



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

(ФНС России)

ПРИКАЗ

«12» 09 2025 г.

№ 22-7-3/781@

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Москва

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 84030

от "31" октября 2025.

О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@ «Об утверждении формы налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов, порядка ее заполнения, а также формата представления в электронной форме»

В соответствии с абзацем первым пункта 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, абзацем вторым пункта 1 статьи 289, пунктом 4 статьи 310 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, а также абзацем первым пункта 1, подпунктом 5.9.36 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, в целях реализации положений главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, а также в связи с принятием федеральных законов от 08.08.2024 № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» и от 29.11.2024 № 418-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» приказываю:

1. Внести в приложения, утвержденные приказом Федеральной налоговой службы от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@ «Об утверждении формы налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов, порядка её заполнения, а также формата представления в электронной форме» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30.10.2023, регистрационный № 75776), с изменениями, внесенными приказом ФНС России от 16.08.2024 № ЕД-7-3/650@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18.09.2024, регистрационный № 79506), следующие изменения:

09.09.2025 12:51

komfburo /Ю.Р./П-П1561



1.1. В приложении № 1 «Налоговый расчет сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов»:

1.1.1. Штрих-код «10607017» заменить штрих-кодом «01608014», штрих-код «01607024» заменить штрих-кодом «10608021», штрих-код «10607031» заменить штрих-кодом «10608038», штрих-код «10607048» заменить штрих-кодом «10608045», штрих-код «10607055» заменить штрих-кодом «10608052», штрих-код «10607062» заменить штрих-кодом «10608069», штрих-код «10607079» заменить штрих-кодом «10608076», штрих-код «10607086» заменить штрих-кодом «10608083», штрих-код «10607093» заменить штрих-кодом «10608090», штрих-код «10607109» заменить штрих-кодом «01608113», штрих-код «10607116» заменить штрих-кодом «10608120», штрих-код «10607123» заменить штрих-кодом «10608137»;

1.1.2. Раздел 1 «Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента» изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

1.1.3. В подразделе 3.2 «Сведения о доходах и расчет суммы налога» раздела 3 «Расчет сумм выплаченных доходов и удержанных налогов» лист со штрих-кодом «01607062» изложить в редакции согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

1.1.4. Раздел 3 «Расчет сумм выплаченных доходов и удержанных налогов» дополнить подразделом 3.4 «Сведения о доходах и расчет суммы налога по пункту 6.1 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации» согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

1.1.5. Подраздел 4.2 «Сведения о доходах» раздела 4 «Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров)» изложить в редакции согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

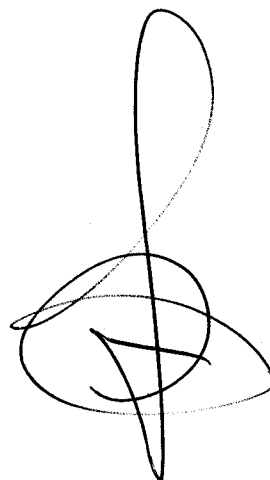
1.2. В приложение № 2 «Порядок заполнения налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов» внести изменения согласно приложению № 5 к настоящему приказу.

1.3. Приложение № 3 «Формат представления налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов в электронной форме» изложить в редакции согласно приложению № 6 к настоящему приказу.

2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования, но не ранее 1 января 2026 года, и применяется для представления налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов начиная с налогового периода за период 2025 года.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое и организационное обеспечение работы налоговых органов по вопросам исчисления в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей (за исключением транспортного налога, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога, налога на доходы физических лиц, страховых взносов).

Руководитель Федеральной
налоговой службы

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of a large loop at the top and a complex, swirling pattern below.

Д.В. Егоров



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от "09" 2025 г.
№ 20-1-3/2810

Раздел 1. Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма налога по первому сроку (в рублях)	030	
Сумма налога по второму сроку (в рублях)	040	
Сумма налога по третьему сроку (в рублях)	050	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма налога по первому сроку (в рублях)	030	
Сумма налога по второму сроку (в рублях)	040	
Сумма налога по третьему сроку (в рублях)	050	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма налога по первому сроку (в рублях)	030	
Сумма налога по второму сроку (в рублях)	040	
Сумма налога по третьему сроку (в рублях)	050	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма налога по первому сроку (в рублях)	030	
Сумма налога по второму сроку (в рублях)	040	
Сумма налога по третьему сроку (в рублях)	050	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма налога по первому сроку (в рублях)	030	
Сумма налога по второму сроку (в рублях)	040	
Сумма налога по третьему сроку (в рублях)	050	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма налога по первому сроку (в рублях)	030	
Сумма налога по второму сроку (в рублях)	040	
Сумма налога по третьему сроку (в рублях)	050	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма налога по сроку, установленному в пункте 6.1 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)	060	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от "12" 09 2025 г.
№ 60-7-3/28/0

Продолжение Раздела 3

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Уникальный номер	001	
Подраздел 3.2. Сведения о доходах и расчет суммы налога		
Порядковый номер дохода	010	
Признак наличия ведомости банковского контроля	014	0 - нет 1 - да
Номер ведомости банковского контроля	016	/ / / /
Код дохода	020	
Символ дохода	030	
Сумма дохода в валюте выплаты	040	.
Код валюты выплаты дохода	050	
Дата выплаты дохода	060	.
Ставка налога, в %	070	.
Дата исчисления (удержания) налога	080	.
Сумма налога, удержанная у источника выплаты дохода между датами исполнения первой и второй частей РЕПО	090	.
Сумма налога в валюте выплаты дохода	100	.
Срок уплаты налога в бюджет	110	.
Официальный курс рубля на дату выплаты дохода	120	.
Сумма дохода (в рублях)	130	
Сумма налога (в рублях)	140	
Код фактического права на доход	150	
Основание применения пониженной ставки налога или освобождения от исчисления и удержания налога	160	

ИИИ

КПП

Стр.

Приложение № 3
к приказу ФНС России
от "12" 09 2025 г.
№ 60-7-3/78/

Продолжение Раздела 3

Показатели
1

Код строки
2

Значения показателей

Уникальный номер

001

**Подраздел 3.4. Сведения о доходах и расчет суммы налога по пункту 6.1 статьи 105.3
Налогового кодекса Российской Федерации**

Порядковый номер дохода

010

Код дохода

020

Сумма дохода (в рублях)

030

Дата выплаты дохода

040

Ставка налога, в %

050

Сумма налога (в рублях)

060

Срок уплаты налога в бюджет

070

Основание применения пониженной ставки
налога или освобождения от исчисления и
удержания налога

080

Уникальный номер (в отношении которого произведена корректировка)

090

Порядковый номер дохода (в отношении которого произведена корректировка)

100



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 4
к приказу ФНС России
от "09" 09/2025 г.
№ 60-7-3/8210

Продолжение Раздела 4

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Уникальный номер	001	
Подраздел 4.2. Сведения о доходах		
Порядковый номер дохода	010	
Признак наличия ведомости банковского контроля	014	0 - нет 1 - да
Номер ведомости банковского контроля	020	/ / / /
Код дохода	030	
Символ дохода	040	
Сумма дохода в валюте выплаты	050	.
Код валюты выплаты дохода	060	
Дата выплаты дохода	070	.
Официальный курс рубля на дату выплаты дохода	080	.
Сумма дохода (в рублях)	090	
Основание освобождения от исчисления и удержания налога	100	1 - пункт 2 статьи 309 Налогового кодекса Российской Федерации 2 - пункт 2.3 статьи 309 Налогового кодекса Российской Федерации 3 - иное основание

Изменения, вносимые в приложение № 2

«Порядок заполнения формы налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов» к приказу Федеральной налоговой службы от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@

1. Абзац пятый пункта 2 после слов «(далее – подраздел 3.3)» дополнить словами «, подраздела 3.4 «Сведения о доходах и расчет суммы налога по пункту 6.1 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – подраздел 3.4)».

2. В абзаце третьем пункта 8 цифру «4» заменить цифрой «8».

3. В пункте 33:

а) в абзаце первом:

после слов «По строкам 030, 040, 050» дополнить цифрами «, 060»;

после слов «отчетного (налогового периода) периода» дополнить словами «, а также абзацем первым пункта 6.1 статьи 105.3 Кодекса для налогового периода»;

дополнить предложением следующего содержания: «Для налогового периода первый срок уплаты - 28 ноября, второй - 28 декабря, третий - 28 января, для строки 060 «Сумма налога по сроку, установленному в пункте 6.1 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)» - 28 марта года, следующего за налоговым периодом.»;

б) в абзаце третьем после слов «по строкам 110 подраздела 3.2 раздела 3,» дополнить словами «а также по строке 060 указываются значения сумм налога, отраженные по строке 060 подраздела 3.4 раздела 3, сформированные по сроку уплаты, отраженному по строке 070 подраздела 3.4 раздела 3,»;

в) дополнить абзацами следующего содержания:

«Строка 060 «Сумма налога по сроку, установленному в пункте 6.1 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)» по сроку уплаты 28 марта, года следующего за налоговым периодом, заполняется в Налоговом расчете за налоговый период при отражении в подразделе 3.4 раздела 3 по строке 060 суммы налога.

При отсутствии значений по строке 060 проставляются прочерки.».

4. Пункт 41 после слов «подраздела 3.2» дополнить словами «и по строке 020 «Код дохода» подраздела 3.4».

5. Пункт 42 после слов «подраздела 3.2» дополнить словами «и по строке 020 «Код дохода» подраздела 3.4».

6. В пункте 44 слова «отраженных по строке 130 подраздела 3.2 раздела 3 по соответствующему коду дохода, указанному по строке 020 подраздела 3.2 раздела 3» заменить словами «по соответствующему коду дохода (указанному по строке 020 подраздела 3.2 и по строке 020 подраздела 3.4 раздела 3), и отраженная по строкам 140 подраздела 3.2 и по строкам 060 подраздела 3.4 раздела 3».

7. В пункте 50 слова «отраженных по строке 130 подраздела 3.2 раздела 3» заменить словами «отраженная по всем строкам 140 подраздела 3.2 и по строкам 060 подраздела 3.4 раздела 3».

8. В абзаце втором пункта 52 после слов «в последнем истекшем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода» дополнить словами «и в отношении доходов, указанных в пункте 6.1 статьи 105.3 Кодекса».

9. В абзаце первом пункта 76:

после слов «Российской Федерации для» дополнить цифрами «10,»; слова «четырёх знаков» заменить словами «восемью знаков».

10. Дополнить главой IX (а) следующего содержания:

«IX (а). Подраздел 3.4. «Сведения о доходах и расчет суммы налога по пункту 6.1 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации» раздела 3 Налогового расчета

110(1). В подразделе 3.4 раздела 3 указываются сведения о доходах, приравненные к дивидендам в соответствии с пунктом 6.1 статьи 105.3 Кодекса, в связи с самостоятельной корректировкой налоговой базы налогоплательщиком по сделке между взаимозависимыми лицами, одной из сторон которой является иностранная организация, не являющаяся налоговым резидентом Российской Федерации, информация о которой отражена в подразделе 3.1 раздела 3 по соответствующему уникальному номеру, и о суммах налогов с этих доходов.

В целом по разделу 3 одного уникального номера строки 001 заполняется необходимое количество листов подраздела 3.4 в соответствии с количеством осуществляемых в отношении иностранной организации, указанной в подразделе 3.1, корректировок, произведенных согласно пункту 6.1 статьи 105.3 Кодекса.

По строкам 010 - 100 подраздела 3.4 отражается информация в отношении каждой выплаты дохода с присвоением соответствующего номера по порядку.

Подраздел 3.4 раздела 3 заполняется только за налоговый период, за отчетные периоды подраздел 3.4 раздела 3 не заполняется.

110(2). По строке 010 «Порядковый номер дохода» присваивается номер по порядку, начиная с первого «1», в зависимости от количества осуществленных выплат доходов одной конкретной иностранной организации с указанным в подразделе 3.1 по строке 010 признаком получателя дохода.

При представлении уточненного Налогового расчета с исправлением ошибки, допущенной в предыдущем Налоговом расчете по конкретной выплате (конкретных выплатах) иностранному лицу, следует сохранять присвоенный этой выплате (этим выплатам) порядковый номер из строки 010 подраздела 3.4 раздела 3 предыдущего Налогового расчета.

При представлении уточненного (очередного уточненного) Налогового расчета в связи с неотражением выплаты иностранному лицу в предыдущем Налоговом расчете (добавлением информации о новой выплате) следует продолжать нумерацию строк с кодом 010 подраздела 3.4 раздела 3 предыдущего Налогового расчета для новых записей.

110(3). По строке 020 «Код дохода» указывается код дохода «42» согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

110(4). По строке 030 «Сумма дохода (в рублях)» указывается сумма дохода в соответствии с пунктом 6.1 статьи 105.3 Кодекса в связи с самостоятельной корректировкой налоговой базы.

При соблюдении условий применения абзаца третьего пункта 6.1 статьи 105.3 Кодекса подраздел 3.4 раздела 3 не заполняется.

110(5). По строке 040 «Дата выплаты дохода» указывается последний день календарного года, в котором совершена сделка.

110(6). По строке 050 «Ставка налога, в %» указывается ставка налога, применяемая в отношении дохода, отраженного по строке 030.

Если международным договором Российской Федерации установлен льготный режим налогообложения, то проставляется пониженная ставка налога.

При указании по строке 050 значения «0-...» строки 060 и 070 не заполняются.

110(7). По строке 060 «Сумма налога (в рублях)» указывается исчисленная сумма налога, определяемая как произведение значений строки 030 и строки 050.

Значение по строке 060 учитывается при формировании значения по строкам 040 подраздела 2.1 раздела 2 и значения по строке 070 подраздела 2.2 раздела 2.

110(8). По строке 070 «Срок уплаты налога в бюджет» указывается дата предельного срока уплаты налога в бюджет Российской Федерации в соответствии с пунктом 6.1 статьи 105.3 Кодекса – 28 марта года, следующего за налоговым периодом.

110(9). По строке 080 «Основание применения пониженной ставки налога или освобождения от исчисления и удержания налога» указываются подпункт, пункт, статья Кодекса и (или) международного договора (соглашения) Российской Федерации по вопросам налогообложения, устанавливающие пониженную ставку налога или освобождение конкретного дохода, указанного по строке 030, от налогообложения в Российской Федерации.

110(10). По строкам 090 «Уникальный номер (в отношении которого произведена корректировка)» и 100 «Порядковый номер дохода (в отношении которого произведена корректировка)» отражается информация, если доход, в отношении которого произведена корректировка в соответствии с пунктом 6.1 статьи 105.3 Кодекса, был ранее указан в Налоговом расчете в предыдущих отчетных периодах.

По строке 090 «Уникальный номер (в отношении которого произведена корректировка)» указывается в отношении выплаты дохода уникальный номер из строки 001 подразделов 3.1, 3.2 раздела 3 Налогового расчета в предыдущих отчетных периодах.

По строке 100 «Порядковый номер дохода (в отношении которого произведена корректировка)» указывается присвоенный в отношении выплаты дохода порядковый номер из строки 010 подраздела 3.2 раздела 3 Налогового расчета в предыдущих отчетных периодах.».

11. В абзаце втором пункта 127:

после слов «Российской Федерации для» дополнить цифрами «10,»; слова «четырёх знаков» заменить словами «восемью знаков».

12. Приложение № 6 «Коды доходов» дополнить строкой следующего содержания:

«

43	Доходы от осуществления майнинга цифровой валюты, полученной в связи с участием в деятельности майнинг-пула
----	---

».

Приложение № 6
к приказу ФНС России
от «12» 09 2025 г.
№ ЕД-7-3/81

«Приложение № 3
к приказу ФНС России
от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@

**Формат представления налогового расчета сумм доходов,
выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных
налогов в электронной форме**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в налоговые органы налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов в электронной форме.

2. Номер версии настоящего формата 5.04, часть XVI.

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 **NO_DONINORG**;

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 – двенадцатизначный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН – последовательность из двенадцати нулей);

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:

NO_DONINORG_1_016_00_05_04_xx, где **xx** – 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 – 4.32 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 Т(=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), 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), признак обязательности элемента дополняется символом «К». В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, 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 (кодowego словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

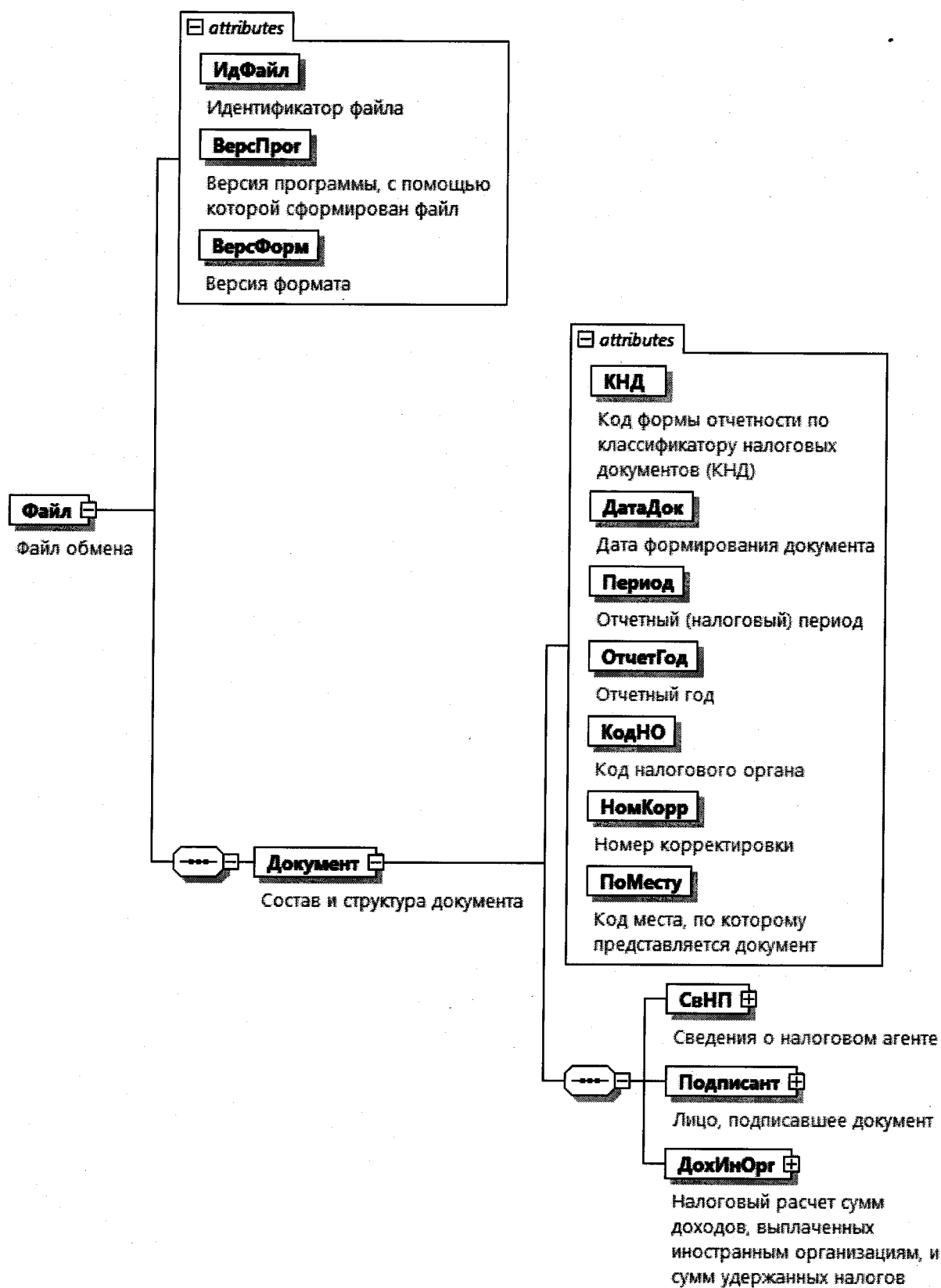


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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 программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.04
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: 1151056
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Отчетный (налоговый) период	Период	A	T(=2)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения формы налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов (далее – Порядок заполнения), утвержденному настоящим приказом: 21 – первый квартал 31 – полугодие 33 – девять месяцев 34 – год

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					35 – один месяц 36 – два месяца 37 – три месяца 38 – четыре месяца 39 – пять месяцев 40 – шесть месяцев 41 – семь месяцев 42 – восемь месяцев 43 – девять месяцев 44 – десять месяцев 45 – одиннадцать месяцев 46 – год 50 – последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации
Отчетный год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>.
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Год в формате ГГГГ
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	Типовой элемент <СОНОТип> Принимает значение: 0 – первичный документ, 1, 2, 3 и так далее – уточненный документ. Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа
Код места, по которому представляется документ	ПоМесту	A	T(=3)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения: 120 – по месту жительства индивидуального предпринимателя 213 – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					214 – по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком
					215 – по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком
					216 – по месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком
					245 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через постоянное представительство
					331 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации
					332 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через иную организацию
					333 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через физическое лицо
					335 – по месту нахождения обособленного подразделения иностранной организации в Российской Федерации
					350 – по месту учета международной организации в Российской Федерации
					351 – по месту учета международной холдинговой компании в Российской Федерации
Сведения о налоговом агенте	СвНП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Лицо, подписавшее документ	Подписант	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.7

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговый расчет сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов	ДохИнОрг	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.9

Таблица 4.3

Сведения о налоговом агенте (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер контактного телефона	Тлф	А	T(1-20)	Н	
Налоговый агент – организация	НПЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.4
Налоговый агент – индивидуальный предприниматель	НПФЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.4

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>
КПП организации	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>
Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации	СвРеоргЮЛ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы реорганизации (ликвидация)	ФормРеорг	A	T(=1)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения: 0 – ликвидация 1 – преобразование 2 – слияние 3 – разделение 5 – присоединение 6 – разделение с одновременным присоединением
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	NU	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6
КПП организации	КПП	A	T(=9)	NU	Типовой элемент <КППТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6

Таблица 4.6

Налоговый агент - индивидуальный предприниматель (НПФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН индивидуального предпринимателя	ИННФЛ	A	T(=12)	O	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.32

Таблица 4.7

Лицо, подписавшее 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)	OK	Принимает значение: 1 – налоговый агент 2 – представитель налогового агента
Фамилия, имя, отчество (при наличии)	ФИО	C		НУ	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.32. Элемент обязателен при выполнении одного из условий: • <ПрПодп> = 2 • <ПрПодп> = 1 и наличие <НПОЛ>
Сведения о представителе налогового агента	СвПред	C		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.8. Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 4.8

Сведения о представителе налогового агента (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента	НаимДок	A	T(1-120)	O	Для доверенности, совершенной в форме электронного документа, указывается только GUID доверенности

Таблица 4.9
Налоговый расчет сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов (ДохИнОрг)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента	СумНалПУ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.10
Сумма налога с выплаченных сумм доходов	НалВыплДох	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.13
Расчет сумм выплаченных доходов и удержанных налогов	РасчВыплДох	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.16
Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров)	ВыплДохОпер	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.26
Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах от продажи товаров, не подлежащих налогообложению	ВыплДохПрод	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.29

Таблица 4.10
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента (СумНалПУ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8) T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента, по коду бюджетной классификации	СумНалПУКод	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.11
Сумма налога по сроку, установленному в пункте 6.1 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации, по коду бюджетной классификации	СумНалПУ6.1Код	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.12

Таблица 4.11
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента, по коду бюджетной классификации (СумНалПУКод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>
Сумма налога по первому сроку	НалПУ1Срок	A	N(15)	O	
Сумма налога по второму сроку	НалПУ2Срок	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога по третьему сроку	НалПУ3Срок	A	N(15)	O	

Таблица 4.12
Сумма налога по сроку, установленному в пункте 6.1 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации, по коду бюджетной классификации (СумНалПУ6.1Код)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>
Сумма налога по сроку, установленному в пункте 6.1 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	НалПУ6.1Срок	A	N(15)	O	

Таблица 4.13

Сумма налога с выплаченных сумм доходов (НалВыплДох)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма исчисленного налога с выплаченных сумм доходов по видам доходов	НалВыплДохКод	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.14
Сумма исчисленного налога с начала налогового периода	НалНачПериод	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.15

Таблица 4.14

Сумма исчисленного налога с выплаченных сумм доходов по видам доходов (НалВыплДохКод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код дохода	КодДох	A	T(=2)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением № 6 к Порядку заполнения
Сумма налога с начала налогового периода	СумНачПер	A	N(15)	O	
Сумма налога с доходов, выплаченных в предыдущих отчетных периодах	СумУплПред	A	N(15)	O	
Сумма налога с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода	СумУплКв	A	N(15)	O	

Таблица 4.15

Сумма исчисленного налога с начала налогового периода (НалНачПериод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога с начала налогового периода - всего	СумНачПер	A	N(15)	O	
Сумма налога с доходов, выплаченных в предыдущих отчетных периодах - всего	СумУплПред	A	N(15)	O	
Сумма налога с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода - всего	СумУплКв	A	N(15)	O	

Таблица 4.16

Расчет сумм выплаченных доходов и удержанных налогов (РасчВыпЛДох)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Уникальный номер	НомерУник	A	N(12)	O	
Сведения об иностранной организации - получателе дохода	СвиОПолучДох	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.17
Сведения о доходах и расчет суммы налога	ДохРасчНал	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.18
Сведения о доходах и расчет суммы налога по пункту 6.1 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	ДохРасчНал6.1	C		NM	Состав элемента представлен в таблице 4.25

Таблица 4.17

Сведения об иностранной организации - получателе дохода (СвиОПолучДох)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак получателя дохода	ПрПолучДох	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – иностранный банк 2 – иностранная организация, доходы которой облагаются в соответствии со статьей 310.1 Налогового кодекса Российской Федерации 3 – иностранная организация - банк, доходы которого облагаются в соответствии со статьей 310.1 Налогового кодекса Российской Федерации 4 – иные иностранные организации
Полное наименование (в русской транскрипции)	НаимРус	A	T(1-1000)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Полное наименование (в латинской транскрипции)	НаимЛат	A	T(1-1000)	H	
Код страны регистрации (инкорпорации)	СтрРег	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Адрес в стране регистрации (инкорпорации)	АдрИнОрг	A	T(1-255)	H	
Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) / СВИФТ код	КодНПРег	A	T(1-80)	O	
Документ, подтверждающий постоянное местонахождение (резидентство) в иностранном государстве получателя дохода	ДокПдтвМН	C		H	Типовой элемент <ДокПдтвМНТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.30

Таблица 4.18

Сведения о доходах и расчет суммы налога (ДохРасчНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер дохода	НомерДох	A	N(12)	O	
Признак наличия ведомости банковского контроля	ПрНаличВед	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Номер ведомости банковского контроля	НомерВед	A	T(=22)	H	Принимает значение в виде XXXXXXXXXX/XXXXX/XXXXX/XX. Элемент обязателен при <ПрНаличВед> = 1
Код дохода	КодДох	A	T(=2)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением № 6 к Порядку заполнения

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Символ дохода	СимвДох	A	T(=5)	НК	Принимает значение пятизначного символа дохода в соответствии с положениями аналитического учета доходов и расходов Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядка его применения, утвержденного Положением Банка России от 24.11.2022 № 809-П (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 29.12.2022, регистрационный № 71867), с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 23.03.2023 № 6380-У (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 24.04.2023, регистрационный № 73130), от 10.01.2024 № 6666-У (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 29.01.2024, регистрационный № 77022), от 02.09.2024 № 6833-У (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 03.10.2024, регистрационный № 79687), от 02.11.2024 № 6921-У (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 03.12.2024, регистрационный № 80448), от 17.06.2025 № 7076-У (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 24.07.2025, регистрационный № 83052) (далее – План счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций). Элемент обязателен при <ПрПолучДох> = 1 3 (из таблицы 4.17)
Сумма дохода в валюте выплаты	СумДохДоНал	A	N(23.8)	O	

09.09.2025 13:04

Копия / Ю.Р./прил-11561-6

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код валюты выплаты дохода	Валюта	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКВТип>.
Дата выплаты дохода	ДатаВыплДох	A	T(=10)	O	Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Ставка налога	СтавкаНал	A	N(4.2)	O	Типовой элемент <ДатаТип>.
Дата исчисления (удержания) налога	ДатаИсчислНА	A	T(=10)	H	Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сумма налога, удержанная у источника выплаты дохода между датами исполнения первой и второй частей РЕПО	СумНалРЕПО	A	N(23.8)	H	Типовой элемент <ДатаТип>.
Сумма налога в валюте выплаты дохода	СумНалогВал	A	N(23.8)	H	Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Срок уплаты налога в бюджет	СрокУплБюддж	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>.
Официальный курс рубля на дату выплаты дохода	КурсВыплДох	A	N(14.8)	H	Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сумма дохода	СумДохДоНалР	A	N(15)	H	
Сумма налога	СумНалогР	A	N(15)	H	
Код фактического права на доход	КодПравДох	A	T(=2)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением № 5 к Порядку заполнения
Основание применения пониженной ставки налога или освобождения от исчисления и удержания налога	ОснПонСтав	A	T(1-1000)	H	
Сведения об организации, выпустившей ценную бумагу, цифровой финансовый актив	СвОргЦенБум	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.19
Сведения о лице, имеющем фактическое право на доход	СвЛицПравДох	C		HM	Состав элемента представлен в таблице 4.20

Таблица 4.19

Сведения об организации, выпустившей ценную бумагу, цифровой финансовый актив (СвОргЦенБум)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации	НаимОрг	A	T(1-1000)	O	
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
Регистрационный номер ценной бумаги / номер решения о выпуске цифрового финансового актива	RegNomЦенБум	A	T(1-30)	H	

Таблица 4.20

Сведения о лице, имеющем фактическое право на доход (СвЛицПравДох)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код признака лица	КодПрЛиц	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – юридическое лицо - резидент Российской Федерации 2 – физическое лицо - резидент Российской Федерации 3 – юридическое лицо - нерезидент Российской Федерации 4 – физическое лицо - нерезидент Российской Федерации 5 – иностранная структура без образования юридического лица
Сообщение о налогообложении доходов (их части), направленное налоговым агентом в налоговый орган	СобщНалНО	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.21

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Документ, подтверждающий постоянное местонахождение (резидентство) в иностранном государстве	ДокПдтвМН	С		Н	Типовой элемент <ДокПдтвМНТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.30
Сведения о юридическом лице или иностранной структуре без образования юридического лица	СведЮЛ	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.22. Элемент является обязательным при отсутствии элементов <СобщНалНО> и <СведФЛ>.
Сведения о физическом лице	СведФЛ	С		НУ	Применяется только при <КодПрЛиц> = 1 3 5 Состав элемента представлен в таблице 4.23. Элемент является обязательным при отсутствии элементов <СобщНалНО> и <СведЮЛ>. Применяется только при <КодПрЛиц> = 2 4

Таблица 4.21
Сообщение о налогообложении доходов (их части), направленное налоговым агентом в налоговый орган (СобщНалНО)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата сообщения	ДатаСобщ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер сообщения	НомСобщ	А	T(1-15)	О	

Таблица 4.22
Сведения о юридическом лице или иностранной структуре без образования юридического лица (СведЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование	НаимОрг	А	T(1-1000)	О	
Код страны регистрации (инкорпорации)	СтрРег	А	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКСМТип>.

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	H	Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
КПП организации	КПП	A	T(=9)	H	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) / СВИФТ код	КодНПРег	A	T(1-80)	H	Типовой элемент <КППТип>
Адрес в стране регистрации (инкорпорации)	АдрОргЗаРФ	A	T(1-255)	H	
Номер контактного телефона	Тлф	A	T(1-20)	H	

Таблица 4.23

Сведения о физическом лице (СведФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Пол	Пол	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – мужской 2 – женский
Дата рождения	ДатаРожд	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Гражданство (код страны)	Гражд	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Место рождения	МестоРожд	A	T(1-255)	O	
Код налогоплательщика за пределами Российской Федерации	КодНПИн	A	T(1-80)	H	
ИНН	ИННФЛ	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Номер контактного телефона	Тлф	A	T(1-20)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>.
Сведения о документе, удостоверяющем личность	УдЛичнФЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.32 Типовой элемент <УдЛичнФЛСТип>.
Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской Федерации	АдрМЖИн	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.31 Состав элемента представлен в таблице 4.24

Таблица 4.24

Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской Федерации (АдрМЖИн)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код страны	ОКСМ	А	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКСМТип>.
Адрес	АдрИн	А	T(1-255)	О	Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Таблица 4.25

Сведения о доходах и расчет суммы налога по пункту 6.1 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации (ДохРасчНалб.1)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер дохода	НомерДох	А	N(12)	О	
Код дохода	КодДох	А	T(=2)	ОК	Принимает значение в соответствии с приложением № 6 к Порядку заполнения: 42
Сумма дохода	СумДох	А	N(15)	О	
Дата выплаты налога	ДатаВыпл	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Ставка налога	СтавкаНал	A	N(4.2)	O	
Сумма налога	СумНал	A	N(15)	HU	Элемент должен отсутствовать при значении элемента <СтавкаНал> = 0 и является обязательным в остальных случаях
Срок уплаты налога в бюджет	СрокУпл	A	T(=10)	HU	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ. Элемент должен отсутствовать при значении элемента <СтавкаНал> = 0 и является обязательным в остальных случаях
Основание применения пониженной ставки налога или освобождения от исчисления и удержания налога	ОснПонСтав	A	T(1-1000)	H	
Уникальный номер (в отношении которого произведена корректировка)	НомерУникКор	A	N(12)	H	
Порядковый номер дохода (в отношении которого произведена корректировка)	НомерДохКор	A	N(12)	H	

Таблица 4.26

Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров)
(ВыплДохОпер)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Уникальный номер	НомерУник	A	N(12)	O	
Сведения об иностранной организации - получателе дохода	СвИОПолучДох	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.27
Сведения о доходах	СвДоход	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.28

Сведения об иностранной организации - получателе дохода (СвИОПолучДох)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Полное наименование (в русской транскрипции)	НаимРус	A	T(1-1000)	O	
Полное наименование (в латинской транскрипции)	НаимLat	A	T(1-1000)	H	
Код страны регистрации (инкорпорации)	СтрReg	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Адрес в стране регистрации (инкорпорации)	АдрИнОрг	A	T(1-255)	H	
Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) / СВИФТ код	КодНПРег	A	T(1-80)	O	

Сведения о доходах (СвДоход)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер дохода	НомерДох	A	N(12)	O	
Признак наличия ведомости банковского контроля	ПрНаличВед	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Номер ведомости банковского контроля	НомерВед	A	T(=22)	H	Принимает значение в виде XXXXXXXXXX/XXXXX/XXXXX/XX. Элемент обязателен при <ПрНаличВед> = 1
Код дохода	КодДох	A	T(=2)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением № 6 к Порядку заполнения

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Символ дохода	СимвДох	A	T(=5)	НК	Принимает значение пятизначного символа дохода в соответствии с положениями аналитического учета доходов и расходов Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций
Сумма дохода в валюте выплаты	СумДох	A	N(23.8)	O	
Код валюты выплаты дохода	Валюта	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <OKТип>.
Дата выплаты дохода	ДатаВыплДох	A	T(=10)	O	Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Официальный курс рубля на дату выплаты дохода	КурсВыплДох	A	N(14.8)	H	Типовой элемент <ДатаТип>.
Сумма дохода	СумДохР	A	N(15)	H	Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Основание освобождения от исчисления и удержания налога	ОснОсвНал	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – пункт 2 статьи 309 Налогового кодекса Российской Федерации 2 – пункт 2.3 статьи 309 Налогового кодекса Российской Федерации 3 – иное основание
Иное основание освобождения от исчисления и удержания налога	ИноеОсн	A	T(1-1000)	H	Элемент обязателен при <ОснОсвНал> = 3

Таблица 4.29
Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах от продажи товаров, не подлежащих налогообложению (ВыплДохПрод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код дохода	КодДох	A	T(=2)	OK	Принимает значение в соответствии приложением № 6 к Порядку заполнения

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма выплаченных доходов за квартал (месяц) отчетного (налогового) периода по данным налогового агента	СумУплНелПер	A	N(15)	O	

Таблица 4.30

Документ, подтверждающий постоянное местонахождение (резидентство) в иностранном государстве (ДокПдтвМНТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер документа	НомДок	A	T(1-60)	O	
Код страны	ОКСМ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Таблица 4.31

Сведения о документе, удостоверяющем личность (УдЛичнФЛСТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида документа, удостоверяющего личность	КодВидДок	A	T(=2)	OK	Типовой элемент <СПДУЛТип>. Принимает значение в соответствии с приложением № 7 к Порядку заполнения
Серия и номер документа, удостоверяющего личность	СерНомДок	A	T(1-25)	O	
Дата выдачи документа, удостоверяющего личность	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

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)	O	
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество	Отчество	A	T(1-60)	H	

».