АИС «Налог-3»

Прикладная подсистема «Налоговый мониторинг»

**Сервис получения**

**отчетов взаимосвязанных регистров по долговым обязательствам**

На 40 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 |
| ВЗЛ | Взаимозависимое лицо |
| ДО | Долговое обязательство |
| 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 |
| ФНС | Федеральная налоговая служба |

1. **Назначение сервиса**

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

Документ включает в себя следующие отчеты:

* 10102 «Расходы в виде процентов по долговым обязательствам (кроме расходов в виде процентов: по договорам займа ценных бумаг, по ценным бумагам и на депо премий по рискам, принятым в перестрахование)»;
* 10108 «Определение сопоставимости долговых обязательств»;
* 10105 «Непогашенная задолженность по долговым обязательствам, непризнаваемая контролируемой по основаниям пп. 7-9 ст. 269 НК РФ»;
* 10109 «Тест по наличию оснований для контроля корректности определения предельного размера процентов, подлежащих включению в состав расходов по контролируемой задолженности»;
* 10103 «Размер контролируемой задолженности»;
* 10104 «Расходы в виде процентов по контролируемой задолженности».

1. **Сценарий использования**

Налогоплательщик является инициатором отправки регистра.

Информация передается в структуре **TaxReg73Info** сервиса **submitTaxReg73Info**.

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**:submitTaxReg73Info

**Адрес размещения сервиса**: $SERVICE\_BASE/api/v1/submitTaxReg73Info

**HTTP метод запроса**: POST

**Файл, содержащий XSD схему документа**: TaxReg73-1.0.0.xsd

Запрос передается в структуре **TaxReg73Info**:

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 |
| Является банком или организацией, занимающейся лизинговой деятельностью (1 - да, 2 - нет) | OrgType | А | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – да |  2 – нет |
| Сведения о периоде | PeriodInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 2 |
| Номер корректировки | AdjNumber | А | T(=3) | О |  |
| Информация о записях регистра 10108 | RegisterRecord735 | С |  | НМУ | Состав элемента представлен в таблице 3.  Элемент обязателен для <LenderWithoutOutstandingDebt> (из таблицы 9) = 1 |
| Информация о записях регистра 10105 | RegisterRecord733 | С |  | НМУ | Состав элемента представлен в таблице 9.  Элемент обязателен для  <DebtControlled> (из таблицы 33) = 2 и <OutstandingDebtAppGroundUncontrolled> (из таблицы 33) = 1 |
| Информация о записях регистра 10104 | RegisterRecord732 | С |  | НМУ | Состав элемента представлен в таблице 18.  Элемент обязателен для  <DebtControlled> (из таблицы 25) = 1 |
| Информация о записях регистра 10103 | RegisterRecord731 | С |  | НМУ | Состав элемента представлен в таблице 25.  Элемент обязателен для <DebtControlled> (из таблицы 33) = 2 и <OutstandingDebtAppGroundUncontrolled> (из таблицы 33) = 2 или <DebtControlled> (из таблицы 33) = 1 |
| Информация о записях регистра 10102 | RegisterRecord73 | С |  | НМУ | Состав элемента представлен в таблице 33  Элемент обязателен   1. Если <ReasonRequestData> (из таблицы 44) = 1 и <ReportingPeriod> ≠ 16 или 34 или 46 или 50 или 68 2. Если <ReasonRequestData>(из таблицы 44) = 1 или 2 и <ReportingPeriod> = 16 или 34 или 46 или 50 или 68 |
| Информация о записях регистра 10109 | RegisterRecord73А | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 42 |

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 Приказом ФНС России от 17.08.2022 N СД-7-3/753@) |
| Отчетный год | ReportingYear | А | T(=4) | О |  |

Таблица 3

Информация о записях регистра 10108 (RegisterRecord735):

| **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 контрагенте | CounterpartyInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 4 |
| Сведения об иностранном кредиторе взаимозависимым с контрагентом | ForeignLenderInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 5 |
| Сведения о договоре | ContractInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 6 |
| Сведения о расчете суммы непогашенной задолженности | SumOutstandingDebtCalculationInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 7 |
| Сведения о сопоставимых долговых обязательствах | ComparableDebtObligationInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 8 |

Таблица 4

Сведения о контрагенте (CounterpartyInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование контрагента | CounterpartyName | А | T(1-255) | ОУ | Если <LenderWithoutOutstandingDebt> (из таблицы 16) = 1, то <CounterpartyName> = <CounterpartyName> (из таблицы 10) |
| ИНН / Регистрационный номер в стране регистрации контрагента | INNOrgRegNumber | А | T(1-255) | ОУ | Если <LenderWithoutOutstandingDebt> (из таблицы 16) = 1, то <INNOrgRegNumber> = <INNOrgRegNumber> (из таблицы 10).  Заполняется применительно к <CounterpartyName> |

Таблица 5

Сведения об иностранном кредиторе взаимозависимым с контрагентом (ForeignLenderInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статус иностранного кредитора контрагента (1 - иностранное лицо, являющееся взаимозависимым, 2 - лицо, признаваемое взаимозависимым с иностранным взаимозависимым лицом) | ForeignLenderStatus | А | T(=1) | ОК | Принимает значения:  1 – иностранное лицо, являющееся взаимозависимым |  2 – лицо, признаваемое взаимозависимым с иностранным взаимозависимым лицом.  Заполняется применительно к <CounterpartyName> |
| Наименование иностранного лица, являющегося взаимозависимым с контрагентом | InterdependentForeignEntityName | А | T(1-255) | О | Заполняется применительно к <ForeignLenderStatus> |
| Регистрационный номер в стране регистрации иностранного лица, являющегося взаимозависимым с контрагентом | InterdependentForeignEntityRegNumber | А | T(1-255) | О | Заполняется применительно к <ForeignLenderStatus> |

Таблица 6

Сведения о договоре (ContractInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер договора | ContractNumber | А | T(1-128) | О | Заполняется применительно к <InterdependentForeignEntityName> и <SumOutstandingDebtCurrency> и <SumOutstandingDebtRUB> |
| Дата договора | ContractDate | А |  | О | Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.  Заполняется применительно к <ContractNumber> |
| Срок долгового обязательства в соответствии с договором, в календарных днях | DebtTerm | А | N(7) | О | Заполняется применительно к <ContractNumber> |
| Дата возникновения задолженности | IncurringDebtDate | А |  | О | Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.  Заполняется применительно к <ContractNumber> |

Таблица 7

Сведения о расчете суммы непогашенной задолженности (SumOutstandingDebtCalculationInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма непогашенной задолженности по долговому обязательству, в валюте | SumOutstandingDebtCurrency | А | N(17.2) | О | Заполняется применительно к <ContractNumber> |
| Код валюты | CurrencyCode | А | T(1-3) | НКУ | Заполняется применительно к <SumOutstandingDebtCurrency>, 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, применительно к <CurrencyCode> и применительно к последней дате отчетного периода |
| Сумма непогашенной задолженности по долговому обязательству, в рублях | SumOutstandingDebtRUB | А | N(17.2) | О |  |

Таблица 8

Сведения о сопоставимых долговых обязательствах (ComparableDebtObligationInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Соблюдение условий НК РФ по сопоставимости срока предоставления обязательства (1 - да, 2 - нет) | ObligationTermCompProv | А | Т(=1) | ОК | Принимает значения:  1 – да |  2 – нет  Заполняется применительно к <DebtTerm> (из таблицы 13) и <DebtTerm> |
| Соблюдение условий НК РФ по сопоставимости суммы долгового обязательства (1 - да, 2 - нет) | DebtTermComp | А | Т(=1) | ОК | Принимает значения:  1 – да |  2 – нет  Заполняется с учетом особенностей пп. 2, 3 п. 11 ст. 269 НК РФ применительно к <IncurringDebtDate> (из таблицы 13) и <IncurringDebtDate> |
| Наличие сопоставимых долговых обязательств (1 - да, 2 - нет) | AvailabilityDebtComp | А | Т(=1) | ОК | Принимает значения:  1 – да |  2 – нет |

Таблица 9

Информация о записях регистра10105 (RegisterRecord733):

| **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 контрагенте | CounterpartyInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 10 |
| Статус кредитора (1 - иностранное лицо, являющееся взаимозависимым, 2 - лицо, признаваемое взаимозависимым с иностранным лицом, 3 - иностранное лицо (1) и (или) его взаимозависимое лицо (2) выступает поручителем (гарантом) по долговому обязательству) | LenderStatus | А | T(=1) | ОК | Принимает значения:  1 – иностранное лицо, являющееся взаимозависимым |  2 – лицо, признаваемое взаимозависимым с иностранным лицом |  3 – иностранное лицо (1) и (или) его взаимозависимое лицо (2) выступает поручителем (гарантом) по долговому обязательству  Заполняется применительно к <CounterpartyName> |
| Сведения о доле участия | PartShareROInfo | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 11.  Элемент обязателен для  <LenderStatus> = 1 и <FinanceDebt> = 1 |
| Сведения о договоре | ContractInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 12 |
| Сведения о расчете суммы непогашенной задолженности | SumOutstandingDebtCalculationInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 14 |
| Сведения о неконтролируемой задолженности | UncontrolledDebtStatus1Info | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 15.  Элемент обязателен для  <LenderStatus> = 1 и заполняется применительно к <LenderStatus> = 1 |
| Сведения о неконтролируемой задолженности | UncontrolledDebtStatus2Info | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 16.  Элемент обязателен для  <LenderStatus> = 2 и заполняется применительно к <LenderStatus> = 2 |
| Сведения о неконтролируемой задолженности | UncontrolledDebtStatus3Info | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 17.  Элемент обязателен для  <LenderStatus> = 3 и заполняется применительно к <LenderStatus> = 3 |
| Задолженность контролируемая (1 - да, 2 - нет) | DebtControlled | Integer | T(=1) | ОК | Принимает значения:  1 – да |  2 – нет |

Таблица 10

Сведения о контрагенте (CounterpartyInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование контрагента | CounterpartyName | А | T(1-255) | ОУ | Если <DebtControlled> (из таблицы 36) = 2 и <OutstandingDebtAppGroundUncontrolled> (из таблицы 36) = 1, то <CounterpartyName> = <CounterpartyName> (из таблицы 34) |
| ИНН / Регистрационный номер в стране регистрации контрагента | INNOrgRegNumber | А | T(1-255) | ОУ | Если <DebtControlled> (из таблицы 36) = 2 и <OutstandingDebtAppGroundUncontrolled> (из таблицы 36) = 1, то <INNOrgRegNumber> = <INNOrgRegNumber> (из таблицы 34).  Заполняется применительно к <CounterpartyName> |

Таблица 11

Сведения о доле участия (PartShareROInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доля прямого участия иностранного взаимозависимого лица в российской организации, % | DirectPartShareRO | А | N(9.6) | Н |  |
| Доля косвенного участия иностранного взаимозависимого лица в российской организации, % | IndirectPartShareRO | А | N(9.6) | Н |  |
| Доля прямого и косвенного участия иностранного взаимозависимого лица в российской организации, % | DirectIndirectPartShareRO | А | N(9.6) | Н |  |

Таблица 12

Сведения о договоре (ContractInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер договора | ContractNumber | А | T(1-128) | ОУ | Если <DebtControlled> (из таблицы 36) = 2 и <OutstandingDebtAppGroundUncontrolled> (из таблицы 36) = 1, то <ContractNumber> = <ContractNumber> (из таблицы 35).  Заполняется применительно к <CounterpartyName> и <SumOutstandingDebtCurrency> и <SumOutstandingDebtRUB> |
| Дата договора | ContractDate | А |  | ОУ | Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.  Если <DebtControlled> (из таблицы 36) = 2 и <OutstandingDebtAppGroundUncontrolled> (из таблицы 36) = 1, то <ContractDate> = <ContractDate> (из таблицы 35).  Заполняется применительно к <CounterpartyName> |
| Сведения о контролируемой задолженности | MonitoredControlledDebtInfo | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 13.  Элемент обязателен при <LenderWithoutOutstandingDebt> = 1 и <LenderStatus> = 2 и заполняется применительно к <ContractNumber> |

Таблица 13

Сведения о контролируемой задолженности (MonitoredControlledDebtInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата возникновения задолженности | IncurringDebtDate | А |  | Н | Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Срок долгового обязательства в соответствии с договором, в календарных днях | DebtTerm | А | N(7) | Н |  |

Таблица 14

Сведения о расчете суммы непогашенной задолженности (SumOutstandingDebtCalculationInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма непогашенной задолженности по долговому обязательству, в валюте | SumOutstandingDebtCurrency | А | N(17.2) | О | Заполняется применительно к <ContractNumber> |
| Код валюты | CurrencyCode | А | T(1-3) | НКУ | Заполняется применительно к <SumOutstandingDebtCurrency>, 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, применительно к <CurrencyCode> и применительно к последней дате отчетного периода |
| Сумма непогашенной задолженности по долговому обязательству, в рублях | SumOutstandingDebtRUB | А | N(17.2) | О |  |

Таблица 15

Сведения о неконтролируемой задолженности (UncontrolledDebtStatus1Info):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Задолженность по выплате процентных доходов в связи с размещением обращающихся облигаций иностранной организацией (1 - да, 2 - нет) | InterestIncomePaymentDebt | А | T(=1) | НКУ | Принимает значения:  1 – да |  2 – нет  Элемент обязателен, если <FinanceDebt> = ПУСТО |
| Применение соглашения об избежании двойного налогообложения (1 - да, 2 - нет) | DoubleTaxationAgreementApp | А | T(=1) | НК | Принимает значения:  1 – да |  2 – нет  Заполняется применительно к <InterestIncomePaymentDebt> или к <FinanceDebt> |
| Задолженность в связи с финансированием инвестпроекта на территории РФ (1 - да, 2 - нет) | FinanceDebt | А | T(=1) | НКУ | Принимает значения:  1 – да |  2 – нет  Элемент обязателен, если <InterestIncomePaymentDebt> = ПУСТО |
| Начало погашения задолженности - не ранее чем через 5 лет, с даты возникновения (1 - да, 2 - нет) | BeginningRepaymentDebt | А | T(=1) | НК | Принимает значения:  1 – да |  2 – нет  Заполняется применительно к <FinanceDebt> |

Таблица 16

Сведения о неконтролируемой задолженности (UncontrolledDebtStatus2Info):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Российский кредитор (ЮЛ / ФЛ) в течение всего отчетного (налогового) периода имел статус резидента РФ (1 - да, 2 - нет) | LenderWithResidentStatus | А | T(=1) | НК | Принимает значения:  1 – да |  2 – нет  Заполняется применительно к <LenderWithoutOutstandingDebt> |
| Российский кредитор (ЮЛ / ФЛ) в течение всего отчетного (налогового) периода не имеет непогашенной задолженности по сопоставимым долговым обязательствам (согл. п. 11 ст. 269 НК РФ) перед иностранным лицом, указанным в пп. 1, 2 п. 2 ст. 269 НК РФ (1 - да, 2 - нет) | LenderWithoutOutstandingDebt | А | T(=1) | НК | Принимает значения:  1 – да |  2 – нет |
| Наличие письменного подтверждения кредитора о выполнении условий пп. 1, 2 п. 8 ст. 269 НК РФ (1 - да, 2 - нет) | LenderWrittenConfirmation | А | T(=1) | НК | Принимает значения:  1 – да |  2 – нет  Заполняется применительно к <LenderWithoutOutstandingDebt> |

Таблица 17

Сведения о неконтролируемой задолженности (UncontrolledDebtStatus3Info):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Долговое обязательство возникло перед невзаимозависимым банком (в т.ч. иностранным) (1 - да, 2 - нет) | DebtNotInterdependentBank | А | T(=1) | НК | Принимает значения:  1 – да |  2 – нет |
| С момента возникновения обязательство не прекращалось (исполнялось) поручителем (гарантом) (1 - да, 2 - нет) | ObligationNotFullGuarantor | А | T(=1) | НК | Принимает значения:  1 – да |  2 – нет  Заполняется применительно к <DebtNotInterdependentBank> |
| Наличие письменного подтверждения кредитора о выполнении условий пп. 1, 2 п. 9 ст. 269 НК РФ (1 - да, 2 - нет) | LenderWrittenConfirmation | А | T(=1) | НК | Принимает значения:  1 – да |  2 – нет  Заполняется применительно к <DebtNotInterdependentBank> |

Таблица 18

Информация о записях регистра 10104 (RegisterRecord732):

| **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 об иностранном взаимозависимом лице | InterdependentForeignEntityInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 19 |
| Сумма контролируемой задолженности на последнее число отчетного (налогового) периода, в рублях | SumDebtControlledRUB | А | N(17.2) | ОУ | Если <InterdependentForeignEntityRegNumber> = <InterdependentForeignEntityRegNumber> (из таблицы 28) и <InterdependentForeignEntityName> = <InterdependentForeignEntityName> (из таблицы 28), то <SumDebtControlledRUB> = сумме <SumOutstandingDebtControlledRUB> (из таблицы 32) применительно к уникальному идентификатору иностранного ВЗЛ по <InterdependentForeignEntityRegNumber> (из таблицы 28) и <InterdependentForeignEntityName> (из таблицы 28) |
| Сведения о собственном капитале | EquityInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 20 |
| Сведения об отношении контролируемой задолженности к собственному капиталу | DebtEquityRatioInfo | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 21.  Элемент обязателен при <ShareholdersEquityRUB> > 0 |
| Сведения о коэффициенте капитализации | CapitalizationRatioInfo | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 22.  Элемент обязателен для <LimitExceedRatio> = 1 |
| Сведения о расходах в виде процентов по долговым обязательствам | DebtInterestExpenseInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 23 |
| Сведения о документах | DocInfo | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 24 |

Таблица 19

Сведения об иностранном взаимозависимом лице (InterdependentForeignEntityInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Регистрационный номер в стране регистрации взаимозависимого иностранного лица | InterdependentForeignEntityRegNumber | А | T(1-255) | ОУ | Если <DebtControlled> (из таблицы 31) = 1, то <InterdependentForeignEntityRegNumber> = <InterdependentForeignEntityRegNumber> (из таблицы 28) |
| Наименование взаимозависимого иностранного лица | InterdependentForeignEntityName | А | T(1-255) | ОУ | Если <DebtControlled> (из таблицы 31) = 1, то <InterdependentForeignEntityName> = <InterdependentForeignEntityName> (из таблицы 28) |

Таблица 20

Сведения о собственном капитале (EquityInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма активов на последнее число отчетного (налогового) периода, в рублях | SumAssetRUB | А | N(17.2) | О |  |
| Сумма обязательств на последнее число отчетного (налогового) периода, в рублях | SumObligationRUB | А | N(17.2) | О |  |
| Сумма положительных (отрицательных) курсовых разниц по переоценке требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, начисленных с 01.02.2022 года по последнее число отчетного (налогового) периода ("+" - положительные, "-" - отрицательные курсовые разницы) в соответствии со ст. 4 Закона от 26.03.2022 N 67-ФЗ | SumExchangeDifferanceCurrency | А | N(17.2) | НУ | Элемент обязателен для <ReportingYear> = 2022 | 2023 |
| Сумма задолженности по налогам и сборам на последнее число отчетного (налогового) периода, в рублях | SumTaxDebtRUB | А | N(17.2) | О |  |
| Собственный капитал на последнее число отчетного (налогового) периода, в рублях | ShareholdersEquityRUB | А | N(17.2) | О |  |

Таблица 21

Сведения об отношении контролируемой задолженности к собственному капиталу (DebtEquityRatioInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отношение контролируемой задолженности к собственному капиталу на последнее число отчетного (налогового) периода, в рублях | SumDebtEquityRatioRUB | А | N(17.2) | Н |  |
| Превышение установленного предела отношения контролируемой задолженности к собственному капиталу (1 - да, 2 - нет) | LimitExceedRatio | А | T(=1) | НК | Принимает значения:  1 – да |  2 – нет |

Таблица 22

Сведения о коэффициенте капитализации (CapitalizationRatioInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доля прямого и косвенного участия иностранного взаимозависимого лица в российской организации, % | DirectIndirectPartShare | А | N(9.6) | НУ | Если <InterdependentForeignEntityName> = <InterdependentForeignEntityName> (из таблицы 28) и <InterdependentForeignEntityRegNumber> = <InterdependentForeignEntityRegNumber> (из таблицы 28), то <DirectIndirectPartShare> = <DirectIndirectPartShareRO> (из таблицы 29) |
| Коэффициент капитализации | CapitalizationRatio | А | N(7.2) | Н |  |

Таблица 23

Сведения о расходах в виде процентов по долговым обязательствам (DebtInterestExpenseInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма процентов по контролируемой задолженности, фактически начисленных за отчетный (налоговый) период, в рублях | SumInterestControlledDebtRUB | А | N(17.2) | ОУ | Условия заполнения: Если <INNOrgRegNumber> (из таблицы 34) = <INNOrgRegNumber> (из таблицы 26) и <InterdependentForeignEntityRegNumber> = <InterdependentForeignEntityRegNumber> (из таблицы 28), то <SumInterestControlledDebtRUB> = сумме <SumDebtAccruedIntRUB> (из таблицы 40) по строкам регистра 10102, которые относятся к уникальному идентификатору по <InterdependentForeignEntityRegNumber> (из таблицы 28) и <InterdependentForeignEntityName> (из таблицы 28) |
| Предельный размер процентов, подлежащих включению в состав расходов, в рублях | LimitAmountInterestRUB | А | N(17.2) | НУ | Элемент обязателен для <LimitExceedRatio> = 1 |
| Сумма процентов по контролируемой задолженности, подлежащих включению в состав расходов, в рублях | SumInterestExpenseControlledDebtRUB | А | N(17.2) | О |  |
| Положительная разница между начисленными процентами и предельными процентами, приравниваемая к дивидендам, в рублях | DifferencePositiveRUB | А | N(17.2) | НУ | Элемент обязателен для <LimitExceedRatio> = 1 |

Таблица 24

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 |

Таблица 25

Информация о записях регистра 10103 (RegisterRecord731):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер записи по порядку | RecordId | А | Т(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 контрагенте | CounterpartyInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 26 |
| Сведения о договоре | ContractInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 27 |
| Сведения об иностранном взаимозависимом лице | InterdependentForeignEntityInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 28 |
| Сведения о доле участия | PartShareROInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 29 |
| Сведения о задолженности контролируемой | DebtControlledInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 31 |

Таблица 26

Сведения о контрагенте (CounterpartyInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН / Регистрационный номер в стране регистрации контрагента | INNOrgRegNumber | А | T(1-255) | ОУ | Если <DebtControlled> (из таблицы 36) = 1 | 2 и <OutstandingDebtAppGroundUncontrolled> (из таблицы 36) = 2, то <INNOrgRegNumber> = <INNOrgRegNumber> (из таблицы 34) |
| Наименование контрагента | CounterpartyName | А | T(1-255) | ОУ | Если <DebtControlled> (из таблицы 36) = 1 | 2 и <OutstandingDebtAppGroundUncontrolled> (из таблицы 36) = 2, то <CounterpartyName> = <CounterpartyName> (из таблицы 34) |

Таблица 27

Сведения о договоре (ContractInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер договора | ContractNumber | А | T(1-128) | ОУ | Если <DebtControlled> (из таблицы 36) = 1 | 2 и <OutstandingDebtAppGroundUncontrolled> (из таблицы 36) = 2, то <ContractNumber> = <ContractNumber> (из таблицы 35) |
| Дата договора | ContractDate | А |  | ОУ | Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.  Если <DebtControlled> (из таблицы 36) = 1 | 2 и <OutstandingDebtAppGroundUncontrolled> (из таблицы 36) = 2, то <ContractDate> = <ContractDate> (из таблицы 35) |

Таблица 28

Сведения об иностранном взаимозависимом лице (InterdependentForeignEntityInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование взаимозависимого иностранного лица | InterdependentForeignEntityName | А | T(1-255) | О |  |
| Регистрационный номер в стране регистрации взаимозависимого иностранного лица | InterdependentForeignEntityRegNumber | А | T(1-255) | О |  |

Таблица 29

Сведения о доле участия (PartShareROInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доля прямого участия иностранного взаимозависимого лица в организации, % | DirectPartShareRO | А | N(9.6) | О |  |
| Доля косвенного участия иностранного взаимозависимого лица в организации, % | IndirectPartShareRO | А | N(9.6) | О |  |
| Доля прямого и косвенного участия иностранного взаимозависимого лица в организации, % | DirectIndirectPartShareRO | А | N(9.6) | О |  |
| Признак наличия доли прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации составляет более 50 % (1 - да, 2 - нет) | IndicationAvailabilityDirectPartShareRO | А | T(=1) | OK | Принимает значение:  1 – да |  2 – нет |
| Сведения о доле участия иностранного взаимозависимого лица в контрагенте | PartShareCPInfo | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 30.  Элемент обязателен для  <LenderStatus> (из таблицы 33) = 2 | 3 |

Таблица 30

Сведения о доле участия иностранного взаимозависимого лица в контрагенте (PartShareCPInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доля прямого участия иностранного взаимозависимого лица в контрагенте, % | DirectPartShareCP | А | N(9.6) | Н |  |
| Доля косвенного участия иностранного взаимозависимого лица в контрагенте, % | IndirectPartShareCP | А | N(9.6) | Н |  |
| Доля прямого и косвенного участия иностранного взаимозависимого лица в контрагенте, % | DirectIndirectPartShareCP | А | N(9.6) | Н |  |
| Признак наличия доли прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации составляет более 50 % (1 - да, 2 - нет) | IndicationAvailabilityDirectPartShareCP | А | T(=1) | НК | Принимает значения:  1 – да |  2 – нет |

Таблица 31

Сведения о задолженности контролируемой (DebtControlledInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Задолженность контролируемая (1 - да, 2 - нет) | DebtControlled | А | T(=1) | ОК | Принимает значения:  1 – да |  2 – нет |
| Сведения о контролируемой задолженности | MonitoredControlledDebtInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 32 |

Таблица 32

Сведения о контролируемой задолженности (MonitoredControlledDebtInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата привлечения денежных средств в соответствии со ст. 4 Закона от 26.03.2022 N 67-ФЗ | RaisingFundsDate | А |  | НУ | Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.  Заполняется в соответствии со ст. 4 Закона от 26.03.2022 N 67-ФЗ.  Элемент обязателен для <DebtControlled> = 1 и <ReportingYear> = 2022 | 2023 |
| Сумма непогашенной задолженности по долговому обязательству, признаваемой контролируемой, в валюте | SumOutstandingDebtControlledCurrency | А | N(17.2) | НУ | Элемент обязателен для <DebtControlled> = 1 |
| Код валюты | CurrencyCode | А | T(1-3) | НКУ | Если <DebtControlled> = 1, то <CurrencyCode> = <CurrencyCode> (из таблицы 40).  Заполняется применительно к <SumOutstandingDebtCurrency>, 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 | Элемент обязателен для <DebtControlled> = 1.  Принимает значение в соответствии с значением из справочника Банка России значений курса иностранных валют, деленному на значение единиц, применительно к <CurrencyCode> и отвечает условию выбора:   1. Если <ReportingYear> = 2022 | 2023 и <RaisingFundsDate> < 01.03.2022 и значение <RateExchange> применительно к <CurrencyCode> на дату 01.02.2022 > значения <RateExchange> применительно к <CurrencyCode> на последнюю дату отчетного периода, то <RateExchange> = значению применительно к <CurrencyCode> на последнюю дату отчетного периода; 2. Если <ReportingYear> = 2022 | 2023 и <RaisingFundsDate> < 01.03.2022 и значение <RateExchange> применительно к <CurrencyCode> на дату 01.02.2022 < значения <RateExchange> применительно к <CurrencyCode> на последнюю дату отчетного периода, то <RateExchange> = значению применительно к <CurrencyCode> на дату 01.02.2022; 3. Если <ReportingYear> ≠ 2022 или <ReportingYear> ≠ 2023 или <RaisingFundsDate> ≥ 01.03.2022, то <RateExchange> = значению применительно к <CurrencyCode> на последнюю дату отчетного периода |
| Сумма непогашенной задолженности по долговому обязательству, признаваемой контролируемой, в рублях | SumOutstandingDebtControlledRUB | А | N(17.2) | О |  |

Таблица 33

Информация о записях регистра 10102 (Registerecord73):

| **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(1-1000) | ОК | Показатель – тип записи.  Принимает значение в соответствии со справочником Показателей классификатора ФНС |
| Сведения о контрагенте | CounterpartyInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 34 |
| Сведения о договоре | ContractInfo | С |  | НУ | Элемент обязателен для <INNOrgRegNumber> ≠ ПУСТО и <CounterpartyName> ≠ ПУСТО.  Состав элемента представлен в таблице 35 |
| Статус кредитора (1 - иностранное лицо, являющееся взаимозависимым, 2 - лицо, признаваемое взаимозависимым с иностранным лицом, 3 - иностранное лицо (1) и (или) его взаимозависимое лицо (2) выступает поручителем (гарантом) по долговому обязательству, 4 - иное лицо) | LenderStatus | А | Т(=1) | НКУ | Принимает значение:  1 - иностранное лицо, являющееся взаимозависимым |  2 - лицо, признаваемое взаимозависимым с иностранным лицом |  3 - иностранное лицо (1) и (или) его взаимозависимое лицо (2) выступает поручителем (гарантом) по долговому обязательству |  4 - иное лицо.  Элемент обязателен для <ReasonRequestData> (из таблицы 44) = 1 |
| Сведения о задолженности | DebtInfo | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 36 |
| Контролируемая сделка (1 - да, 2 - нет) | ControlledTransactions | А | Т(=1) | НКУ | Принимает значение:  1 – да |  2 – нет.  Элемент обязателен для <ReportingPeriod> (из таблицы 2) = 16 | 34 | 46 | 50 | 68 |
| Сведения о контролируемой сделке | ControlledTransactionsInfo | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 37.  Элемент обязателен при <ControlledTransactions> = 1 |
| Сведения о расходах ДО | DebtExpenseInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 40 |
| Сведения о документах | DocInfo | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 41 |

Таблица 34

Сведения о контрагенте (CounterpartyInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Контрагент (1 - физическое лицо, 2 - юридическое лицо) | CounterpartyType | А | Т(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – физическое лицо |  2 – юридическое лицо |
| ИНН / Регистрационный номер в стране регистрации контрагента | INNOrgRegNumber | А | Т(1-255) | НУ | Элемент обязателен для   1. <OrgType> = 1 и <CounterpartyType> = 1 и <ControlledTransactions> = 1; 2. <OrgType> = 1 и <CounterpartyType> = 2; 3. <OrgType> = 2 |
| Наименование контрагента | CounterpartyName | А | Т(1-255) | НУ | Элемент обязателен для   1. <OrgType> = 1 и <CounterpartyType> = 1 и <ControlledTransactions> = 1; 2. <OrgType> = 1 и <CounterpartyType> = 2; 3. <OrgType> = 2 |
| Цифровой код государства постоянного местонахождения (налогового резидентства) контрагента | DigitalCode | А | T(=3) | НКУ | Элемент обязателен для <CounterpartyType> = 2.  Принимает значение в соответствии с общероссийским классификатором стран мира (ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001. Общероссийский классификатор стран мира), утвержденным Постановлением Госстандарта России от 14.12.2001 N 529-ст |

Таблица 35

Сведения о договоре (ContractInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер договора | ContractNumber | А | T(1-128) | Н |  |
| Дата договора | ContractDate | А |  | Н | Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер счета вклада (депозита), банковского счета | AccountNumberDeposit | А | T(1-20) | НУ | Элемент обязателен для  <RecordType> = «Расходы в виде процентов по депозитам, банковским вкладам» | «Расходы в виде процентов по договорам банковского счета» | «Расходы виде процентов по банковским ссудам» |

Таблица 36

Сведения о задолженности (DebtInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Задолженность контролируемая (1 - да, 2 - нет) | DebtControlled | А | T(=1) | НКУ | Принимает значение:  1 – да |  2 – нет.  Элемент обязателен для <LenderStatus> = 1 | 2 | 3 |
| Применение оснований для признания непогашенной задолженности неконтролируемой по п. 7-9 ст. 269 НК РФ (1 - да, 2 - нет) | OutstandingDebtAppGroundUncontrolled | А | T(=1) | НКУ | Принимает значение:  1 – да |  2 – нет.  Элемент обязателен для <DebtControlled> = 2 |

Таблица 37

Сведения о контролируемой сделке (ControlledTransactionsInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения о фактической ставке | EffectiveRateInfo | С |  | Н | Состав элемента представлен в таблице 38 |
| Метод определения ставки, признаваемой для целей налогообложения (1 - исходя из интервала предельных значений по ст. 269 НК РФ, 2 - исходя из интервала рыночных цен) | DeterminationMethod | А | T(=1) | НК | Принимает значение:  1 – исходя из интервала предельных значений по ст. 269 НК РФ |  2 – исходя из интервала рыночных цен. |
| Сведения о данных предельных значений | LimitValueDataInfo | С |  | НУ | Состав элемента представлен в таблице 39.  Элемент обязателен для <DeterminationMethod> = 1 |
| Максимальное значение интервала рыночных цен | MaxMarketPrice | А | N(7.6) | НУ | Элемент обязателен для <DeterminationMethod> = 2 |
| Ставка по долговому обязательству, признаваемая для целей налогообложения, % | TaxInterestRate | А | N(7.6) | Н |  |

Таблица 38

Сведения о фактической ставке (EffectiveRateInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическая ставка по договору, % | EffectiveRate | А | N(7.6) | Н |  |
| Число периодов капитализации процентов в месяц в соответствии с договором | PeriodCapitalizationNumber | А | T(1-8) | Н | Элемент обязателен при наличии в договоре условий капитализации процентов чаще, чем 1 раз в месяц |

Таблица 39

Сведения о данных предельных значений (LimitValueDataInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сделка признается контролируемой в соответствии с п. 2 ст. 105.14 НК РФ (1 - да, 2 - нет) | ControlledTransactions1NKRF | А | T(=1) | НКУ | Принимает значение:  1 – да |  2 – нет.  Элемент обязателен для   1. <CurrencyCode> = ПУСТО и 01.01.2015 ≤ <RaisingFundsDate> ≤ 31.12.2015; 2. <CurrencyCode> = ПУСТО и 01.01.2020 ≤ <RaisingFundsDate> ≤ 31.12.2021 |
| Срок долгового обязательства в соответствии с договором, в календарных днях | DebtTerm | А | N(7) | НУ | Элемент обязателен для   1. <CurrencyCode> = 156; 2. <CurrencyCode> ≠ 156 и <CurrencyCode> ≠ ПУСТО и 01.01.2015 ≤ <RaisingFundsDate> ≤ 31.12.2021 |
| Вид ставки долгового обязательства (1 - нефиксированная, 2 - фиксированная) | DebtRateType | А | T(=1) | НК | Принимает значение:  1 – нефиксированная |  2 – фиксированная |
| Дата привлечения денежных средств | RaisingFundsDate | А |  | НУ | Элемент обязателен для <DebtRateType> = 2 |
| Максимальное значение интервала предельных значений | MaxLimitValue | А | N(7.4) | Н |  |

Таблица 40

Сведения о расходах ДО (DebtExpenseInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата признания расхода | RecognitionExpenseDate | А |  | НУ | Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.  Элемент обязателен для <INNOrgRegNumber> ≠ ПУСТО и <CounterpartyName> ≠ ПУСТО |
| Сумма начисленных процентов по долговому обязательству, в валюте | SumDebtAccruedIntCurrency | А | N(17.2) | О |  |
| Код валюты | CurrencyCode | А | T(1-3) | НКУ | Заполняется применительно к <SumDebtAccruedIntCurrency>, 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, применительно к <CurrencyCode> и <RecognitionExpenseDate> |
| Сумма начисленных процентов по долговому обязательству, в рублях | SumDebtAccruedIntRUB | А | N(17.2) | О |  |
| Сумма расходов в виде процентов по долговому обязательству, не соответствующих критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ, в рублях | SumInterestExpenseRUB | А | N(17.2) | Н | Элемент обязателен при наличии оснований |
| Разница между фактическими расходами по сделке (группе однородных сделок) и расходами, полученными в результате корректировки цены в сделке (группе однородных сделок), не соответствующей рыночной цене, в рублях | DifferenceRevenue | А | N(17.2) | Н |  |
| Сумма процентов, исчисленных исходя из предельного размера ставки процентов, в рублях | SumInterestCalculatedRUB | А | N(17.2) | НУ | Элемент обязателен при <ControlledTransactions> = 1 |
| Сумма расходов в виде процентов по долговым обязательствам, не являющимся контролируемой задолженностью, подлежащих включению в состав расходов, в рублях | SumInterestExpenseUncontrolledDebtRUB | А | N(17.2) | НУ | Элемент обязателен для   1. <DebtControlled> = 2; 2. <DebtControlled> = ПУСТО |

Таблица 41

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 |

Таблица 42

Информация о записях регистра 10109 (RegisterRecord73A):

| **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 |
| Сумма всех долговых обязательств на последнее число отчетного (налогового) периода, в рублях | SumAllDebtObligationsRUB | А | N(17.2) | О |  |
| Сведения о собственном капитале | EquityInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 43 |
| Сведения об отношении сумм | SumRatioInfo | С |  | О | Состав элемента представлен в таблице 44 |

Таблица 43

Сведения о собственном капитале (EquityInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма активов на последнее число отчетного (налогового) периода, в рублях | SumAssetRUB | А | N(17.2) | О |  |
| Сумма обязательств на последнее число отчетного (налогового) периода, в рублях | SumObligationRUB | А | N(17.2) | О |  |
| Сумма положительных (отрицательных) курсовых разниц по переоценке требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, начисленных с 01.02.2022 года по последнее число отчетного (налогового) периода  ("+" - положительные, "-" - отрицательные курсовые разницы) в соответствии со ст. 4 Закона от 26.03.2022 N 67-ФЗ | SumExchangeDifferanceCurrency | А | N(17.2) | НУ | Элемент обязателен для <ReportingYear> (из таблицы 42) = 2022 | 2023 |
| Сумма задолженности по налогам и сборам на последнее число отчетного (налогового) периода, в рублях | SumTaxDebtRUB | А | N(17.2) | О |  |
| Собственный капитал на последнее число отчетного (налогового) периода, в рублях | ShareholdersEquityRUB | А | N(17.2) | О |  |

Таблица 44

Сведения об отношении сумм (SumRatioInfo):

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак**  **типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отношение суммы всех долговых обязательств к собственному капиталу на последнее число отчетного (налогового) периода, в рублях | SumDebtEquityRatioRUB | А | N(17.2) | О |  |
| Имеются основания для запроса данных для контроля корректности определения предельного размера процентов, подлежащих включению в состав расходов по контролируемой задолженности (1 - да, 2 - нет) | ReasonRequestData | А | Т(=1) | ОК | Принимает значение:  1 – да |  2 – нет |