Приложение № 2

к приказу ФНС России

от « 22 » ноября 2018 г.

№ ММВ-7-21/652@

**Формат представления информации об установлении, изменении и прекращении действия региональных и местных налогов**

**в электронной форме**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме информации об установлении, изменении и прекращении действия региональных и местных налогов, представляемой органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 4.02, часть 353\_05.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

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

***R\_Т\_P\_О\_GGGGMMDD\_N*** , где:

***R\_Т*** – префикс, принимающий значение: VO\_USTIZMPRNAL;

***P*** – идентификатор получателя информации, для налоговых органов представляется в виде четырехразрядного кода налогового органа;

***О*** – идентификатор отправителя информации, для органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления представляется в виде девятнадцатиразрядного кода (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) органа);

***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:

VO\_USTIZMPRNAL\_2\_353\_05\_04\_02\_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.

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 – 4.12 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, справочнику, 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, 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 (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 формата | ВерсФорм | A | T(1-5) | О | Принимает значение: 4.02  |
| Тип информации | ТипИнф | A | T(1-50) | О | Принимает значение: УСТ\_ИЗМ\_ПРЕКР\_НАЛОГ  |
| Версия передающей программы | ВерсПрог | A | T(1-40) | Н |   |
| Количество документов | КолДок | A | N(9) | О | Указывает количество повторений элемента <Документ>.Принимает значение от 1 и более |
| Сведения об отправителе | ИдОтпр | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.2  |
| Описание передаваемых сведений | ОписПерСвед | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.3  |
| Сведения об органе, направившем информацию | СвОргРег | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.4  |
| Информация об установлении, изменении и прекращении действия региональных и местных налогов | Документ | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.5  |

Таблица 4.2

**Сведения об отправителе (ИдОтпр)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фамилия, имя, отчество | ФИООтв | С |   | О | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.12  |

Таблица 4.3

**Описание передаваемых сведений (ОписПерСвед)**

| **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) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1190803  |
| Дата составления документа | ДатаДок | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |

Таблица 4.4

**Сведения об органе, направившем информацию (СвОргРег)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Полное наименование органа, направившего информацию | НаимОрг | A | T(1-1000) | О |   |
| ИНН органа, направившего информацию | ИННЮЛ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип>  |
| КПП органа, направившего информацию | КПП | A | T(=9) | О | Типовой элемент <КППТип>  |
| ОГРН органа, направившего информацию | ОГРН | A | T(=13) | О | Типовой элемент <ОГРНТип>  |

Таблица 4.5

**Информация об установлении, изменении и прекращении действия региональных и местных налогов (Документ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Идентификатор документа | ИдДок | A | T(1-36) | О | Рекомендуется использовать глобально уникальный идентификатор (GUID) |
| Тип документа | ТипДок | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 – первичный | 2 – корректирующий |
| Вид налога | ВидНал | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 – налог на имущество организаций | 2 – налог на игорный бизнес | 3 – транспортный налог | 4 – земельный налог | 5 – налог на имущество физических лиц |
| Вид информации | ВидИнф | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 – об установлении налога | 2 – об изменении налога | 3 – о прекращении действия налога |
| Иная информация, в том числе о порядке уплаты налога (авансового платежа по налогу) | ИнаяИнф | A | T(1-5000) | Н |   |
| Сведения о нормативном правовом акте об установлении, изменении, прекращении действия региональных и (или) местных налогов | СвАкт | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.6  |
| Сведения о налоговой ставке | СвНалСтав | С |   | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.7  |
| Сведения о налоговой льготе | СвНалЛьгот | С |   | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.8  |
| Сведения о налоговом вычете | СвНалВыч | С |   | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.9  |
| Сведения об установлении законом субъекта Российской Федерации особенностей определения налоговой базы по налогу на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, начиная с налогового периода | СвОсобОпр | С |   | Н | Типовой элемент <СвНалПерНач>. Состав элемента представлен в таблице 4.11  |
| Сведения об установлении законом субъекта Российской Федерации единой даты начала применения на территории субъекта Российской Федерации порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, начиная с налогового периода | СвДатаНач | С |   | Н | Типовой элемент <СвНалПерНач>. Состав элемента представлен в таблице 4.11  |
| Сведения об отмене авансовых платежей по налогу, начиная с налогового периода | СвОтмУпл | С |   | Н | Типовой элемент <СвНалПерНач>. Состав элемента представлен в таблице 4.11  |
| Сведения об установлении (изменении) срока уплаты налога или авансовых платежей по налогу | СвУстСрок | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.10  |

Таблица 4.6

**Сведения о нормативном правовом акте об установлении, изменении, прекращении действия региональных и (или) местных налогов (СвАкт)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид акта об установлении, изменении, прекращении действия региональных и (или) местных налогов | ВидАкт | A | T(1-255) | О |   |
| Наименование органа, принявшего акт | НаимОргАкт | A | T(1-255) | О |   |
| Дата подписания акта | ДатаПринАкт | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер акта (при наличии) | НомАкт | A | T(1-50) | Н |   |
| Дата первого официального опубликования акта | ДатаОпубАкт | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Дата вступления в силу акта | ДатаВступАкт | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Налоговый период, с которого начинается применение акта (месяц и год) | | НалПерМесГод | П | T(=7) | О | Типовой элемент <ДатаМГТип>.Дата в формате ММ.ГГГГ.Элемент должен присутствовать при значении элемента <ВидНал> = 2 и должен отсутствовать при всех остальных значениях элемента <ВидНал> |
| Налоговый период, с которого начинается применение акта (год) | НалПерГод | П |   | О | Типовой элемент <xs:gYear>.Год в формате ГГГГ |
| Коды ОКТМО муниципальных образований, на территориях которых действует акт представительного органа муниципального образования | ОКТМО | П | T(=8) |Т(=11) | ОКМ | Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значения в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований |

Таблица 4.7

**Сведения о налоговой ставке (СвНалСтав)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование (вид) объекта налогообложения | НаимОбъект | A | T(1-2000) | Н |   |
| Сведения о налоговой ставке | СведНалСтав | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 – установление | 2 – изменение | 3 – отмена |
| Размер налоговой ставки | РазмНалСтав | A | N(7.6) | Н |   |
| Единица измерения | ЕдИзмер | A | T(=1) | НК | Принимает значение: 1 – рубли | 2 – проценты |

Таблица 4.8

**Сведения о налоговой льготе (СвНалЛьгот)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория налогоплательщиков | КатегНал | A | T(1-2000) | Н |   |
| Сведения о налоговой льготе | СведНалЛьгот | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 – установление | 2 – изменение | 3 – отмена |
| Содержание налоговой льготы | СодНалЛьгот | A | T(1-2000) | Н |   |

Таблица 4.9

**Сведения о налоговом вычете (СвНалВыч)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория налогоплательщиков | КатегНал | A | T(1-2000) | Н |   |
| Сведения о налоговом вычете | СведНалВыч | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 – установление | 2 – изменение | 3 – отмена |
| Размер налогового вычета | РазмНалВыч | A | T(1-255) | Н |   |

Таблица 4.10

**Сведения об установлении (изменении) срока уплаты налога или авансовых платежей по налогу (СвУстСрок)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налога или платежа, в отношении которого устанавливается (изменяется) срок уплаты | КодУстСрок | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 – налог | 2 – авансовый платеж по налогу |
| Установленный срок | УстСрок | A | T(1-50) | О |   |

Таблица 4.11

**Сведения о налоговом периоде (СвНалПерНач)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговый период  | НалПерНач | A |   | О | Типовой элемент <xs:gYear>.Год в формате ГГГГ |

Таблица 4.12

**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 |   |