лица (при наличии).

При заполнении поля «ИНН» поля «Код вида документа», «Серия и номер», «Дата выдачи» раздела «Сведения о документе, удостоверяющем личность:» и поле «Дата рождения» могут не заполняться.

21. В разделе «Сведения о документе, удостоверяющем личность:»:

21.1. В поле «Код вида документа» указывается код вида документа в соответствии с приложением к настоящему Порядку.

21.2. В поле «Серия и номер» указываются серия и номер документа, удостоверяющего личность физического лица. Серия и номер документа разделяются знаком « » («пробел»).

21.3. В поле «Дата выдачи» указывается дата выдачи документа, удостоверяющего личность физического лица (цифрами день, месяц, год в формате ДД.ММ.ГГГГ).

22. Раздел «Данные физического лица (участника), в пользу которого заключен договор:» заполняется необходимое количество раз в случае если договор негосударственного пенсионного обеспечения или договор долгосрочных сбережений, указанный в поле «Номер договора», заключен налогоплательщиком в пользу нескольких лиц.

23. Поля «Фонд, в который осуществляется перевод денежных (выкупных) сумм», «ИНН», «КПП», «Номер договора, заключенного для перевода денежных (выкупных) сумм», «Дата заключения договора» заполняются при указании на странице 001 Сообщения в отношении договора признака «4»:

23.1. В поле «Фонд, в который осуществляется перевод денежных (выкупных) сумм» указывается сокращенное наименование (в случае отсутствия – полное наименование) негосударственного пенсионного фонда, с которым заключен договор соответствующего вида с целью перевода денежных (выкупных) сумм Фондом, указанным в поле «Негосударственный пенсионный фонд (далее – Фонд)», в связи с прекращением (расторжением) договора, указанного в поле «Номер договора».

Наименование (сокращенное или полное) указывается согласно учредительным документам. Содержательная часть наименования (его аббревиатура или название, например: «ФГУП «ОКБ Вымпел») располагается в начале строки.

23.2. В полях «ИНН» и «КПП» указываются соответственно ИНН и КПП по месту нахождения негосударственного пенсионного фонда, в который осуществляется перевод денежных (выкупных) сумм, с которым заключен договор соответствующего вида с целью перевода денежных (выкупных) сумм Фондом, указанным в поле «Негосударственный пенсионный фонд (далее – Фонд)», в связи с прекращением (расторжением) договора, указанного в поле «Номер договора», согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе.

В случае если Сообщение заполняется в отношении физического лица, заключающего договор с целью перевода денежных (выкупных) сумм в обособленном подразделении негосударственного пенсионного фонда, в который осуществляется перевод денежных (выкупных) сумм, указывается КПП по месту нахождения обособленного подразделения негосударственного пенсионного фонда, в который осуществляется перевод денежных (выкупных) сумм.

23.3. В поле «Номер договора, заключенного для перевода денежных (выкупных) сумм» указывается номер договора соответствующего вида, заключенного с целью перевода денежных (выкупных) сумм Фондом, указанным в поле «Негосударственный пенсионный фонд (далее – Фонд)», в связи с прекращением (расторжением) договора, указанного в поле «Номер договора».

23.4. В поле «Дата заключения договора» указывается дата заключения договора, указанного в поле «Номер договора, заключенного для перевода денежных (выкупных) сумм» (цифрами день, месяц, год в формате ДД.ММ.ГГГГ).

Приложение

к порядку заполнения формы сообщения о фактах заключения договоров негосударственного пенсионного обеспечения, договоров долгосрочных сбережений, их расторжения с указанием суммы взносов, уплаченных по расторгнутым договорам, а также о фактах назначения выплат по таким договорам, утвержденному
приказом ФНС России

от «\_\_\_»\_\_\_\_2024 г. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**КОДЫ ВИДОВ ДОКУМЕНТА**

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование 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 |