Приложение N 3

к приказу ФНС России

от 21 июля 2014 года N ММВ-7-8/378@

**ФОРМАТ**

**ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СПРАВКИ ОБ ИСПОЛНЕНИИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ**

**(ПЛАТЕЛЬЩИКОМ СБОРА, НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ) ОБЯЗАННОСТИ**

**ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ, СБОРОВ, ПЕНЕЙ, ШТРАФОВ, ПРОЦЕНТОВ**

**В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ ПО ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫМ КАНАЛАМ СВЯЗИ**

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам передачи налоговым органом в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи сведений по форме справки об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов (далее - файл обмена).

2. Номер версии настоящего формата 5.02, часть DCCCLXIV.

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: IU\_SPISOB;

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 <1>. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид:

для организаций - девятнадцатиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

--------------------------------

<1> 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.

для физических лиц - двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН - последовательность из двенадцати нулей);

O - идентификатор отправителя информации, имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов" (СОНО);

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:

IU\_SPISOB\_1\_864\_01\_05\_02\_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом.

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на [рисунке 1](#Par278) 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 1.1](#Par282) - [1.14](#Par722) настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Указывается полное наименование элемента <1>;

--------------------------------

<1> В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется в случае возможного наличия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

сокращенное наименование (код) элемента. Указывается 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. 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 неограниченно, 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 (определенными в http://www.w3.org/TR/xmlschema-0), 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 присутствия 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 (например, по классификатору, кодовому словарю), 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", "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", "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 или, например, кодового словаря, указывается соответствующее наименование классификатора или, например, кодового словаря или приводится перечень возможных значений. Для классификатора или, например, кодового словаря может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

 ┌──────────────┐

 │┌─┐ │

 ││-│ attributes│

 │└─┘ └──────┐

 │ ┌──────────────────┐│

 │ │ ИдФайл ││

 ┌┤ └──────────────────┘│

 ││ Идентификатор файла │

 ││ ┌ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ┐ │

 ││ ВерсПрог │

 ││ └ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ┘ │

 ││ Версия программы, с │

 ││ помощью которой │

 ││ сформирован файл │

 ││ ┌─────────────────┐ │

 ││ │ ВерсФорм │ │

 ││ └─────────────────┘ │

 ││ Версия формата │

 ││ ┌─────────────────┐ │

 ││ │ ИдФайлЗапр │ │

 ││ └─────────────────┘ │

 ││ Идентификатор файла │

 ││ запроса │

 │└─────────────────────┘

┌───────┐ │ ┌──────────────┐

│ ┌┴┐│ │┌─┐ │

│ Файл │-├┤ ││-│ attributes│

│ └┬┘│ │└─┘ └──────┐

└───────┘ │ │ ┌──────────────────┐│

 Файл │ │ │ КНД ││

 обмена │ │ └──────────────────┘│

 │ │ Код формы по КНД │

 │ │ ┌─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ┐│

 │ │ ДатаДок │

 │ ┌─┤ └─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ┘│

 │ │ │ Дата формирования │

 │ │ │ документа │

 │ │ └─────────────────────┘

 │ │ ┌─────────┐

 │/-------\ ┌───────────┐ │ │ ┌┴┐

 ││ ├─┐│ ┌┴┐ │ ┌─┤ СвОтпр │+│

 └┤-.-.-.-│-├┤ Документ │-├──────┤ │ │ └┬┘

 │ ├─┘│ └┬┘ │ │ └─────────┘

 \-------/ └───────────┘ │ │ Сведения об

 Справка об │ │ отправителе документа

 исполнении │ │ ┌───────────┐

 налогоплательщиком │ │ │ ┌┴┐

 (плательщиком │ ├─┤ СвПолуч │+│

 сбора, налоговым │ │ │ └┬┘

 агентом) │ │ └───────────┘

 обязанности по │ │ Сведения о получателе

 уплате налогов, │ /-------\ │ документа

 сборов, пеней, │ │ ├─┐ │ ┌────────┐

 штрафов, процентов └─┤-.-.-.-│-├─┤ │ ┌┴┐

 │ ├─┘ ├─┤ СвНП │+│

 \-------/ │ │ └┬┘

 │ └────────┘

 │ Сведения о

 │ налогоплательщике

 │ (плательщике сбора,

 │ налоговом агенте)

 │ ┌─────────────┐

 │ │ ┌┴┐

 ├─┤ Подписант │+│

 │ │ └┬┘

 │ └─────────────┘

 │ Сведения о подписанте

 │ ┌──────────────┐

 │ │ ┌┴┐

 └─┤ СпрИспОбяз │+│

 │ └┬┘

 └──────────────┘

 Сведения

 об исполнении

 налогоплательщиком

 (плательщиком сбора,

 налоговым агентом)

 обязанности по уплате

 налогов, сборов,

 пеней, штрафов,

 процентов

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 1.1

Файл обмена (Файл)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Идентификатор файла | ИдФайл | А | T(1-150) | ОУ | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия программы, с помощью которой сформирован файл | ВерсПрог | А | T(1-40) | Н |  |
| Версия формата | ВерсФорм | А | T(1-5) | О | Принимает значение: 5.02 |
| Идентификатор файла запроса | ИдФайлЗапр | А | T(1-150) | О | Содержит (повторяет) имя файла запроса (без расширения) |
| Справка об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов | Документ | С |  | О | Состав элемента представлен в [табл. 1.2](#Par323) |

Таблица 1.2

Справка об исполнении налогоплательщиком (плательщиком

сбора, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов,

сборов, пеней, штрафов, процентов (Документ)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Код формы по КНД | КНД | А | T(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1120101 |
| Дата формирования документа | ДатаДок | А | T(=10) | Н | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Сведения об отправителе документа | СвОтпр | С |  | О | Состав элемента представлен в [табл. 1.3](#Par378) |
| Сведения о получателе документа | СвПолуч | С |  | О | Состав элемента представлен в [табл. 1.4](#Par395) |
| Сведения о налогоплательщике (плательщике сбора, налоговом агенте) | СвНП | С |  | О | Состав элемента представлен в [табл. 1.7](#Par480) |
| Сведения о подписанте | Подписант | С |  | О | Состав элемента представлен в [табл. 1.10](#Par560) |
| Сведения об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов | СпрИспОбяз | С |  | О | Состав элемента представлен в [табл. 1.11](#Par596) |

Таблица 1.3

Сведения об отправителе документа (СвОтпр)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Код налогового органа | КодНО | А | T(=4) | ОК | Типовой элемент <СОНОТип>. Значение выбирается в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов" |

Таблица 1.4

Сведения о получателе документа (СвПолуч)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Признак получателя - уполномоченного представителя | ПризПолучУП | А | T(=1) | ОК | Принимает значение:1 - нет |2 - да |
| Сведения о получателе - организации | | ПолучЮЛ | С |  | О | Состав элемента представлен в [табл. 1.5](#Par426) |
| Сведения о получателе - физическом лице | ПолучФЛ | С |  | О | Состав элемента представлен в [табл. 1.6](#Par455) |

Таблица 1.5

Сведения о получателе - организации (ПолучЮЛ)

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

Таблица 1.6

Сведения о получателе - физическом лице (ПолучФЛ)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| ИНН физического лица | ИННФЛ | А | T(=12) | О | Типовой элемент <ИННФЛТип>.При отсутствии ИНН у физического лица значение элемента заполняется последовательностью из двенадцати нулей |
| Фамилия, имя, отчество физического лица | ФИО | С |  | О | Типовой элемент <ФИОТип>.Состав элемента представлен в [табл. 1.14](#Par722) |

Таблица 1.7

Сведения о налогоплательщике (плательщике сбора, налоговом

агенте) (СвНП)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Налогоплательщик (плательщик сбора, налоговый агент) - организация | | НПЮЛ | С |  | О | Состав элемента представлен в [табл. 1.8](#Par511) |
| Налогоплательщик (плательщик сбора, налоговый агент) - физическое лицо | НПФЛ | С |  | О | Состав элемента представлен в [табл. 1.9](#Par535) |
| Адрес (место нахождения, место жительства) налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) | АдрРФ | С |  | О | Типовой элемент <АдрРФТип>.Состав элемента представлен в [табл. 1.13](#Par657) |

Таблица 1.8

Налогоплательщик (плательщик сбора, налоговый агент) -

организация (НПЮЛ)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Полное наименование организации | НаимОрг | А | T(1-1000) | О |  |
| ИНН организации | ИННЮЛ | А | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип> |

Таблица 1.9

Налогоплательщик (плательщик сбора, налоговый агент) -

физическое лицо (НПФЛ)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| ИНН физического лица | ИННФЛ | А | T(=12) | О | Типовой элемент <ИННФЛТип> |
| Фамилия, имя, отчество физического лица | ФИО | С |  | О | Типовой элемент <ФИОТип>.Состав элемента представлен в [табл. 1.14](#Par722) |

Таблица 1.10

Сведения о подписанте (Подписант)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Код налогового органа | КодНО | А | T(=4) | ОК | Типовой элемент <СОНОТип>. Значение выбирается в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов" |
| Наименование налогового органа | НаимНО | А | T(1-1000) | О |  |
| Должность лица, подписавшего документ | Должн | А | T(1-128) | Н |  |
| Фамилия, имя, отчество | ФИО | С |  | Н | Типовой элемент <ФИОТип>.Состав элемента представлен в [табл. 1.14](#Par722) |

Таблица 1.11

Сведения об исполнении налогоплательщиком (плательщиком

сбора, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов,

сборов, пеней, штрафов, процентов (СпрИспОбяз)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Номер справки | НомСпр | А | T(1-20) | О |  |
| Дата, по состоянию на которую приведены сведения | ДатаСостСв | А | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Признак наличия неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством о налогах и сборах | ПрНеиспОбяз | А | T(=1) | ОК | Принимает значение:0 - не имеет неисполненную обязанность |1 - имеет неисполненную обязанность |
| Перечень территориальных налоговых органов, в которых имеется неисполненная обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством о налогах и сборах | ПерНО | С |  | Н | Состав элемента представлен в [табл. 1.12](#Par636) |

Таблица 1.12

Перечень территориальных налоговых органов,

в которых имеется неисполненная обязанность по уплате

налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих

уплате в соответствии с законодательством о налогах

и сборах (ПерНО)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Код инспекции ФНС России | КодИФНС | П | T(=4) | ОКМ | Типовой элемент <СОНОТип>. Значение выбирается в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов" |

Таблица 1.13

Адрес в Российской Федерации (АдрРФТип)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Индекс | Индекс | А | T(=6) | Н |  |
| Код региона | КодРегион | А | T(=2) | ОК | Типовой элемент <ССРФТип>. Принимает значение в соответствии со справочником "Субъекты Российской Федерации" |
| Район | Район | А | T(1-50) | Н |  |
| Город | Город | А | T(1-50) | Н |  |
| Населенный пункт | НаселПункт | А | T(1-50) | Н |  |
| Улица | Улица | А | T(1-50) | Н |  |
| Дом | Дом | А | T(1-20) | Н |  |
| Корпус | Корпус | А | T(1-20) | Н |  |
| Квартира | Кварт | А | T(1-20) | Н |  |

Таблица 1.14

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Фамилия | Фамилия | А | T(1-60) | О |  |
| Имя | Имя | А | T(1-60) | О |  |
| Отчество | Отчество | А | T(1-60) | Н |  |