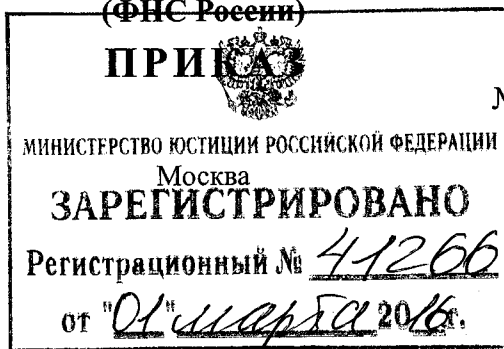




МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

« 28 » 01 2016 г.

№ еллелВ-7-14/41@



Об утверждении формы и формата представления в электронной форме сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица – о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации, а также порядка заполнения формы сообщения и порядка ее представления в электронной форме

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 23, пунктом 4 статьи 31 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2016, № 1, ст. 6) и пунктом 3 статьи 386 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2014, № 48, ст. 6657; 2016, № 1, ст. 18) приказываю:

1. Утвердить:

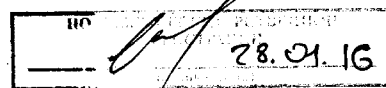
форму «Сообщение об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации» согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

формат представления в электронной форме сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

порядок заполнения формы «Сообщение об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации» согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

порядок представления в электронной форме сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

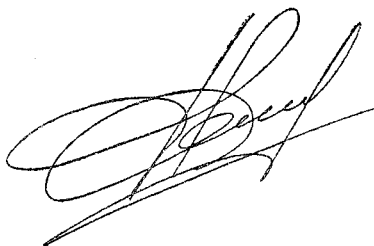
2. Управлениям Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации



2. Управлениям Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы государственной регистрации и учета юридических и физических лиц, а также иностранных организаций и граждан.

Руководитель Федеральной
налоговой службы



М.В.Мишустин



ИНН

КПП

Стр. 0:0:1

Приложение №1
 УТВЕРЖДЕНО приказом ФНС России
 от "28" 01 2016 г. № СССР 7-14/4/а

Форма № С-ИО (ИС)
 Форма по КНД 1120413

Сообщение об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации

Номер корректировки

Представляется в налоговый орган (код)

Отчетный год

Наименование иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица)

Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица заполняются на странице 002

Настоящее сообщение составлено на

страницах с приложением копии документа¹ на

листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем сообщении, подтверждаю:

- 1 - руководитель организации
 2 - представитель организации

(фамилия, имя, отчество² руководителя организации либо представителя полностью)

ИНН

Номер контактного телефона

E-mail

Подпись

Дата

Наименование документа,
 подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении сообщения

Настоящее сообщение представлено (код)

на страницах с приложением копии документа¹

на листах

Дата представления сообщения

Зарегистрировано за №

Фамилия, И.О.²

Подпись

¹ К сообщению прилагается копия документа, подтверждающего полномочия представителя.
² Отчество указывается при наличии. Аналогично для всех других листов сообщения.



ИНН

КПП

Стр. 0 0 2

Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица

1. Организационная форма (код)

1 - фонд;

2 - партнерство;

3 - траст;

4 - товарищество;

5 - иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления.

2. Наименование иностранной структуры

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

3. Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

4. Дата учреждения (регистрации)
иностранной структуры5. Код страны, в которой учреждена
иностранная структура

6. Регистрационный номер (иной идентификатор) иностранной структуры в стране учреждения (регистрации) (если применимо)

7. Иные сведения, идентифицирующие иностранную структуру

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

(подпись)

(дата)



ИНН

КПП

Стр.

Сведения об иностранной организации - участнике иностранной организации

1. Номер иностранной организации И.О. -

1.1. Публичная компания 0 - нет; 1 - да.

2. Полное наименование

Grid for Russian transcription of the full name

(в русской транскрипции)

Grid for Latin transcription of the full name

(в латинской транскрипции)

3. Код страны регистрации (инкорпорации)

4. Регистрационный номер в стране регистрации (инкорпорации)

Grid for registration number

5. Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)

Grid for taxpayer code

6. Адрес в стране регистрации (инкорпорации)

Grid for address

7. Участие 1 - прямое; 2 - косвенное; 3 - смешанное.

8. Доля участия, %

3 Если указано "2 - косвенное участие" или "3 - смешанное участие", то для публичной компании заполняется Лист Д.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю: (подпись) (дата)



ИНН

КПП Стр.

Сведения о российской организации - участнике иностранной организации

1. Номер российской организации Р.О. -

1.1. Публичная компания 0 - нет; 1 - да.

2. ОГРН

3. ИНН

4. КПП

5. Полное наименование

Grid for full name

6. Участие 4 1 - прямое; 2 - косвенное; 3 - смешанное.

7. Доля участия, %

4 Если указано "2 - косвенное участие" или "3 - смешанное участие", то для публичной компании заполняется Лист Д.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю: (подпись) (дата)



ИНН

КПП

Стр.

Лист В

Сведения о физическом лице - участнике иностранной организации

1. Номер физического лица Ф.Л. —

2. Фамилия

3. Имя

4. Отчество

5. Пол 1 - мужской; 2 - женский. 6. Дата рождения . . .

7. Место рождения

8. Гражданство 1 - гражданин Российской Федерации; 2 - иностранный гражданин; 3 - лицо без гражданства. 8.1. Код страны

9. Сведения о документе, удостоверяющем личность: 9.1. Код вида документа

9.2. Серия и номер 9.3. Дата выдачи . . .

9.4. Кем выдан

10. Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства) 10.1. Код страны

11. Участие⁵ 1 - прямое; 2 - косвенное; 3 - смешанное.

12. Доля участия, % . . .

⁵ Если указано "2 - косвенное участие" или "3 - смешанное участие", то для публичной компании заполняется Лист Д.

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

_____ (подпись)

_____ (дата)



ИНН

КПП

Стр.

**Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица -
участнике иностранной организации**

1. Номер иностранной структуры

И.С. -

2. Сведения об иностранной структуре

2.1. Организационная форма (код)

1 - фонд;

4 - товарищество;

2 - партнерство;

5 - иная форма осуществления коллективных инвестиций
и (или) доверительного управления.

3 - траст;

2.2. Наименование иностранной структуры

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

2.3. Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

2.4. Дата учреждения (регистрации)
иностранной структуры2.5. Код страны, в которой учреждена
иностранная структура

2.6. Регистрационный номер (иной идентификатор) иностранной структуры в стране учреждения (регистрации) (если применимо)

2.7. Иные сведения, идентифицирующие иностранную структуру

2.8. Участие

1 - прямое;

2 - косвенное;

3 - смешанное.

2.9. Доля участия, %

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

(подпись)

(дата)



ИНН _____
КПП _____ Стр. _____

Раскрытие порядка участия публичной компании (физического лица) в иностранной организации при наличии косвенного участия

1. Сведения о косвенном (смешанном) участии публичной компании (физического лица) в иностранной организации

- 1.1. Номер иностранной организации (из Листа А) И:О - _____
- 1.2. Номер российской организации (из Листа Б) Р:О - _____
- 1.3. Номер физического лица (из Листа В) Ф:Л - _____
- 1.4. Номер иностранной структуры И:С - _____
- 1.5. Полное наименование организации (фамилия, имя, отчество физического лица)

1.6. Доля косвенного (смешанного) участия - итого, % _____ . _____

2. Раскрытие участия в иностранной организации

- 2.1. Номер последовательности участия _____
- 2.2. Доля косвенного (смешанного) участия в последовательности - итого, % _____ . _____
- 2.3. Участники последовательности

2.3.1. Номер участника	2.3.2. Доля прямого участия, %	2.3.3. Доля косвенного участия, %
_____ - _____	_____ . _____	_____ . _____
_____ - _____	_____ . _____	_____ . _____
_____ - _____	_____ . _____	_____ . _____
_____ - _____	_____ . _____	_____ . _____
_____ - _____	_____ . _____	_____ . _____
_____ - _____	_____ . _____	_____ . _____
_____ - _____	_____ . _____	_____ . _____
_____ - _____	_____ . _____	_____ . _____
_____ - _____	_____ . _____	_____ . _____
_____ - _____	_____ . _____	_____ . _____
_____ - _____	_____ . _____	_____ . _____
_____ - _____	_____ . _____	_____ . _____
_____ - _____	_____ . _____	_____ . _____
_____ - _____	_____ . _____	_____ . _____
_____ - _____	_____ . _____	_____ . _____
_____ - _____	_____ . _____	_____ . _____



ИНН

КПП

Стр.

Сведения об иностранной организации - учредителе (бенефициаре, управляющем) иностранной структуры без образования юридического лица

1. Основание участия в иностранной структуре

1.1. Учредитель	<input type="checkbox"/> 0 - нет; 1 - да.	1.2. Бенефициар	<input type="checkbox"/> 0 - нет; 1 - да.	1.3. Управляющий	<input type="checkbox"/> 0 - нет; 1 - да.
-----------------	--	-----------------	--	------------------	--

2. Полное наименование

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

3. Код страны регистрации (инкорпорации)

4. Регистрационный номер в стране регистрации (инкорпорации)

5. Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)

6. Адрес в стране регистрации (инкорпорации)

7. Участие 1 - прямое;
2 - косвенное;
3 - смешанное.8. Доля участия, % ·

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

(подпись)

(дата)



ИНН

КПП

Стр.

Сведения о физическом лице - учредителе (бенефициаре, управляющем) иностранной структуры без образования юридического лица

1. Основание участия в иностранной структуре

1.1. Учредитель 0 - нет; 1 - да. 1.2. Бенефициар 0 - нет; 1 - да. 1.3. Управляющий 0 - нет; 1 - да.

2. Фамилия

3. Имя

4. Отчество

5. Пол 1 - мужской; 2 - женский.

6. Дата рождения

7. Место рождения

8. Гражданство 1 - гражданин Российской Федерации; 2 - иностранный гражданин; 3 - лицо без гражданства.

8.1. Код страны

9. Сведения о документе, удостоверяющем личность:

9.1. Код вида документа

9.2. Серия и номер

9.3. Дата выдачи

9.4. Кем выдан

10. Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства)

10.1. Код страны

11. Участие 1 - прямое;
2 - косвенное.
3 - смешанное.

12. Доля участия, %

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

(подпись)

(дата)

УТВЕРЖДЕН
приказом ФНС России
от «28» 01 2016 г.
№ СССБ-7-14/41@

Формат представления в электронной форме сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файлам обмена) передачи в налоговые органы в электронной форме сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть DXXXX.

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 UT_SOBUCHINO;

A_K – идентификатор получателя информации, где: **A** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, **K** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена¹. Каждый из идентификаторов (**A** и **K**) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором «Система обозначения налоговых органов» (СОНО);

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

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 организаций - девятнадцатиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц – двенадцатиразрядный 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:

UT_SOBUCHINO_1_540_00_05_01_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.

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 4.1-4.24 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹;

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).

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.

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 неограничено, 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 сети Интернет по электронному адресу: <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: «O» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «N» – присутствие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом «K». Например, «OK». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «M». Например, «NM» или «OKM».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «U» в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация». Например, «NU» или «OKU»;

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 и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

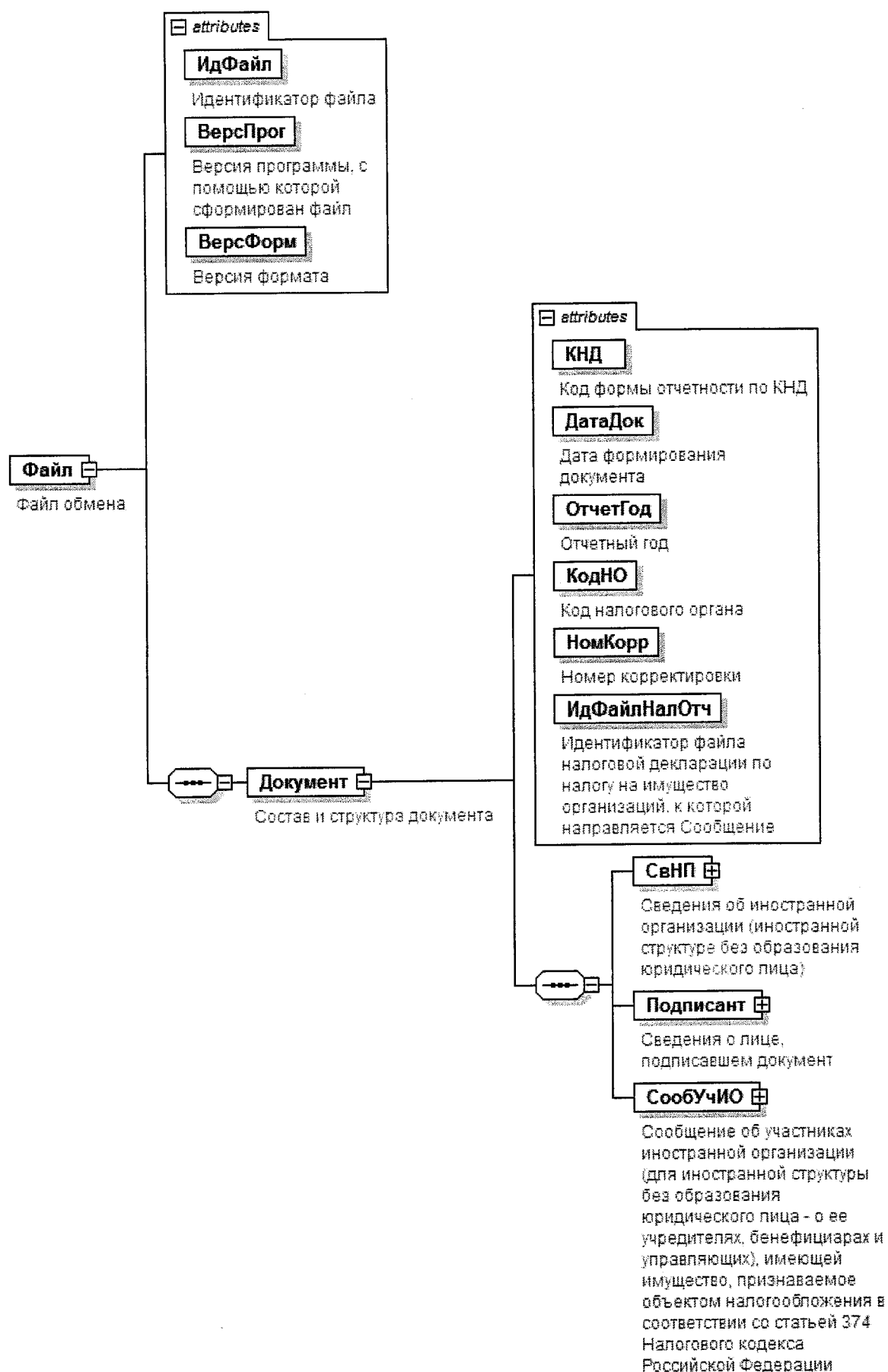


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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(1-100)	OУ	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: 5.01
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 КНД	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1120413
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Отчетный год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>. Принимает значения в соответствии с классификатором «Система обозначений налоговых органов»
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1 – 999 – номер корректировки для корректирующего документа

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла налоговой декларации по налогу на имущество организаций, к которой направляется Сообщение	ИдФайлНалОтч	A	T(1-255)	O	Элемент применяется только при представлении уведомления в электронной форме
Сведения об иностранной организации (иностранной структуре без образования юридического лица)	СвНП	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.5
Сообщение об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации	СообУЧИО	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.7

Таблица 4.3

Сведения об иностранной организации (иностранной структуре без образования юридического лица) (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Заявитель - организация	НПОЛ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Заявитель - организация (ИНОЛ)

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	ИННОЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННОЛТип>
КПП	КПП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.5

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак лица, подписавшего документ	ПрПодп	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – руководитель организации 2 – представитель организации
ИНН физического лица	ИННФЛ	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Номер контактного телефона	Тлф	A	T(1-20)	H	
E-mail	E-mail	A	T(1-45)	H	
Фамилия, имя, отчество	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.24
Сведения о представителе организации	СвПред	C		HУ	Состав элемента представлен в таблице 4.6. Элемент обязателен для <ПрПодп>=2

Таблица 4.6

Сведения о представителе организации (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование документа,	НаимДок	A	T(1-120)	O	