АИС «Налог-3»

Прикладная подсистема «Налоговый мониторинг»

**Сервис получения**

**отчета 10202 «Расшифровка к Листу 03 КНД 1151006 «Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций»**

На 10 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 |
| КНД | Код налогового документа |
| КПП | Код причины постановки на учет |
| 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 **TaxReg102PInfo** сервиса **submitTaxReg102PInfo**.

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**:submitTaxReg102PInfo

**Адрес размещения сервиса**: $SERVICE\_BASE/api/v1/submitTaxReg102PInfo

**HTTP метод запроса**: POST

**Файл, содержащий XSD схему документа**: TaxReg102P-1.0.0.xsd

Запрос передается в структуре **TaxReg102PInfo**:

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@ (в редакции Приказов ФНС России от 05.10.2021 N ЕД-7-3/869) |
| 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 |
| Сведения о решении о выплате дивидендов | DecisionDividendInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4 |
| Сведения о контрагенте | CounterpartyInfo | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 5.  Элемент обязателен для <DistributeLineCode> ≠ 030 или 050 |
| Сведения о сумме дивидендов, подлежащая распределению | SumDistributionDividendInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 6 |
| Сведения о сумме дивидендов, используемая для исчисления налогов | SumCalculationDividendInfo | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 7.  Элемент обязателен для <DistributeLineCode> = 021 | 022 | 023 | 036 | 037 | 040\_041 |
| Сведения о иностранной организации – налоговом резиденте РФ | ForeignOrganizationInfo | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 8.  Элемент заполняется для 1-4 знак <INNTaxSWIFTCode> = 9909 и <DistributeLineCode> = 021 |
| Сведения о фактическом получателе дохода | FactRecipientIncome | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 9.  Элемент заполняется для <DistributeLineCode> = 040\_041 |
| Период непрерывного владения вкладом (долей), дней | PeriodContinuousOwnershipDeposit | А | T(1-8) | НУ | Элемент заполняется для <CalculateLineCode> = 092 | 094 |
| Доля владения, объем прав на получение дивидендов, % | OwnershipShare | А | N(13.10) | НУ | Элемент заполняется для <CalculateLineCode> = 092 | 094 |
| Доля дивидендов, на которые организация имеет фактическое право, % | DividendShare | А | N(13.10) | НУ | Элемент заполняется для <DistributeLineCode> = 040\_041 и <CalculateLineCode> = 092 |
| Сведения о документах | DocInfo | С |  | OM | Состав элемента представлен в таблице 10 |

Таблица 4

Сведения о решении о выплате дивидендов (DecisionDividendInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН - эмитента ценных бумаг | INNIssuer | А | T(1-255) | О |  |
| Период, за который выплачиваются дивиденды (ХХХХ.ХХ) | DivPaidPeriod | А | T(1-255) | ОК | Принимает значение ХХХХ.ХХ.  ГГГГ.справочник Кодов, определяющих отчетный (налоговый) период |
| Дата решения организации о распределении прибыли / выплате дивидендов | OrgDecisionDate | А |  | О | Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер протокола о принятии организацией решения о распределении прибыли / выплате дивидендов | ProtocolNumber | А | T(1-255) | О |  |
| Дата, на которую в соответствии с решением организации определяются лица, имеющие право на получение дивидендов | DateDecisionObtainingRights | А |  | О | Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |

Таблица 5

Сведения о контрагенте (CounterpartyInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН / Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) / СВИФТ код (для иностранной организации, признавшей себя налоговым резидентом РФ 1 - 4 позиции реквизита ИНН всегда равны "9909") | INNTaxSWIFTCodeNumber | А | T(1-255) | Н |  |
| Наименование контрагента | CounterpartyName | А | T(1-255) | Н |  |

Таблица 6

Сведения о сумме дивидендов, подлежащая распределению (SumDistributionDividendInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код строки Раздела А Листа 03 отражающей сумму дивидендов, подлежащих распределению в пользу получателя | DistributeLineCode | А | T(1-8) | ОК | Принимает значение в соответствии со справочником "Классификация получателей дохода согласно КНД 115006 "Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций" |
| Сумма дивидендов, подлежащих распределению в пользу получателя, в рублях | SumDistributeDividendRUB | А | N(17.2) | О |  |
| Код валюты | CurrencyCode | А | T(1-3) | НКУ | Заполняется применительно к <SumDistributeDividendCurrency>, 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 перевода суммы дивидендов в валюту выплаты, установленная уставом или решением общего собрания акционеров / участников | TransferDividendDate | А |  | НУ | Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.  Элемент обязателен для <CurrencyCode> ≠ ПУСТО |
| Курс ЦБ РФ | RateExchange | А | N(7.4) | НКУ | Элемент обязателен для <CurrencyCode> ≠ ПУСТО.  Принимает значение в соответствии с значением из справочника Банка России значений курса иностранных валют, деленному на значение единиц, применительно к <CurrencyCode> и <TransferDividendDate> |
| Сумма дивидендов, подлежащих распределению в пользу получателя, в валюте выплаты | SumDistributeDividendCurrency | А | N(17.2) | О |  |

Таблица 7

Сведения о сумме дивидендов, используемая для исчисления налогов (SumCalculationDividendInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код строки Раздела А Листа 03, отражающей сумму дивидендов, используемую для исчисления налогов | CalculateLineCode | А | T(1-8) | НК | Принимает значение в соответствии со справочником "Классификация получателей дохода согласно КНД 115006 "Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций" |
| Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов, руб.  (Д1-Д2) \* К | SumDividendForTaxRUB | А | N(17.2) | Н | (Д1-Д2) \* К |

Таблица 8

Сведения о иностранной организации – налоговом резиденте РФ (ForeignOrganizationInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата приобретения статуса налогового резидента РФ | StatusAcquisitionDate | А |  | НУ | Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.  Элемент обязателен для <DateDecisionObtainingRights> ≥ 15.02.2016 |
| Государство (территория) государственной регистрации иностранной организации, получающей дивиденды | StateRecipientDividend | А | Т(1-255) | НKУ | Принимает значение в соответствии со справочником ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001. Общероссийский классификатор стран мира, утвержденным Постановлением Госстандарта России от 14.12.2001 N 529-ст.  Элемент обязателен для 01.01.2021 ≤ <DateDecisionObtainingRights> ≤ 31.12.2023 |

Таблица 9

Сведения о фактическом получателе дохода (FactRecipientIncome):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статус лица, имеющего фактическое право на доход (1 - российская организация,  2 - международная холдинговая компания) | StatusEntityActualIncome | А | Т(=1) | НК | Принимает значение:  1 – российская организация |  2 – международная холдинговая компания |
| ИНН / Регистрационный номер в стране регистрации организации, имеющей фактическое право на доход | INNOrgRegNumber | А | Т(1-255) | НУ | Элемент обязателен для <StatusEntityActualIncome> = 1 | 2 |
| Наименование организации, имеющей фактическое право на доход | OrganizationName | А | Т(1-255) | НУ | Элемент обязателен для <StatusEntityActualIncome> = 1 | 2 |

Таблица 10

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 |