

Методика формирования файла со сведениями по ст. 86.5 НК РФ в формате ON_SVMINING_2_314_13_04_02_01

- СПИСОК ТЕРМИНОВ И СОКРАЩЕНИЙ
- ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ
- СТРУКТУРА ФАЙЛА ОБМЕНА
 - Файл
 - Документ
 - НомКорр
 - СвОбъект
 - СвМайнер
 - СвМайнинг
 - СвОборуд
 - СвВотчер
 - СвВыпВалют
 - Подписант
- Приложение. Инструкция по формированию сведений из реестра операторов

СПИСОК ТЕРМИНОВ И СОКРАЩЕНИЙ

Термин, сокращение	Расшифровка
КНД	Классификатор налоговых документов
ЛК	Личный кабинет налогоплательщика на сайте https://www.nalog.gov.ru
ПК	Программный комплекс
ПО	Программное обеспечение

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Настоящая инструкция описывает принципы формирования XML-файла, содержащего сообщаемые в налоговый орган сведения, указанные в пункте 1 статьи 86.5 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме (далее XML-файл). XML-файл должен быть сформирован в соответствии с XSD-схемой **ON_SVMINING_2_314_13_04_02_01.xsd**. Описание формата приведено в файле **Формат ON_SVMINING_2_314_13_04_02_01**. XML-файл может быть сформирован в ПК "Налогоплательщик ЮЛ" или в собственном программном обеспечении, обладающим функциональностью формирования XML-файлов по XSD-схеме. Дистрибутив ПК "Налогоплательщик ЮЛ" размещен на сайте ФНС России и доступен для скачивания по ссылке <https://www.nalog.gov.ru/rn77/program/5961229/>. Сформированный в собственном программном обеспечении файл можно проверить в ПК "Tester". Проверка в ПК "Tester" выполняется на соответствие XSD-схеме. Дистрибутив ПК "Tester" размещен на сайте ФНС России и доступен для скачивания по ссылке <https://www.nalog.gov.ru/rn77/program/5961279/>. Поддержка рекомендованного формата **ON_SVMINING_2_314_13_04_01_01** прекращена. Для подачи корректировок за отчетные периоды, в которые действовал указанный рекомендованный формат, следует готовить файлы по формату **ON_SVMINING_2_314_13_04_02_01**.

СТРУКТУРА ФАЙЛА ОБМЕНА

XML-файл должен быть сжат в zip-архив. В ПК "Налогоплательщик ЮЛ" файл формируется в формате XML, поэтому перед загрузкой в ЛК его следует самостоятельно сжать в zip-архив. Имя архива должно полностью дублировать имя файла, упаковываемого в данный архив.

Файл

XML-файл должен содержать один корневой элемент: *Файл*. Этот элемент содержит сведения о сформированном XML-файле. В частности, указание на ПО, с помощью которого этот файл был сформирован (элемент *ВерсПрог*). Если файл формируется на собственном программном обеспечении, то здесь следует указать наименование этого программного обеспечения. Никаких требований, за исключением длины строки в 40 знаков, к составу этого наименования не предъявляется.

Документ

Элемент *Документ* является корневым элементом бизнес-данных в файле. Он содержит информацию о дате формирования документа, коде документа по классификатору налоговых документов (КНД), отчетном периоде и номере корректировки.

В атрибуте *КодНО* следует указывать код 9977 вне зависимости от налогового органа по месту нахождения оператора.

Непосредственные сведения, связанные с осуществлением майнинга цифровой валюты лицами, которым данный оператор оказывает услуги по предоставлению майнинговой инфраструктуры, находятся в элементе *СвОбъект*, который расположен внутри элемента *Документ* (является дочерним по отношению к нему).

Сведения об операторе майнинговой инфраструктуры, формирующем данный файл, указываются также в элементе *Документ*: если оператор является юридическим лицом, то следует заполнить элемент *СвЮЛ*, а если индивидуальным предпринимателем - то элемент *СвИП*.

НомКорр

Атрибут является обязательным к заполнению. При первичной подаче сведений за какой-либо отчетный период следует указывать в атрибуте *НомКорр* значение, равное нулю. Далее при каждой подаче корректировки за тот же отчетный период следует указывать в атрибуте *НомКорр* значение на 1 больше предыдущего (1, 2, 3 и т.д.). Если сведения не были приняты, то при следующей попытке отправки исправленного XML-файла необходимо указывать в атрибуте *НомКорр* то же значение, что и в непринятом файле.

СвОбъект

Элемент *СвОбъект* содержит сведения об осуществлении майнинга цифровой валюты майнерами в разрезе объектов майнинговой инфраструктуры. В файле должны быть приведены все объекты майнинговой инфраструктуры, сведения о которых в отчетном периоде есть или были указаны оператором в реестре операторов. При этом если на объекте майнинговой инфраструктуры в отчетном периоде не осуществлялся майнинг цифровой валюты ни один майнер, то запись о таком объекте включать в файл не требуется.

Если один и тот же майнер осуществляет майнинг цифровой валюты на более чем одном объекте майнинговой инфраструктуры, то сведения об этом майнере в данном файле будут приведены несколько раз: в каждом таком объекте. При этом объем полученной цифровой валюты и использованное для этого оборудование должны быть приведены только относящиеся к конкретному объекту инфраструктуры.

Если файл формируется на собственном программном обеспечении, то в отношении каждого объекта майнинговой инфраструктуры, приводимого в файле, нужно заполнять элемент *ИнфОбъект*. Элемент *Адрес* заполнять не нужно.

В элементе *ИнфОбъект* указывается та информация об адресе местонахождения объекта майнинговой инфраструктуры, которая указывалась оператором в реестре операторов. Если в реестре операторов указывался кадастровый номер объекта, то и в данном файле этот номер также должен быть указан. Инструкция по формированию сведений из реестра операторов приведена ниже, в Приложении к настоящему документу.

СвМайнер

Элемент представляет собой множество записей о майнерах, осуществляющих деятельность по получению цифровой валюты в результате майнинга на данном объекте майнинговой инфраструктуры: по одной записи *СвМайнер* на каждого майнера.

Состав элемента:

- сведения о майнере (в зависимости от его организационно-правовой формы заполняется только один из блоков: *СвЮЛ* - если майнер является юридическим лицом, *СвИП* - если майнер является индивидуальным предпринимателем, *СвФЛ* - если майнер является физическим лицом);
- сведения о деятельности по получению цифровой валюты в результате майнинга, осуществляемой данным майнером на данном объекте майнинговой инфраструктуры (*СвМайнинг*).



В атрибуте *КодВидДок* блока *УдЛичн* в качестве иного документа (код 91) может быть указано исключительно временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации, выдаваемое в период оформления паспорта Российской Федерации

СвМайнинг

Элемент состоит из:

- информации об оборудовании, использованном для майнинга цифровой валюты (*СвОборуд*);
- ссылок на информационные ресурсы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", отображающие в режиме реального времени информацию о процессе работы майнинга цифровой валюты (далее - Вотчерлинк) (*СвВотчер*);
- детальной информации о полученной в результате майнинга цифровой валюте (*СвВыпВалют*);
- информации о тарифе за электроэнергию, установленном оператором для майнера (*Тариф*), а также об объеме потребленной для майнинга цифровых валют электроэнергии (*ОбъемЭнерг*).

В случае, когда майнер осуществляет майнинг цифровой валюты с помощью группы оборудования, которая весь отчетный период потребляла электроэнергию по одному тарифу, следует создать лишь одну запись *СвМайнинг*, указав в элементе *ОбъемЭнерг* количество потребленной для майнинга цифровых валют электроэнергии, а в элементе *Тариф* её стоимость (за 1 кВт/ч). Если же тариф менялся в пределах отчетного периода, то рекомендуется создать отдельную запись *СвМайнинг* для каждого тарифа и указать:

1. в поле *КоличЧасЭкспл* каждой записи об оборудовании фактическое количество часов работы оборудования по данному тарифу;
2. в элементе *ОбъемЭнерг* объем потребленной по данному тарифу энергии.



Формат допускает перечисление нескольких тарифов и объемов потребления в рамках одной записи *СвМайнинг*. Указанные таким способом сведения обрабатываются для целей проведения камеральной налоговой проверки следующим образом: максимальное значение тарифа внутри записи *СвМайнинг* умножается на сумму всех значений элемента *ОбъемЭнерг* внутри этой же записи *СвМайнинг*.

Если майнер использует для осуществления майнинга оборудование, потребляющее электроэнергию по разным тарифам, то следует создать столько записей *СвМайнинг*, сколько уникальных тарифов одновременно представляется майнеру.

СвОборуд

На каждую единицу оборудования для майнинга цифровых валют необходимо создавать отдельную запись *СвОборуд*.

При заполнении блока *СвОборуд* необходимо использовать справочник "Справочник оборудования для майнинга цифровых валют". При заполнении записи *СвОборудСправоч* следует в поле *КодОборуд* указывать соответствующее значение из столбца "Код оборудования" в указанном справочнике. Если нужная модель оборудования отсутствует в справочнике, то следует для такой единицы оборудования создать запись *СвОборудПроизвольн*, заполнив все характеристики данного оборудования. Для заполнения атрибута *Алгоритм* следует использовать справочник "Справочник алгоритмов майнинга цифровых валют". В XML-файле нужно указывать значение столбца "Код цифровой" соответствующей записи алгоритма в справочнике. Впоследствии данные сведения будут проверены, и при необходимости будет внесена новая запись в справочник оборудования. В связи с этим рекомендуется при каждом формировании XML-файла скачивать актуальные справочники с сайта ФНС.

Если для оборудования настроен информационный ресурс в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", отображающем в режиме реального времени информацию о процессе работы майнинга цифровой валюты (далее - Вотчерлинк), то следует в один блок *СвОборуд* включать всё оборудование, объединенное одной Вотчерлинк ссылкой. Если группа оборудования не менялась в течение отчетного периода, но на неё настраивались разные Вотчерлинк ссылки, то допускается указание более чем одной записи *СсылкаВотчер* в одном блоке *СвМайнинг*.

Если имеющееся в распоряжении майнера оборудование разделено на несколько групп с настройкой для каждой из них отдельной Вотчерлинк ссылки, то следует создать в файле несколько записей сведений о майнинге (*СвМайнинг*), - по одной отдельной для каждой из таких групп оборудования.

Если оборудование было перегруппировано в течении отчетного квартала, то предпочтительно указывать это в разных записях сведений о майнинге (*СвМайнинг*), отразив в каждой из них фактическое количество часов, которое оборудование работало в каждой группе. Под перегруппированием здесь понимается настройка новой Вотчерлинк ссылки, в которую вошла не целиком вся группа оборудования из прошлой ссылки, а лишь её часть. При этом важно отразить в каждой записи об оборудовании фактическое количество часов, которое данное оборудование проработало в составе данной группы (т.е. если единица оборудования в рамках одного отчетного периода участвовала в более чем одной группе оборудования, то записей *СвОборуд* об этой единице оборудования в данном файле будет больше одной, при этом сумма значений *КоличЧасЭкспл* всех этих записей должна составлять фактическое время работы этой единицы оборудования в отчетном периоде и, следовательно, не должна превышать количество часов в отчетном периоде, которое составляет не больше 2208 часов).

СвВотчер

Если для оборудования настроен Вотчерлинк, то следует указать этот Вотчерлинк в элементе *СсылкаВотчер*. Если таких ссылок на группу оборудования настроено несколько, то следует перечислить их все.

Если майнинг осуществляется без использования Вотчерлинк, либо оператору майнинговой инфраструктуры неизвестен Вотчерлинк майнера, то в файле нужно заполнить элемент *ПрОтсВотчер*.

СвВыпВалют

В блоке приводится вся информация о полученной в результате майнинга в отчетном квартале цифровой валюте с использованием данной группы оборудования. Для заполнения блока следует использовать справочник "Справочник получаемых путем майнинга видов цифровых валют". При заполнении в элементе *СвВалют* атрибутов *КодВалют* и *КодВалютЗачис* следует указывать соответствующее значение из столбца "Код цифровой" в указанном справочнике.

Ниже приведены некоторые ситуации и описан порядок заполнения XML для каждой из них.

- В майнинг-пуле установлена настройка параллельного майнинга двух цифровых валют в определенном процентном соотношении. Обе зачисляются на один адрес-идентификатор майнера: первая - в той цифровой валюте, в которой выпущена, вторая - конвертируется в цифровую валюту, которую поддерживает адрес-идентификатор, затем зачисляется на него
Внутри элемента *СвМайнинг* создается один элемент *СвВыпВалют*, в котором перечислены две цифровые валюты (т.е. созданы две записи *СвВалют*). У первой записи заполнен атрибут *КодВалют*, а атрибут *КодВалютЗачис* отсутствует. У второй заполнены оба атрибута: *КодВалют* - указывается вид полученной в результате майнинга цифровой валюты, *КодВалютЗачис* - указывается вид цифровой валюты, в который была осуществлена конвертация, за которой последовало зачисление на адрес-идентификатор майнера.
- В майнинг-пуле установлена настройка параллельного майнинга двух цифровых валют в определенном процентном соотношении. Одна зачисляется на один адрес-идентификатор, вторая - на другой
Внутри элемента *СвМайнинг* создается два элемента *СвВыпВалют*: по одному на каждую пару цифровая валюта - адрес-идентификатор майнера.

Подписант

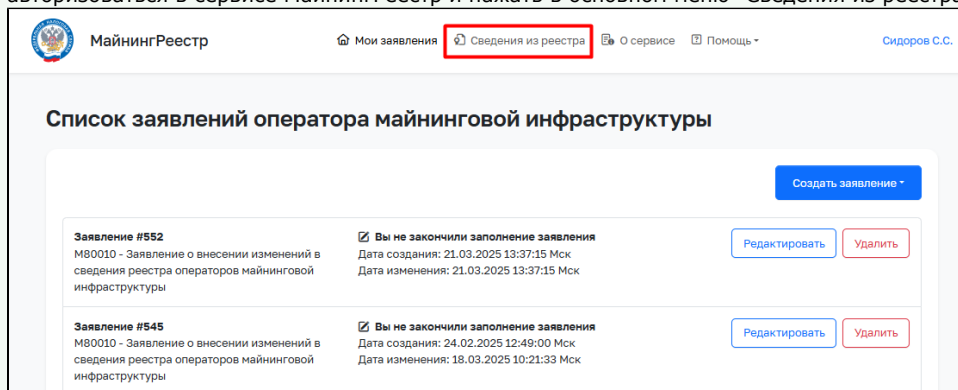
Элемент содержит информацию о лице, которое будет осуществлять электронное подписание документа при отправке его в налоговый орган. В элементе следует указывать данные того лица, которое фигурирует в УКЭП, с которой будет осуществлен вход в ЛК с целью подписания и отправки данного файла в налоговый орган.

Приложение. Инструкция по формированию сведений из реестра операторов

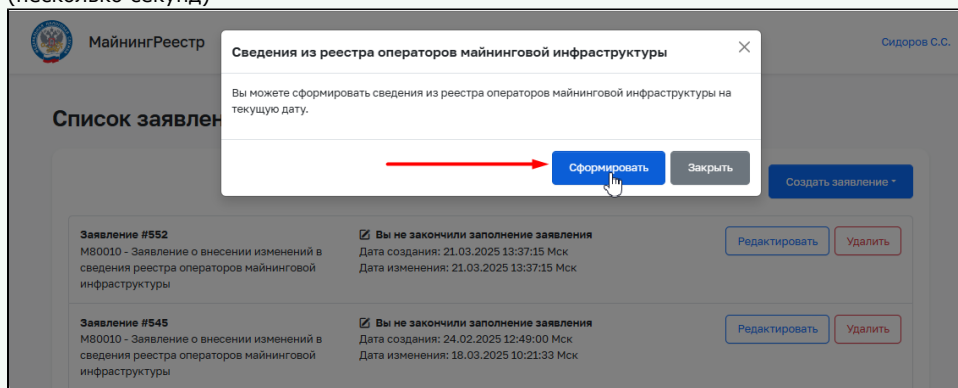
✓ Как сформировать сведения из реестра операторов

Для формирования сведений из реестра нужно:

1. авторизоваться в сервисе МайнингРеестр и нажать в основном меню "Сведения из реестра"



2. нажать "Сформировать" в открывшемся модальном окне. Не покидать страницу, пока формируется файл (несколько секунд)



3. открыть скачанный файл

