АИС «Налог-3»

Прикладная подсистема «Налоговый мониторинг»

**Сервис получения**

**отчета 10201 «Доходы в виде полученных дивидендов, в том числе дивидендов, налогообложение которых осуществляется организацией самостоятельно»**

На 16 листах

Москва, 2023

1. **Изменения**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Версия | Дата | Автор | Изменения |
|  |  |  |  |

1. **Термины и сокращения**

|  |  |
| --- | --- |
| Термин/сокращение | Описание |
| API | Application Programming Interface — программный интерфейс приложения |
| HTTP | HyperText Transfer Protocol — «протокол передачи гипертекста» |
| POST | Метод запроса |
| XSD | XML Schema definition - язык описания структуры XML документа |
| XML | eXtensible Markup Language — расширяемый язык разметки |
| ИНН | Идентификационный номер налогоплательщика |
| ИС | Информационная система |
| КПП | Код причины постановки на учет |
| КСНД | Коды строк налоговых деклараций |
| НК РФ | Налоговый кодекс Российской Федерации |
| НП | Налогоплательщик |
| ФЗ | Федеральный Закон |
| ФНС | Федеральная налоговая служба |

1. **Назначение сервиса**

Целью реализации сервиса является отправка регистра со стороны налогоплательщика в электронной форме в адрес налогового органа для проекта Налоговый мониторинг (далее - Получатель). Получение информации происходит путём обращения к специализированному API (Сервису) налогового органа.

1. **Сценарий использования**

Налогоплательщик является инициатором отправки регистра.

Информация передается в структуре **TaxReg101Info** сервиса **submitTaxReg101Info**.

Информационная система налогового органа возвращает стандартные HTTP коды в ответ на вызов сервиса. При возврате HTTP кода “200” считается, что запрос исполнен успешно. В случае возникновения ошибок при обработке запроса необходимо вернуть HTTP код “400” с указанием в тексте ответа в свободной форме техническую информацию об ошибке.

1. **Формат значения элемента**

Для каждого сервиса указан адрес размещения относительно общего для всех сервисов пути, определенного в переменной $SERVICE\_BASE.

Для информационной системы налогоплательщика, переменная $SERVICE\_BASE соответствует URI, указанному в поле «Параметры доступа» при указании строки подключения к информационной системе.

Для информационной системы налогового органа, переменная $SERVICE\_BASE имеет значение <https://taxmon.nalog.gov.ru>.

Для аутентификации вызывающей стороны сервиса используются клиентские сертификаты, содержащие информацию об организации, в частности значение ИНН организации в атрибуте с объектным идентификатором (OID) 1.2.643.100.4.

В XML документах используется кодировка UTF-8.

Признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения). Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «О» – наличие элемента обязательно; «Н» – наличие элемента необязательно. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». Например, «ОК». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М». Например, «НМ» или «ОКМ». К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «У» в случае наличия условий, предъявляемых к элементу, указанных в графе «Дополнительная информация».

1. **Описание сервиса**

**Формат данных**: xml

**Сервис**:submitTaxReg101Info

**Адрес размещения сервиса**: $SERVICE\_BASE/api/v1/submitTaxReg101Info

**HTTP метод запроса**: POST

**Файл, содержащий XSD схему документа**: TaxReg101-1.0.0.xsd

Запрос передается в структуре **TaxReg101Info**:

Таблица 1

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата формирования документа | DocDate | А |  | О | Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Сведения о периоде | PeriodInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 2 |
| Номер корректировки | AdjNumber | А | T(=3) | О |  |
| Информация о записях регистра | RegisterRecord | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 3 |

Таблица 2

Сведения о периоде (PeriodInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период отчетный (налоговый) (код) | ReportingPeriod | А | T(=2) | ОК | Принимает значение в соответствии с кодами, определяющими отчетный (налоговый) период, в соответствии с Приложением № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденному Приказом ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ (ред. от 17.08.2022) |
| Отчетный год | ReportingYear | А | T(=4) | О |  |

Таблица 3

Информация о записях регистра (RegisterRecord):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер записи по порядку | RecordId | А | T(1-36) | О | Идентификатор записи в системе налогоплательщика |
| Дата записи | RecordDate | А |  | О | Дата записи в системе налогоплательщика.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Показатель | RecordType | А | T(1-255) | ОК | Показатель – тип записи.  Принимает значение в соответствии с показателями классификатора ФНС "Внереализационные доходы от долевого участия в других организациях" |
| Сведения об организации | OrganizationInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4 |
| Сведения об эмитенте | IssuerInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 5 |
| Сведения о лице (контрагенте) - источнике дохода в виде дивидендов | IncomeSourceInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 6 |
| Сведения о cоглашении об избежании двойного налогообложения | DoubleTaxTreatyInfo | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 7.  Элемент обязателен для <CountryCode> ≠ 643 и <IndicationCountryOffshoreZones> = 2 |
| Вид дохода, не учитываемого в налоговой базе (1 - в виде дивидендов, полученных от иностранных организаций, фактическим источником выплаты которых являются российские организации, на которые организация - получатель дохода имеет фактическое право и к которым применялась налоговая ставка по пп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ, 2 - дивиденды, полученные от иностранных организаций, на которые организация - получатель дохода имеет фактическое право в соответствии с п. 1.6 ст. 312 НК РФ, 3 - дивиденды, полученные контролирующим лицом от контролируемой им иностранной компании, в результате распределения прибыли этой компании, 4 - доходы при выполнении соглашений о разделе продукции, 5 - прочее) | IncomeType | А | T(=1) | НК | Принимает значения:  1 – в виде дивидендов, полученных от иностранных организаций, фактическим источником выплаты которых являются российские организации, на которые организация - получатель дохода имеет фактическое право и к которым применялась налоговая ставка по пп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ |  2 – дивиденды, полученные от иностранных организаций, на которые организация - получатель дохода имеет фактическое право в соответствии с п. 1.6 ст. 312 НК РФ |  3 – дивиденды, полученные контролирующим лицом от контролируемой им иностранной компании, в результате распределения прибыли этой компании |  4 – доходы при выполнении соглашений о разделе продукции |  5 – прочее |
| Порядок уплаты налога (1 - самостоятельно, 2 - налог удержан налоговым агентом - российской организацией) | TaxPaymentProcedure | А | T(=1) | НК | Принимает значения:  1 – самостоятельно |  2 – налог удержан налоговым агентом - российской организацией |
| Сведения о сроке/доле владения | OwnershipShareTermInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 8.  Заполняется применительно к <IncomeSourceName> |
| Вид дохода в виде дивидендов (1 - доход от долевого участия в виде дивидендов от иностранной организации в денежной форме, 2 - доход в виде имущества (имущественных прав) при выходе (выбытии) из организации или распределении имущества ликвидируемой организации, 3 - доход в счет погашения обязательств по выплате дивидендов в неденежной форме, 4 - доход от долевого участия в виде дивидендов, полученных от российской организации в денежной форме, налог по которому не удержан налоговым агентом) | DividendIncomeType | А | T(=1) | НКУ | Принимает значения:  1 – доход от долевого участия в виде дивидендов от иностранной организации в денежной форме |  2 – доход в виде имущества (имущественных прав) при выходе (выбытии) из организации или распределении имущества ликвидируемой организации |  3 – доход в счет погашения обязательств по выплате дивидендов в неденежной форме |  4 – доход от долевого участия в виде дивидендов, полученных от российской организации в денежной форме, налог по которому не удержан налоговым агентом.  Элемент обязателен при <IncomeType> = ПУСТО |
| Ставка налога, % | TaxRate | А | N(7.2) | О |  |
| Сведения о налоговой базе | TaxBaseInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 9 |
| Сумма налога, исчисленная с доходов, в рублях | SumTaxIncomeRUB | А | N(17.2) | НУ | Элемент обязателен при <TaxPaymentProcedure> = 1 |
| Сведения о сумме налога / налоговой базе | SumTaxBaseInfo | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 10 |
| Сведения о сумме налога | SumTaxInfo | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 11 |
| Сумма дивидендов, включаемая во внереализационные доходы, в рублях | SumDividendIncomeRUB | А | N(17.2) | О |  |
| Сведения о показателе Д2 | IndexInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 12 |
| Сведения о документах | DocInfo | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 13 |

Таблица 4

Сведения об организации (OrganizationInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статус организации-получателя дохода (1 - российская организация, 2 - иностранная организация, самостоятельно признавшая себя резидентом, 3 - международная холдинговая компания, получившая статус до 25.02.2022,  4 - международная холдинговая компания, получившая статус с 25.02.2022) | StatusRrecipientOrgIncome | А | T(=1) | ОК | Принимает значения:  1 – российская организация |  2 – иностранная организация, самостоятельно признавшая себя резидентом |  3 – международная холдинговая компания, получившая статус до 25.02.2022 |  4 – международная холдинговая компания, получившая статус с 25.02.2022.  Заполняется применительно к строкам "ИНН / Регистрационный номер в стране регистрации организации" и "Наименование организации" |
| Признак выполнения иностранной организацией - получателем дохода условий, указанных в ч. 1 ст. 8 ФЗ от 23.11.2020 №374-ФЗ (с 01.01.2021 по 31.12.2023 включительно) (1 - да, 2 - нет) | ConditionSign | А | T(=1) | НКУ | Принимает значения:  1 – да |  2 – нет.  Элемент обязателен при <StatusRrecipientOrgIncome> = 2 |

Таблица 5

Сведения об эмитенте (IssuerInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН / Регистрационный номер в стране регистрации организации - эмитента ценных бумаг | INNIssuerSecurity | А | T(1-255) | О |  |
| Наименование организации - эмитента ценных бумаг | IssuerSecurityName | А | T(1-255) | О |  |

Таблица 6

Сведения о лице (контрагенте) - источнике дохода в виде дивидендов (IncomeSourceInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН / Регистрационный номер в стране регистрации организации- источника выплаты дохода | INNRegNumber | А | T(1-255) | О |  |
| Наименование организации - источника выплаты дохода | IncomeSourceName | А | T(1-255) | О |  |
| Цифровой код государства постоянного местонахождения организации - источника выплаты дохода | CountryCode | А | T(=3) | ОК | Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира |
| Признак включения страны организации - источника выплаты дохода в Перечень государств и территорий офшорных зон (1 - да, 2 - нет) | IndicationCountryOffshoreZones | А | T(=1) | ОК | Принимает значения:  1 – да |  2 – нет |

Таблица 7

Сведения о cоглашении об избежании двойного налогообложения (DoubleTaxTreatyInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Применение соглашения об избежании двойного налогообложения (1 - да, 2 - нет) | ApplicationDoubleTaxTreaty | А | T(=1) | НКУ | Принимает значения:  1 – да |  2 – нет  Элемент обязателен для:   1. <CountryCode> ≠ 643; 2. <IndicationCountryOffshoreZones> = 2 |
| Ставка в соответствии с СОИДН, % | RateSOIDN | А | N(7.4) | НУ | Элемент обязателен для:   1. <CountryCode> ≠ 643; 2. <IndicationCountryOffshoreZones> = 2 и <ApplicationDoubleTaxTreaty> = 1 |

Таблица 8

Сведения о сроке/доле владения (OwnershipShareTermInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период непрерывного владения вкладом (долей), дней | DepositPeriod | А | T(1-7) | О |  |
| Доля владения, объем прав на получение дивидендов, % | OwnershipShare | А | N(13.10) | О |  |

Таблица 9

Сведения о налоговой базе (TaxBaseInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата признания дохода | RecognitionIncomeDate | А |  | О | Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.  Заполняется применительно к  <DividendIncomeType> |
| Сумма фактически полученных дивидендов в денежной форме, в валюте выплаты | SumDividendCurrency | А | N(17.2) | НУ | Элемент обязателен для <DividendIncomeType> = 1 | ПУСТО | 4 |
| Код валюты | CurrencyCode | А | T(1-3) | НКУ | Заполняется применительно к <SumDividendCurrency>, кроме валюты «Российский рубль».  Принимает значение в соответствии с общероссийским классификатором валют (ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000), утвержденным Постановлением Госстандарта России от 25.12.2000 N 405-ст. |
| Курс ЦБ РФ | RateExchange | А | N(7.4) | НКУ | Принимает значение в соответствии с значением из справочника Банка России значений курса иностранных валют, деленному на значение единиц.  Элемент обязателен для  <CurrencyCode> ≠ ПУСТО применительно к последней дате отчетного периода |
| Рыночная цена имущества (имущественных прав), полученого при выходе (выбытии) из организации или распределении имущества ликвидируемой (в том числе в результате применения процедуры банкротства) организации на дату признания дохода, в рублях | PropertyMarketPriceOrgRUB | А | N(17.2) | НУ | Элемент обязателен для <DividendIncomeType> = 2 применительно к <RecognitionIncomeDate> |
| Стоимость фактически оплаченных акций (долей, паев, вкладов), в рублях | SharePriceRUB | А | N(17.2) | НУ | Элемент заполняется при <DividendIncomeType> = 2 |
| Величина внесенного вклада в виде денежных средств внесенного в имущество дочерней организации, уменьшенная на денежные средства в пределах вклада в имущество в виде денежных средств, которые дочерняя организация вернула, в рублях | AmountContribMade | А | N(17.2) | НУ | Элемент заполняется для <DividendIncomeType> = 2 |
| Рыночная цена имущества (имущественных прав), полученного в счет погашения обязательств по выплате дивидендов на дату признания дохода, в рублях | PropertyMarketPriceCheckRUB | А | N(17.2) | НУ | Элемент заполняется при <DividendIncomeType> = 3 применительно к <RecognitionIncomeDate> |
| Сумма фактически полученных дивидендов, в рублях | SumReceivedDividendRUB | А | N(17.2) | О |  |
| Налоговая база по доходам в виде дивидендов, в рублях | DividendTaxBaseRUB | А | N(17.2) | НУ | Элемент обязателен при <TaxPaymentProcedure> = 1 |

Таблица 10

Сведения о сумме налога / налоговой базе (SumTaxBaseInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма налога, удержанного у источника выплаты дохода, в валюте выплаты | SumTaxPaySourceCurrency | А | N(17.2) | НУ | Элемент обязателен для   1. <TaxPaymentProcedure> = 1; 2. <DividendIncomeType> = 1; 3. <CountryCode> ≠ 643 |
| Код валюты | CurrencyCode | А | T(1-3) | НКУ | Заполняется применительно к <SumTaxPaySourceCurrency>, кроме валюты «Российский рубль».  Принимает значение в соответствии с общероссийским классификатором валют (ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000), утвержденным Постановлением Госстандарта России от 25.12.2000 N 405-ст. |
| Дата удержания (уплаты) налога у источника выплаты дохода | WithholdingTaxDate | А |  | Н | Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.  Заполняется применительно к <SumTaxPaySourceCurrency> |
| Курс ЦБ РФ | RateExchange | А | N(7.4) | НУ | Принимает значение в соответствии с значением из справочника Банка России значений курса иностранных валют, деленному на значение единиц, применительно к <CurrencyCode> и применительно к дате удержания (уплаты) налога у источника выплаты дохода.  Элемент обязателен для   1. <TaxPaymentProcedure> = 1; 2. <DividendIncomeType> = 1; 3. <CurrencyCode> ≠ ПУСТО |
| Сумма налога, удержанного у источника выплаты дохода, в рублях | SumTaxPaySourceRUB | А | N(17.2) | НУ | Элемент обязателен для   1. <TaxPaymentProcedure> = 1; 2. <DividendIncomeType> = 1 |

Таблица 11

Сведения о сумме налога (SumTaxInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Представление документа, подтверждающего уплату (удержание) налога за пределами РФ (1 - да, 2 - нет) | ViewDocument | А | T(=1) | НКУ | Принимает значения:  1 – да |  2 – нет.  Элемент обязателен для   1. <TaxPaymentProcedure> = 1; 2. <DividendIncomeType> = 1 и <TaxRate> = 13% | 5%; 3. <IndicationCountryOffshoreZones> = 2 и <ApplicationDoubleTaxTreaty> = 1 |
| Сумма налога с выплаченных дивидендов за пределами РФ и засчитанная в уплату налога, в рублях | SumDividendTax | А | N(17.2) | НУ | Элемент обязателен для <ViewDocument> = 1 |
| Сумма налога, начисленная с доходов, в рублях | SumIncomeTaxRUB | А | N(17.2) | НУ | Элемент обязателен при <TaxPaymentProcedure> = 1 |

Таблица 12

Сведения о показателе Д2 (IndexInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Полученные дивиденды включены в расчет показателя Д2 по решению организации о распределении прибыли / выплате дивидендов, принятому в текущем периоде (1 - да, 2 - нет) | ReceiveDividend | А | T(=1) | НК | Принимает значения:  1 – да |  2 – нет |
| Дата решения организации о распределении прибыли / выплате дивидендов | DecisionOrgDate | А |  | Н | Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер протокола о принятии организацией решения о распределении прибыли / выплате дивидендов | ProtocolNumber | А | T(1-255) | Н |  |

Таблица 13

Сведения о документах (DocInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование документа | DocName | А | T(1-255) | ОК | Заполняется в соответствии со справочником СПВДОК |
| Номер документа | DocNumber | А | T(1-255) | О |  |
| Дата документа | DocDate | А |  | О | Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Идентификатор документа | DocumentId | А | Т(1-32) | О | Передается уникальный идентификатор, присвоенный документу в системе НП |