АИС «Налог-3»

Прикладная подсистема «Налоговый мониторинг»

**Сервис получения**

**отчета 10203 «Расшифровка к КНД 1151056 «Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов» - доходы в виде дивидендов (кроме дивидендов из числа приравненных процентов по контролируемой задолженности)»**

На 12 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 |
| СОИДН | Соглашение об избежании двойного налогообложения |
| 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 **TaxReg103PInfo** сервиса **submitTaxReg103PInfo**.

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**:submitTaxReg103PInfo

**Адрес размещения сервиса**: $SERVICE\_BASE/api/v1/submitTaxReg103PInfo

**HTTP метод запроса**: POST.

**Файл, содержащий XSD схему документа**: TaxReg103P-1.0.0.xsd

Запрос передается в структуре **TaxReg103PInfo**:

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 Налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, утвержденному Приказом ФНС России от 02.03.2016 N ММВ-7-3/115@ |
| 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 данных декларации | DeclarationDataInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4 |
| Сведения о решении о выплате дивидендов | DecisionDividendInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 5 |
| Статус эмитента (1 - международная холдинговая компания, удовлетворяющая условиям, 2 - российская организация, кроме "1") | IssuerStatus | А | Т(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – международная холдинговая компания, удовлетворяющая условиям |  2 – российская организация, кроме "1" |
| Вид необлагаемых доходов (1 - доходы при выполнении соглашений о разделе продукции, 2 - доходы в отношении которых российская организация - эмитент признается имеющей фактическое право на доход (перекрестное владение), 3 - доходы UEFA, FIFA и дочерним организациям FIFA, 4 - доходы конфедерациям, национальным футбольным ассоциациям, производителям медиаинформации FIFA, поставщикам FIFA, 5 - доходы, облагаемые в соответствии со статьей 310.1 НК РФ, в отношении которых исчисление и удержание налога были осуществлены другим депозитарием, 6 - прочие) | TaxFreeIncomeType | А | Т(=1) | НК | Принимает значение:  1 – доходы при выполнении соглашений о разделе продукции |  2 – доходы в отношении которых российская организация - эмитент признается имеющей фактическое право на доход (перекрестное владение) |  3 – доходы UEFA, FIFA и дочерним организациям FIFA |  4 – доходы конфедерациям, национальным футбольным ассоциациям, производителям медиаинформации FIFA, поставщикам FIFA |  5 – доходы, облагаемые в соответствии со статьей 310.1 НК РФ, в отношении которых исчисление и удержание налога были осуществлены другим депозитарием |  6 – прочие |
| Сведения о фактическом получателе дохода | FactRecipientIncomeInfo | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 6 |
| Доля владения, объем прав на получение дивидендов, % | OwnershipShare | А | N(13.10) | Н |  |
| Сведения о документах | DocInfo | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 9 |

Таблица 4

Сведения о данных декларации (DeclarationDataInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Строка 020 "Код дохода" Подраздела 3.2 Раздела 3 | IncomeCode | А | Т(=2) | ОК | Заполняется в соответствии со справочником "Перечень кодов доходов в виде дивидендов" |
| Строка 010 "Порядковый номер дохода" Подраздела 3.2 Раздела 3 | IncomeSequenceNumber | А | Т(1-12) | О |  |
| Строка 001 "Уникальный номер" Подраздела 3.1 Раздела 3 | UniqueNumber | А | Т(=12) | О |  |

Таблица 5

Сведения о решении о выплате дивидендов (DecisionDividendInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |  |

Таблица 6

Сведения о фактическом получателе дохода (FactRecipientIncomeInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения о СОИДН | SOIDNInfo | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 7 |
| Вид фактического получателя дохода (1 - организация, чьи обыкновенные акции и (или) депозитарные расписки, удостоверяющие права на акции, допущены к обращению на российском организованном рынке ценных бумаг или на одной или нескольких иностранных фондовых биржах, расположенных на территориях иностранных государств, являющихся членами Организации экономического сотрудничества и развития, и доля обыкновенных акций и (или) депозитарных расписок, удостоверяющих права на акции, допущенных к обращению в совокупности по всем таким иностранным фондовым биржам, превышает 25 процентов уставного капитала организации, 2 - организация, в которой прямо участвует российское и (или) иностранное государство (если такое государство (территория) не включено в установленный статьей 25.13-1 НК РФ перечень государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией) и доля такого участия, определенная с учетом положений статьи 105.2 НК РФ, составляет не менее 50 процентов, 3 - государственный суверенный фонд, 4 - международная организация, созданная в соответствии с международным договором РФ) | FactRecipientIncomeType | А | T(=1) | НК | Принимает значение:  1 – организация, чьи обыкновенные акции и (или) депозитарные расписки, удостоверяющие права на акции, допущены к обращению на российском организованном рынке ценных бумаг или на одной или нескольких иностранных фондовых биржах, расположенных на территориях иностранных государств, являющихся членами Организации экономического сотрудничества и развития, и доля обыкновенных акций и (или) депозитарных расписок, удостоверяющих права на акции, допущенных к обращению в совокупности по всем таким иностранным фондовым биржам, превышает 25 процентов уставного капитала организации |  2 – организация, в которой прямо участвует российское и (или) иностранное государство (если такое государство (территория) не включено в установленный статьей 25.13-1 НК РФ перечень государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией) и доля такого участия, определенная с учетом положений статьи 105.2 НК РФ, составляет не менее 50 процентов |  3 – государственный суверенный фонд |  4 – международная организация, созданная в соответствии с международным договором РФ |
| Сведения о документе, информирующем о фактическом праве получении дохода | IncomeDocumentInfo | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 8 |

Таблица 7

Сведения о СОИДН (SOIDNInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реквизиты (подпункт, пункт, статья) наименование СОИДН, устанавливающие пониженную ставку налога | ReducedTaxRateRequisite | А | T(1-255) | Н |  |
| Реквизиты (подпункт, пункт, статья) наименование СОИДН, устанавливающие освобождение конкретного дохода | ExemptionIncomeRequisite | А | T(1-255) | Н |  |

Таблица 8

Сведения о документе, информирующем о фактическом праве получении дохода (IncomeDocumentInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата документа, подтверждающего фактическое право на получение дохода | EvidenceDate | А |  | Н | Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер документа, подтверждающего фактическое право на получение дохода | EvidenceNumber | А | T(1-8) | Н |  |
| Дата документа, подтверждающего признание иностранной организацией отсутствия фактического права на получение указанных доходов | AbsenceDate | А |  | Н | Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер документа, подтверждающего признание иностранной организацией отсутствия фактического права на получение указанных доходов | AbsenceNumber | А | T(1-8) | Н |  |

Таблица 9

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 |