Приказ Федеральной налоговой службы от 28 января 2016 г. N ММВ-7-14/41@ "Об утверждении формы и формата представлений в электронной форме сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации, а также порядка заполнения формы сообщения и порядка ее представления в электронной форме"

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 23, пунктом 4 статьи 31 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2016, N 1, ст. 6) и пунктом 3 статьи 386 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2014, N 48, ст. 6657; 2016, N 1, ст. 18) приказываю:

1. Утвердить:

форму "Сообщение об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации" согласно приложению N 1 к настоящему приказу;

формат представления в электронной форме сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению N 2 к настоящему приказу;

порядок заполнения формы "Сообщение об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации" согласно приложению N 3 к настоящему приказу;

порядок представления в электронной форме сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению N 4 к настоящему приказу.

2. Управлениям Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы государственной регистрации и учета юридических и физических лиц, а также иностранных организаций и граждан.

Руководитель Федеральной налоговой службы	М.В. Мишустин

Зарегистрировано в Минюсте РФ 1 марта 2016 г.

Регистрационный N 41266

Приложение N 1

штрих-код
5400 1015

ИНН

КПП

Стр. 0 0 1

Форма N С-ИО (ИС)

Форма по КНД 1120413

Сообщение об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации (утв. приказом Федеральной налоговой службы от 28 января 2016 г. N ММВ-7-14/41@)

Номер корректировки | | | | Представляется в налоговый орган (код) | | | | Отчетный год | | | | |

Наименование иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица)

Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица заполняются на странице 002

Настоящее сообщение составлено на | | | | страницах с приложением копии документа* на | | | | листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем сообщении, подтверждаю:

1 - руководитель организации
2 - представитель организации

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении сообщения

Настоящее сообщение представлено (код)

на страницах с приложением копии документа*

на листах

(фамилия, имя, отчество* руководителя

организации либо представителя полностью)

Дата представления сообщения

ИНН

организации либо представителя полностью)

Номер контактного телефона

Зарегистрировано за N

Номер контактного телефона

E-mail _____

Подпись _____ Дата

Наименование документа,

подтверждающего полномочия представителя

Фамилия, И.О.** Подпись

* К сообщению прилагается копия документа, подтверждающего полномочия представителя.

** Отчество указывается при наличии. Аналогично для всех других листов сообщения.

штрих-код 5400 1022

ИНН

КПП Стр. 002

Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица

1. Организационная форма (код) 1 - фонд; 2 - партнерство; 3 - траст; 4 - товарищество; 5 - иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного

1 - фонд; 4 - товарищество;

управления.

2. Наименование иностранной структуры

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

3. Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

4. Дата учреждения (регистрации) иностранной структуры __.__.____

5. Код страны, в которой учреждена иностранная структура ____

структура

4. Дата учреждения (регистрации) иностранной структуры __.__.____

5. Код страны, в которой учреждена иностранная структура ____

6. Регистрационный номер (иной идентификатор) иностранной структуры в стране учреждения (регистрации) (если применимо)

7. Иные сведения, идентифицирующие иностранную структуру

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

_____ (подпись) _____ (дата)

штрих-код 5400 1039 ИНН

КПП Стр.

Лист А

Сведения об иностранной организации - участнике иностранной организации

1. Номер иностранной организации И О -

1.1. Публичная компания

0 - нет;

1 - да.

2. Полное наименование

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

3. Код страны регистрации (инкорпорации)

4. Регистрационный номер в стране регистрации (инкорпорации)

5. Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)

6. Адрес в стране регистрации (инкорпорации)

7. Участие*

1 - прямое;
2 - косвенное;
3 - смешанное.

1 - прямое;

8. Доля участия, %

* Если указано "2 - косвенное участие" или "3 - смешанное участие", то для публичной компании заполняется Лист Д.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

_____ (подпись) _____ (дата)

штрих-код ИНН

5400 1046

КПП Стр.

Лист Б

Сведения о российской организации - участнике иностранной организации

1. Номер российской организации Р О -

1.1. Публичная компания 0 - нет; 1 - да.

2. ОГРН

3. ИНН

4. КПП

5. Полное наименование

6. Участие* 1 - прямое; 2 - косвенное; 3 - смешанное.

1 - прямое;

7. Доля участия, %

* Если указано "2 - косвенное участие" или "3 - смешанное участие", то для публичной компании заполняется Лист Д.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

_____ (подпись) _____ (дата)

штрих-код 5400 1053 ИНН

КПП Стр.

Лист В

Сведения о физическом лице - участнике иностранной организации

1. Номер физического лица ФЛ-

2. Фамилия

3. Имя

4. Отчество

5. Пол 1 - мужской; 2 - женский.

6. Дата рождения .. ..

7. Место рождения

8. Гражданство 1 - гражданин Российской Федерации; 2 - иностранный гражданин; 3 - лицо без гражданства.

8.1. Код страны

1 - гражданин Российской Федерации;

9. Сведения о документе, удостоверяющем личность: 9.1. Код вида документа

9.2. Серия и номер 9.3. Дата выдачи

9.4. Кем выдан

10. Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства) 10.1. Код страны

11. Участие*
1 - прямое;
2 - косвенное;
3 - смешанное.

1 - прямое;

12. Доля участия, %

* Если указано "2 - косвенное участие" или "3 - смешанное участие", то для публичной компании заполняется Лист Д.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись) (дата)

(подпись) (дата)

штрих-код 5400 1060 ИНН

КПП Стр.

Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица - участнике иностранной организации

1. Номер иностранной структуры ИС-

2. Сведения об иностранной структуре

2.1. Организационная форма (код)
1 - фонд; 4 - товарищество;
2 - партнерство; 5 - иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного
3 - траст;

1 - фонд; 4 - товарищество;

управления.

2.2. Наименование иностранной структуры

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

2.3. Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

2.4. Дата учреждения (регистрации) иностранной структуры | | |

1 - прямое;

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

_____ (подпись) _____ (дата)

штрих-код 5400 1077 ИНН

КПП Стр.

Лист Д

Раскрытие порядка участия публичной компании (физического лица) в иностранной организации при наличии косвенного участия

1. Сведения о косвенном (смешанном) участии публичной компании (физического лица) в иностранной организации

1.1. Номер иностранной организации (из Листа А) |И|О|-| | | | | |

1.2. Номер российской организации (из Листа Б) |Р|О|-| | | | | |

1.3. Номер физического лица (из Листа В) |Ф|Л|-| | | | | |

1.4. Номер иностранной структуры |И|С|-| | | | | |

1.5. Полное наименование организации (фамилия, имя, отчество физического лица)

1.6. Доля косвенного (смешанного) участия - итого, %

2. Раскрытие участия в иностранной организации

2.1. Номер последовательности участия

2.2. Доля косвенного (смешанного) участия в последовательности - итого, %

2.3. Участники последовательности

2.3.1. Номер участника 2.3.2. Доля прямого участия, % 2.3.3. Доля косвенного участия, %

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

_____ (подпись) _____ (дата)

штрих-код 5400 1084 ИНН

КПП Стр.

Лист Е

Сведения об иностранной организации - учредителе (бенефициаре, управляющем) иностранной структуры без образования юридического лица

1. Основание участия в иностранной структуре

1.1. Учредитель 0 - нет; 1 - да. 1.2. Бенефициар 0 - нет; 1 - да. 1.3. Управляющий 0 - нет; 1 - да.

2. Полное наименование

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

3. Код страны регистрации (инкорпорации)

4. Регистрационный номер в стране регистрации (инкорпорации)

5. Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)

6. Адрес в стране регистрации (инкорпорации)

7. Участие
1 - прямое;
2 - косвенное;
3 - смешанное.

1 - прямое;

8. Доля участия, %

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

_____ (подпись) _____ (дата)

штрих-код 5400 1091 ИНН

КПП Стр.

Лист Ж

Сведения о российской организации - учредителе (бенефициаре, управляющем) иностранной структуры без образования юридического лица

1. Основание участия в иностранной структуре

1.1. Учредитель 0 - нет; 1 - да. 1.2. Бенефициар 0 - нет; 1 - да. 1.3. Управляющий 0 - нет; 1 - да.

2. Полное наименование

3. ОГРН

4. ИНН

5. КПП

6. Участие
1 - прямое;
2 - косвенное;
3 - смешанное.

1 - прямое;

7. Доля участия, %

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись) (дата)

(подпись) (дата)

штрих-код
5400 1107

ИНН

КПП Стр.

Лист 3

Сведения о физическом лице - учредителе (бенефициаре, управляющем) иностранной структуры без образования юридического лица

1. Основание участия в иностранной структуре

1.1. Учредитель 0 - нет; 1 - да.
1.2. Бенефициар 0 - нет; 1 - да.
1.3. Управляющий 0 - нет; 1 - да.

2. Фамилия

3. Имя

4. Отчество

5. Пол 1 - мужской; 2 - женский.
6. Дата рождения

7. Место рождения

8. Гражданство
1 - гражданин Российской Федерации;
2 - иностранный фажданин;
3 - лицо без гражданства.

8.1. Код страны

1 - гражданин Российской Федерации;

9. Сведения о документе, удостоверяющем личность:

9.1. Код вида документа

9.2. Серия и номер

9.3. Дата выдачи

9.4. Кем выдан

10. Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства)

10.1. Код страны

11. Участие
1 - прямое;
2 - косвенное;
3 - смешанное.

1 - прямое;

12. Доля участия, %

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

_____ (подпись) _____ (дата)

Приложение N 2

Формат представления в электронной форме сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации (утв. приказом Федеральной налоговой службы от 28 января 2016 г. N ММВ-7-14/41@)

I. Общие сведения

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файлам обмена) передачи в налоговые органы в электронной форме сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть DXXXX.

II. Описание файла обмена

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение UT_SOOBUCHINO;

A_K - идентификатор получателя информации, где: A - идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, K - идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена*. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором "Система обозначения налоговых органов" (СОНО);

O - идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятнадцатиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц - двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН - последовательность из двенадцати нулей);

GGGG - год формирования передаваемого файла, MM - месяц, DD - день;

N - идентификационный номер файла. (Длина - от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла - xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

Имя файла, содержащего XML схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

UT_SOOBUCHINO_1_540_00_05_01_xx , где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы.

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1-4.24 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента**;

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: "С" - сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), "П" - простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML файла, "А" - простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: Т - символьная строка; N - числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(n-к) или Т(=к), где: n - минимальное количество знаков, к - максимальное количество знаков, символ "-" - разделитель, символ "=" означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид Т(0-к). В случае, если максимальное количество знаков неограничено, формат имеет вид Т(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в сети Интернет по электронному адресу: http://www.w3.org/TR/xmlschema-0), например, элемент с типом "date", поле "Формат элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность присутствия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: "О" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "Н" - присутствие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. 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 описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "НУ" или "ОКУ";

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодового словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодового словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодового словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

---

* Передача файла от отправителя к конечному получателю (К) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором А. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов А и К совпадают.

** В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется в случае возможного наличия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	А	Т(1-100)	ОУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	А	Т(1-40)	О	
Версия формата	ВерсФорм	А	Т(1-5)	О	Принимает значение: 5.01
Состав и структура документа	Документ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы отчетности по КНД	КНД	А	Т(=7)	ОК	Типовой элемент . Принимает значение: 1120413
Дата формирования документа	ДатаДок	А	Т(=10)	О	Типовой элемент .Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Отчетный год	ОтчетГод	А		О	Типовой элемент . Год в формате ГГГГ
Код налогового органа	КодНО	А	Т(=4)	ОК	Типовой элемент . Принимает значения в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов"
Номер корректировки	НомКорр	А	N(3)	О	Принимает значение:0 - первичный документ,1 - 999 - номер корректировки для корректирующего документа
Идентификатор файла налоговой декларации по налогу на имущество организаций, к которой направляется Сообщение	ИдФайлНалОтч	А	Т(1-255)	О	Элемент применяется только при представлении уведомления в электронной форме
Сведения об иностранной организации (иностранной структуре без образования юридического лица)	СвНП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.5
Сообщение об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации	СообУчИО	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.7

Таблица 4.3

Сведения об иностранной организации (иностранной структуре без образования юридического лица) (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Заявитель - организация	НПЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Заявитель - организация (НПЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации	НаимОрг	А	Т(1-1000)	О	
ИНН	ИННЮЛ	А	Т(=10)	О	Типовой элемент
КПП	КПП	А	Т(=9)	О	Типовой элемент

Таблица 4.5

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак лица, подписавшего документ	ПрПодп	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:1 - руководитель организации |2 - представитель организации
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	Т(=12)	Н	Типовой элемент
Номер контактного телефона	Тлф	А	Т(1-20)	Н	
E-mail	E-mail	А	Т(1-45)	Н	
Фамилия, имя, отчество	ФИО	С		О	Типовой элемент .Состав элемента представлен в таблице 4.24
Сведения о представителе организации	СвПред	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.6. Элемент обязателен для =2

Таблица 4.6

Сведения о представителе организации (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя	НаимДок	А	Т(1-120)	О	

Таблица 4.7

Сообщение об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации (СообУчИО)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица |	СведИСБезЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.8
Сведения об участниках иностранной организации	СвУчИО	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.13

Таблица 4.8

Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица (СведИСБезЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Организационная форма (код)	ОргФорм	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:1 - фонд |2 - партнерство |3 - траст |4 - товарищество |5 - иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления
Наименование иностранной структуры (в русской транскрипции)	НаимОрг	А	Т(1-1000)	О	
Наименование иностранной структуры (в латинской транскрипции)	НаимОргЛат	А	Т(1-1000)	О	
Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры (в русской транскрипции)	НаимДокУчр	А	Т(1-200)	Н	
Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры (в латинской транскрипции)	НаимДокУчрЛат	А	Т(1-200)	Н	
Дата учреждения (регистрации) иностранной структуры	ДатаУчр	А	Т(=10)	О	Типовой элемент . Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код страны, в которой учреждена иностранная структура	СтранаУчрИС	А	Т(=3)	ОК	Типовой элемент . Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Регистрационный номер (иной идентификатор) иностранной структуры в стране учреждения (регистрации) (если применимо)	РегНомерИС	А	Т(1-50)	Н	
Иные сведения, идентифицирующие иностранную структуру	ИныеСведИС	А	Т(1-1000)	Н	
Сведения об иностранной организации - учредителе (бенефициаре, управляющем) иностранной структуры без образования юридического лица	СвИОУчрИС	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.9
Сведения о российской организации - учредителе (бенефициаре, управляющем) иностранной структуры без образования юридического лица	СвРосУчрИО	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.10
Сведения о физическом лице - учредителе (бенефициаре, управляющем) иностранной структуры без образования юридического лица	СвФЛУчрИО	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.9

Сведения об иностранной организации - учредителе (бенефициаре, управляющем) иностранной структуры без образования юридического лица (СвИОУчрИС)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Основание участия в иностранной структуре - учредитель	Учредит	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:0 - нет |1 - да
Основание участия в иностранной структуре - бенефициар	Бенефиц	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:0 - нет |1 - да
Основание участия в иностранной структуре - управляющий	Управл	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:0 - нет |1 - да
Полное наименование (в русской транскрипции)	НаимОрг	А	Т(1-1000)	О	
Полное наименование (в латинской транскрипции)	НаимОргЛат	А	Т(1-1000)	О	
Код страны регистрации (инкорпорации)	СтрРег	А	Т(=3)	ОК	Типовой элемент . Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Регистрационный номер в стране регистрации (инкорпорации)	РегНомер	А	Т(1-100)	О	
Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)	КодНПРег	А	ТЦ-100)	Н	
Адрес в стране регистрации (инкорпорации)	АдрСтрРег	А	Т(1-255)	О	
Участие	Участие	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:1 - прямое |2 - косвенное |3 - смешанное
Доля участия, %	ДоляУч	А	N(8.5)	О	

Таблица 4.10

Сведения о российской организации - учредителе (бенефициаре, управляющем) иностранной структуры без образования юридического лица (СвРосУчрИО)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Основание участия в иностранной структуре - учредитель	Учредит	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:0 - нет |1 - да
Основание участия в иностранной структуре - бенефициар	Бенефиц	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:0 - нет |1 - да
Основание участия в иностранной структуре - управляющий	Управл	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:0 - нет |1 - да
Полное наименование	НаимОрг	А	Т(1-1000)	О	
ОГРН	ОГРН	А	Т(=13)	О	Типовой элемент
ИНН	ИННЮЛ	А	Т(=10)	О	Типовой элемент
КПП	КПП	А	Т(=9)	О	Типовой элемент
Участие	Участие	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:1 - прямое |2 - косвенное |3 - смешанное
Доля участия, %	ДоляУч	А	N(8.5)	О	

Таблица 4.11

Сведения о физическом лице - учредителе (бенефициаре, управляющем) иностранной структуры без образования юридического лица (СвФЛУчрИО)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Основание участия в иностранной структуре - учредитель	Учредит	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:0 - нет |1 - да
Основание участия в иностранной структуре - бенефициар	Бенефиц	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:0 - нет |1 - да
Основание участия в иностранной структуре - управляющий	Управл	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:0 - нет |1 - да
Пол	Пол	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:1 - мужской |2 - женский
Дата рождения	ДатаРожд	А	Т(=10)	0	Типовой элемент .Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Место рождения	МестоРожд	А	Т(1-255)	О	
Гражданство	Гражд	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:1 - гражданин Российской Федерации |2 - иностранный гражданин |3 - лицо без гражданства
Код страны	ОКСМ	А	Т(=3)	ОК	Типовой элемент . Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Участие	Участие	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:1 - прямое |2 - косвенное |3 - смешанное
Доля участия, %	ДоляУч	А	N(8.5)	О	
Фамилия, имя, отчество	ФИО	С		О	Типовой элемент .Состав элемента представлен в таблице 4.24
Сведения о документе, удостоверяющем личность	УдЛичнФЛ	С		О	Типовой элемент . Состав элемента представлен в таблице 4.23
Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства)	АдрМЖИн	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.12

Таблица 4.12

Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства) (АдрМЖИн)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код страны	ОКСМ	А	Т(=3)	ОК	Типовой элемент . Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Адрес	АдрИн	А	Т(1-255)	О	

Таблица 4.13

Сведения об участниках иностранной организации (СвУчИО)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения об иностранной организации - участнике иностранной организации	СвИОУчИО	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.14
Сведения о российской организации - участнике иностранной организации	СвРосУчИО	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.15
Сведения о физическом лице - участнике иностранной организации	СвФЛУчИО	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.16
Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица - участнике иностранной организации	СвИСУчИО	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.18
Раскрытие порядка участия публичной компании (физического лица) в иностранной организации при наличии косвенного участия	РаскрУчИОКосв	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.19.Элемент обязателен при значении элемента = 2 | 3 и =1 (изтаблицы 4.14)Элемент обязателен при значении элемента=1 (изтаблицы 4.15)Элемент обязателен при значении элемента = 2 | 3 (из таблицы 4.16)

Таблица 4.14

Сведения об иностранной организации - участнике иностранной организации (СвИОУчИО)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер иностранной организации	НомерИО	А	Т(=8)	О	Принимает значение в виде ИО-NNNNN, где NNNNN - пятизначный порядковый номер
Публичная компания	ПублКомп	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:0 - нет |1 - да
Полное наименование (в русской транскрипции)	НаимОрг	А	Т(1-1000)	О	
Полное наименование (в латинской транскрипции)	НаимОргЛат	А	Т(1-1000)	О	
Код страны регистрации (инкорпорации)	СтрРег	А	Т(=3)	ОК	Типовой элемент . Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Регистрационный номер в стране регистрации (инкорпорации)	РегНомер	А	Т(1-100)	О	
Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)	КодНПРег	А	Т(1-100)	Н	
Адрес в стране регистрации (инкорпорации)	АдрСтрРег	А	Т(1-255)	О	
Участие	Участие	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:1 - прямое |2 - косвенное |3 - смешанное
Доля участия, %	ДоляУч	А	N(8.5)	О	

Таблица 4.15

Сведения о российской организации - участнике иностранной организации (СвРосУчИО)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер российской организации	НомерРО	А	Т(=8)	О	Принимает значение в виде РО-NNNNN, где NNNNN - пятизначный порядковый номер
Публичная компания	ПублКомп	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:0 - нет |1 - да
Полное наименование	НаимОрг	А	Т(1-1000)	О	
ОГРН	ОГРН	А	Т(=13)	О	Типовой элемент
ИНН	ИННЮЛ	А	Т(=10)	О	Типовой элемент
КПП	КПП	А	Т(=9)	О	Типовой элемент
Участие	Участие	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:1 - прямое |2 - косвенное |3 - смешанное
Доля участия, %	ДоляУч	А	N(8.5)	О	

Таблица 4.16

Сведения о физическом лице - участнике иностранной организации (СвФЛУчИО)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер физического лица	НомерФЛ	А	Т(=8)	О	Принимает значение в виде ФЛ-NNNNN, где NNNNN - пятизначный порядковый номер
Пол	Пол	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:1 - мужской |2 - женский
Дата рождения	ДатаРожд	А	Т(=10)	О	Типовой элемент .Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Место рождения	МестоРожд	А	Т(1-255)	О	
Гражданство	Гражд	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:1 - гражданин Российской Федерации |2 - иностранный гражданин |3 - лицо без гражданства
Код страны	ОКСМ	А	Т(=3)	ОК	Типовой элемент . Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Участие	Участие	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:1 - прямое |2 - косвенное |3 - смешанное
Доля участия, %	ДоляУч	А	N(8.5)	О	
Фамилия, имя, отчество	ФИО	С		О	Типовой элемент .Состав элемента представлен в таблице 4.24
Сведения о документе, удостоверяющем личность	УдЛичнФЛ	С		О	Типовой элемент . Состав элемента представлен в таблице 4.23
Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства)	АдрМЖИн	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.17

Таблица 4.17

Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства) (АдрМЖИн)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код страны	оксм	А	Т(=3)	ОК	Типовой элемент . Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Адрес	АдрИн	А	Т(1-255)	О	

Таблица 4.18

Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица - участнике иностранной организации (СвИСУчИО)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер иностранной структуры	НомерИС	А	Т(=8)	О	Принимает значение в виде ИС-NNNNN, где NNNNN - пятизначный порядковый номер
Организационная форма (код)	ОргФорм	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:1 - фонд |2 - партнерство |3 - траст |4 - товарищество |5 - иная форма осуществленияколлективных инвестиций и (или) доверительного управления
Наименование иностранной структуры (в русской транскрипции)	НаимОрг	А	Т(1-1000)	О	
Наименование иностранной структуры (в латинской транскрипции)	НаимОргЛат	А	Т(1-1000)	О	
Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры (в русской транскрипции)	НаимДокУчр	А	Т(1-200)	Н	
Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры (в латинской транскрипции)	НаимДокУчрЛат	А	Т(1-200)	Н	
Дата учреждения (регистрации) иностранной структуры	ДатаУчр	А	Т(=10)	О	Типовой элемент Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код страны, в которой учреждена иностранная структура	СтранаУчрИС	А	Т(=3)	ОК	Типовой элемент . Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Регистрационный номер (иной идентификатор) иностранной структуры в стране учреждения (регистрации) (если применимо)	РегНомерИС	А	Т(1-50)	Н	
Иные сведения,идентифицирующие иностранную структуру	ИныеСведИС	А	Т(1-1000)	Н	
Участие	Участие	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение:1 - прямое |2 - косвенное |3 - смешанное
Доля участия, %	ДоляУч	А	N(8.5)	О	

Таблица 4.19

Раскрытие порядка участия публичной компании (физического лица) в иностранной организации при наличии косвенного участия (РаскрУчИОКосв)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о косвенном (смешанном) участии публичной компании (физического лица) в иностранной организации	СвУчКосвИО	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.20
Раскрытие участия в иностранной организации	РаскрУчИО	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.21

Таблица 4.20

Сведения о косвенном (смешанном) участии публичной компании (физического лица) в иностранной организации (СвУчКосвИО)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер иностранной организации |	НомерИО	П	Т(=8)	О	Принимает значение в виде ИО-NNNNN, где NNNNN - пятизначный порядковый номер
Номер российской организации |	НомерРО	П	Т(=8)	О	Принимает значение в виде РО-NNNNN, где NNNNN - пятизначный порядковый номер
Номер физического лица	НомерФЛ	П	Т(=8)	О	Принимает значение в виде ФЛ-NNNNN, где NNNNN - пятизначный порядковый номер
Полное наименование организации |	НаимОрг	П	Т(1-1000)	О	Элемент используется только при наличии элементов или
Фамилия, имя, отчество	ФИО	С		О	Типовой элемент .Состав элемента представлен в таблице 4.24. Элемент используется только при наличии элементов
Доля косвенного (смешанного) участия - итого, %	ДоляУчКосвИт	П	N(8.5)	О	

Таблица 4.21

Раскрытие участия в иностранной организации (РаскрУчИО)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер последовательности участия	НомерПосл	А	Т(=5)	О	
Доля косвенного (смешанного) участия в последовательности - итого, %	ДоляКосвПослИт	А	N(8.5)	О	
Участники последовательности	УчПосл	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.22

Таблица 4.22

Участники последовательности (УчПосл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер участника	НомерУч	А	Т(=8)	О	Принимает значение в видеИО-NNNNN |РО-NNNNN |ФЛ-NNNNN |ИС-NNNNN |00-NNNNN,где NNNNN - пятизначный порядковыйномер
Доля прямого участия, %	ДоляУчПрям	А	N(8.5)	НК	Элемент обязателен при отсутствии
Доля косвенного участия, %	ДоляУчКосв	А	N(8.5)	НК	Элемент обязателен при отсутствии

Таблица 4.23

Сведения о документе, удостоверяющем личность (УдЛичнФЛТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида документа	КодВидДок	А	Т(=2)	ОК	Типовой элемент . Принимает значение в соответствии со справочником "Коды видов документов, удостоверяющих личность налогоплательщика" из приложения к Порядку заполнения формы "Сообщение об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации", утвержденному настоящим приказом
Серия и номер документа	СерНомДок	А	Т(1-25)	О	
Дата выдачи документа	ДатаДок	А	Т(=10)	О	Типовой элемент .Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Кем выдан	ВыдДок	А	Т(1-255)	О	

Таблица 4.24

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	А	Т(1-60)	О	
Имя	Имя	А	Т(1-60)	О	
Отчество	Отчество	А	Т(1-60)	Н	

Приложение N 3

Порядок заполнения формы "Сообщение об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации (утв. приказом Федеральной налоговой службы от 28 января 2016 г. N ММВ-7-14/41@)

I. Общие положения

1. Порядок заполнения формы "Сообщение об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Порядок) разработан в соответствии с пунктом 3.2 статьи 23, пунктом 4 статьи 31 и пунктом 3 статьи 386 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

2. Положения, предусмотренные настоящим Порядком, применяются иностранными организациями (иностранными структурами без образования юридического лица (далее - иностранная структура)), имеющими имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Кодекса, при представлении ими сведений об участниках таких иностранных организаций (учредителях, бенефициарах и управляющих иностранных структур без образования юридического лица), включая раскрытие порядка косвенного участия (при его наличии) физического лица или публичной компании, в случае, если доля их прямого и (или) косвенного участия в иностранной организации (иностранной структуре без образования юридического лица) превышает 5 процентов.

II. Общие требования к заполнению формы "Сообщение об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации" на бумажном носителе

3. Сообщение об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации, (далее - Сообщение) заполняется рукописным способом чернилами черного либо синего цвета или с использованием соответствующего программного обеспечения в одном экземпляре.

Все разделы и поля формы Сообщения подлежат обязательному заполнению, за исключением случаев, установленных настоящим Порядком.

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства, двусторонняя печать документа на бумажном носителе, скрепление листов документов, приводящее к порче бумажного носителя.

Каждому показателю соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель.

Исключение составляют показатели, одним из значений которых является дата.

Для даты предусмотрены три поля: день, месяц и год, разделенные знаком "." (точка).

Пример заполнения даты: 01.07.2015.

4. Страницы формы Сообщения имеют сквозную нумерацию, начиная с первого листа. Показатель номера страницы формы Сообщения (поле "Стр."), имеющий три знакоместа, записывается в определенном для нумерации поле, слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

Например, для первой страницы - "001"; для десятой страницы - "010".

5. Особенности рукописного способа заполнения формы Сообщения:

1) заполнение полей значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа;

2) заполнение текстовых полей осуществляется заглавными печатными буквами;

3) в случае отсутствия данных для заполнения показателя или неполного заполнения знакомест ставится прочерк. При этом прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине незаполненных знакомест.

6. При распечатке на принтере формы Сообщения, заполненной с использованием соответствующего программного обеспечения, допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест, расположение и размеры зон значений показателей не должны изменяться. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier New высотой 16-18 пунктов.

III. Порядок заполнения страницы 001 формы Сообщения

7. В полях "ИНН" и "КПП" в верхней части каждой страницы формы Сообщения указывается

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) иностранной организации (иностранной структуры) и код причины постановки на учет (КПП), который присвоен тем налоговым органом, в который представляется Сообщение.

8. В поле "Номер корректировки" указывается:

цифра "0" - в случае представления налогоплательщиком первичного Сообщения за соответствующий год;

цифры начиная с "1" - согласно порядковому номеру уточненного Сообщения за соответствующий год.

9. В поле "Представляется в налоговый орган (код)" указывается код налогового органа по месту нахождения недвижимого имущества иностранной организации, в который представляется Сообщение.

10. В поле "Отчетный год" указывается год, по состоянию на 31 декабря которого представлено Сообщение.

В случае представления корректирующего Сообщения указывается год, за который представляется корректировка.

11. В поле "Наименование иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица)" указывается:

- для иностранной организации - полное наименование организации в русской транскрипции;

- для иностранной структуры - указывается полное наименование иностранной структуры в русской транскрипции. В случае отсутствия наименования указывается информация, идентифицирующая организационную форму иностранной структуры в соответствии с личным законом этой иностранной структуры и (или) ее учредительными документами.

Сведения об иностранной структуре заполняются на странице 002 формы Сообщения.

12. В поле "Данное уведомление составлено на ___ страницах" указывается количество страниц, на которых составлено Сообщение.

13. В поле "с приложением копии документа на ___ листах" указывается количество листов копии документа, подтверждающего полномочия представителя.

14. В разделе "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем сообщении, подтверждаю":

1) при указании лица, подтверждающего достоверность и полноту сведений, указанных в Сообщении, в поле, состоящем из одного знакоместа, проставляется соответствующая цифра:

"1" - руководитель организации;

"2" - представитель организации;

2) в поле "фамилия, имя, отчество руководителя организации либо представителя полностью" указываются построчно полностью фамилия, имя и отчество (при наличии) руководителя организации либо представителя, подтверждающего достоверность и полноту сведений, указанных в Сообщении;

3) в поле "ИНН" указывается ИНН физического лица, указанного в подпункте 2 настоящего пункта, при наличии у него документа, подтверждающего постановку на учет в налоговом органе (Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, отметки в паспорте гражданина Российской Федерации), и использующего ИНН наряду с персональными данными;

4) в поле "Номер контактного телефона" указывается номер контактного телефона, по которому можно связаться с лицом, подтверждающим достоверность и полноту сведений в Сообщении (с указанием телефонных кодов, требующихся для обеспечения телефонной связи). Номер телефона указывается без пробелов и прочерков;

5) в поле "E-mail" указывается адрес электронной почты для осуществления взаимодействия налоговых органов с лицом, подтверждающим достоверность и полноту сведений, указанных в Сообщении, в электронной форме;

6) в месте, отведенном для подписи, проставляется подпись лица, подтверждающего достоверность и полноту сведений, указанных в Сообщении;

7) в поле "Дата" указывается дата подписания Сообщения;

8) в поле "Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя" указывается наименование документа, подтверждающего полномочия представителя.

15. Раздел "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о коде способа представления Сообщения, количестве страниц Сообщения, количестве листов копии документа, подтверждающего полномочия представителя, приложенных к Сообщению, дате его представления (получения), номере, под которым зарегистрировано Сообщение, фамилии и инициалах имени и отчества (при наличии) работника налогового органа, принявшего Сообщении, его подпись.

IV. Порядок заполнения страницы 002 формы Сообщения "Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица"

16. Страница 002 формы Сообщения "Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица" заполняется в случае его представления иностранной структурой.

17. В поле 1 "Организационная форма (код)" указывается соответствующая цифра:

"1" - фонд;

"2" - партнерство;

"3" - траст;

"4" - товарищество;

"5" - иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления.

18. В поле 2 "Наименование иностранной структуры" указывается полное наименование иностранной структуры в русской и латинской транскрипции. В случае отсутствия наименования иностранной структуры указывается информация, идентифицирующая организационную форму иностранной структуры в соответствии с личным законом этой иностранной структуры и (или) ее учредительными документами.

19. В поле 3 "Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры" указывается наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры в русской и латинской транскрипции. В случае отсутствия документа об учреждении структуры данное поле не заполняется.

20. В поле 4 "Дата учреждения (регистрации) иностранной структуры" указывается дата учреждения иностранной структуры или дата регистрации иностранной структуры в стране учреждения в случае, если осуществлялась регистрация иностранной структуры.

21. В поле 5 "Код страны, в которой учреждена иностранная структура" указывается трехзначный цифровой код страны учреждения иностранной структуры в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

22. В поле 6 "Регистрационный номер (иной идентификатор) иностранной структуры в стране учреждения (регистрации) (если применимо)" указывается регистрационный номер иностранной структуры в стране учреждения (регистрации) в случае его наличия.

23. Поле 7 "Иные сведения, идентифицирующие иностранную структуру" заполняется в случае наличия иных сведений, идентифицирующих иностранную структуру.

V. Порядок заполнения Листа А "Сведения об иностранной организации - участнике иностранной организации" формы Сообщения

24. Лист А "Сведения об иностранной организации - участнике иностранной организации" (далее - Лист А) формы Сообщения заполняется в отношении иностранной организации, которая принимает участие в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение (далее - иностранная организация - участник).

Если участниками иностранной организации, имеющими прямую долю участия, в отношении которой представляется Сообщение, являются несколько иностранных организаций, то в отношении каждой такой иностранной организации - участнике заполняется отдельный Лист А формы Сообщения.

В случае раскрытия порядка косвенного участия физического лица и (или) публичной компании, доля косвенного участия которых в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение, превышает 5 процентов, Лист А формы Сообщения заполняется в отношении каждой иностранной организации, через которые физическое лицо и (или) публичная компания принимает косвенное или смешанное участие в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение.

25. В поле 1 "Номер иностранной организации" указывается цифровой уникальный номер иностранной организации - участника, присваиваемый иностранной организацией, в отношении которой представляется Сообщение, самостоятельно.

Например,	ИО	-	0	0	0	0	1

Если участниками иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение, являются несколько иностранных организаций, то каждой такой иностранной организации - участнику присваивается

свой уникальный номер. Уникальные номера присваиваются последовательно.

В случае прекращения участия в иностранной организации, уникальный номер иностранной организации - участника повторно не присваивается.

26. В поле 1.1 "Публичная компания" указывается:

цифра "0" - если иностранная организация - участник не является публичной компанией;

цифра "1" - если иностранная организация - участник является публичной компанией.

27. В поле 2 "Полное наименование" указывается полное наименование иностранной организации в русской и латинской транскрипции.

28. В поле 3 "Код страны регистрации (инкорпорации)" указывается трехзначный цифровой код страны регистрации (инкорпорации) иностранной организации - участника в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

29. В поле 4 "Регистрационный номер в стране регистрации (инкорпорации)" указывается регистрационный номер, присвоенный иностранной организации - участнику в стране регистрации (инкорпорации).

30. В поле 5 "Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)" указывается код налогоплательщика (если имеется), присвоенный иностранной организации - участнику в стране регистрации (инкорпорации).

31. В поле 6 "Адрес в стране регистрации (инкорпорации)" указывается полный адрес иностранной организации - участника в стране регистрации (инкорпорации).

32. В поле 7 "Участие" указывается:

цифра "1" - в случае прямого участия в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение;

цифра "2" - в случае косвенного участия в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение;

цифра "3" - в случае смешанного участия в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение (то есть в случае прямого и косвенного участия одновременно).

33. В поле 8 "Доля участия, %" указывается доля прямого, косвенного или смешанного участия иностранной организации - участника в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение.

В случае смешанного участия указывается суммарная доля прямого и косвенного участия иностранной организации - участника в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение.

В случае косвенного или смешанного участия публичной компании в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение, заполняется Лист Д "Раскрытие порядка участия публичной компании (физического лица) в иностранной организации при наличии косвенного участия" формы Сообщения.

VI. Порядок заполнения Листа Б "Сведения о российской организации - участнике иностранной организации" формы Сообщения

34. Лист Б "Сведения о российской организации - участнике иностранной организации" (далее - Лист Б) формы Сообщения заполняется в отношении российской организации, которая принимает участие в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение (далее - российская организация - участник).

Если участниками иностранной организации, имеющими прямую долю участия, в отношении которой представляется Сообщение, являются несколько российских организаций, то в отношении каждой такой российской организации - участнике заполняется отдельный Лист Б формы Сообщения.

В случае раскрытия порядка косвенного участия физического лица и (или) публичной компании, доля косвенного участия которых в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение, превышает 5 процентов, Лист Б формы Сообщения заполняется в отношении каждой российской организации, через которые физическое лицо и (или) публичная компания принимает косвенное или смешанное участие в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение.

35. В поле 1 "Номер российской организации" указывается цифровой уникальный номер российской организации - участника, присваиваемый иностранной организацией, в отношении которой представляется Сообщение, самостоятельно.

Например,	РО	-	0	0	0	0	1

Если участниками иностранной организации являются несколько российских организаций, то каждой такой

российской организации - участнику присваивается свой уникальный номер. Уникальные номера присваиваются последовательно.

В случае прекращения участия российской организации в иностранной организации, ее уникальный номер повторно не присваивается.

36. В поле 1.1 "Публичная компания" указывается:

цифра "0" - если российская организация - участник не является публичной компанией;

цифра "1" - если российская организация - участник является публичной компанией.

37. В поле 2 "ОГРН" указывается основной государственный регистрационный номер (ОГРН) российской организации.

38. В поле 3 "ИНН" и поле 4 "КПП" указываются соответственно ИНН и КПП российской организации - участника, присвоенные ей при постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения.

39. В поле 5 "Полное наименование" указывается полное наименование российской организации - участника, соответствующее наименованию, указанному в ее учредительных документах.

40. В поле 6 "Участие" указывается:

цифра "1" - в случае прямого участия в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение;

цифра "2" - в случае косвенного участия в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение;

цифра "3" - в случае смешанного участия в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение (то есть в случае прямого и косвенного участия в иностранной организации одновременно).

41. В поле 7 "Доля участия, %" указывается доля прямого, косвенного или смешанного участия российской организации - участника в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение.

В случае смешанного участия указывается суммарная доля прямого и косвенного участия публичной компании в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение.

В случае косвенного или смешанного участия публичной компании в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение, заполняется Лист Д "Раскрытие порядка участия публичной компании (физического лица) в иностранной организации при наличии косвенного участия" формы Сообщения.

VII. Порядок заполнения Листа В "Сведения о физическом лице - участнике иностранной организации" формы Сообщения

42. Лист В "Сведения о физическом лице - участнике иностранной организации" (далее - Лист В) формы Сообщения заполняется в отношении физического лица, которое принимает прямое, косвенное или смешанное участие в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение (далее - физическое лицо - участник).

Если участниками иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение, являются несколько физических лиц, то в отношении каждого такого физического лица - участника заполняется отдельный Лист В формы Сообщения.

43. В поле 1 "Номер физического лица" указывается цифровой уникальный номер физического лица - участника, присваиваемый иностранной организацией, в отношении которой представляется Сообщение, самостоятельно.

Например,	ФЛ	-	0	0	0	0	1

Если участниками иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение, являются несколько физических лиц, то каждому такому физическому лицу - участнику присваивается свой уникальный номер. Уникальные номера присваиваются последовательно.

В случае прекращения участия физического лица в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение, его уникальный номер повторно не присваивается.

44. Сведения о физическом лице - участнике в полях 2-8 указываются в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица, построчно:

1) фамилия, имя, отчество (при наличии);

2) пол - в поле указывается цифра "1", если пол мужской, или цифра "2", если пол женский;

3) дата рождения;

4) место рождения;

5) в поле "Гражданство", указывается соответствующая цифра:

"1" - гражданин Российской Федерации;

"2" - иностранный гражданин;

"3" - лицо без гражданства.

При наличии у гражданина Российской Федерации двойного гражданства указывается цифра "1";

6) в поле 8.1 "Код страны" указывается цифровой код страны, гражданином которой является физическое лицо - участник, в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира. При отсутствии у физического лица - участника гражданства указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий его личность.

45. При заполнении поля 9 "Сведения о документе, удостоверяющем личность" указываются:

1) в поле 9.1 - код вида документа, удостоверяющего личность физического лица, в соответствии со справочником "Коды видов документов, удостоверяющих личность налогоплательщика" (приложение к настоящему Порядку);

2) в полях 9.2-9.4 - реквизиты документа, удостоверяющего личность (серия и номер документа, дата его выдачи, наименование органа, выдавшего документ), в соответствии с реквизитами документа, удостоверяющего личность физического лица.

46. В поле 10 "Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства)" указывается адрес места жительства иностранного гражданина (лица без гражданства) в стране постоянного проживания. В поле "Код страны" указывается цифровой код страны постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства) в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

47. В поле 11 "Участие" указывается:

цифра "1" - в случае прямого участия в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение;

цифра "2" - в случае косвенного участия в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение;

цифра "3" - в случае смешанного участия в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение (то есть в случае прямого и косвенного участия в иностранной организации одновременно).

48. В поле 12 "Доля участия, %" указывается доля прямого, косвенного или смешанного участия физического лица - участника в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение.

В случае смешанного участия физического лица - участника указывается суммарная доля участия (прямого и косвенного) в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение.

В случае наличия косвенного или смешанного участия физического лица - участника в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение, заполняется Лист Д "Раскрытие порядка участия публичной компании (физического лица) в иностранной организации при наличии косвенного участия" формы Сообщения.

VIII. Порядок заполнения Листа Г "Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица - участнике иностранной организации" формы Сообщения

49. Лист Г "Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица - участнике иностранной организации" (далее - Лист Г) формы Сообщения заполняется в отношении иностранной структуры, которая принимает прямое, косвенное или смешанное участие в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение (далее - иностранная структура - участник).

Если участниками иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение, являются несколько иностранных структур, то в отношении каждого такой иностранной структуры - участника заполняется отдельный Лист Г формы Сообщения.

50. В поле 1 "Номер иностранной структуры" указывается цифровой уникальный номер иностранной структуры - участника, присваиваемый иностранной организацией, в отношении которой представляется

Сообщение, самостоятельно.

Например,	ИС	-	0	0	0	0	1

Если участниками иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение, являются несколько иностранных структур, то каждой такой иностранной структуре - участнику присваивается свой уникальный номер. Уникальные номера присваиваются последовательно.

В случае прекращения участия иностранной структуры - участника в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение, ее уникальный номер повторно не присваивается.

51. В поле 2.1 "Организационная форма (код)" указывается соответствующая цифра:

"1" - фонд;

"2" - партнерство;

"3" - траст;

"4" - товарищество;

"5" - иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления.

52. В поле 2.2 "Наименование иностранной структуры" указывается полное наименование иностранной структуры - участника в русской и латинской транскрипции. В случае отсутствия наименования указывается информация, идентифицирующая организационную форму иностранной структуры - участника в соответствии с личным законом этой иностранной структуры и (или) ее учредительными документами.

53. В поле 2.3 "Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры" указывается наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры - участника в русской и латинской транскрипции. В случае отсутствия документа об учреждении структуры данное поле не заполняется.

54. В поле 2.4 "Дата учреждения (регистрации) иностранной структуры" указывается дата учреждения иностранной структуры - участника или дата регистрации иностранной структуры - участника в стране учреждения в случае, если осуществлялась регистрация иностранной структуры - участника.

55. В поле 2.5 "Код страны, в которой учреждена иностранная структура" указывается трехзначный цифровой код страны учреждения иностранной структуры - участника в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

56. В поле 2.6 "Регистрационный номер (иной идентификатор) иностранной структуры в стране учреждения (регистрации) (если применимо)" указывается регистрационный номер иностранной структуры - участника в стране учреждения (регистрации) в случае его наличия.

57. Поле 2.7 "Иные сведения, идентифицирующие иностранную структуру" заполняется в случае наличия иных сведений, идентифицирующих иностранную структуру - участника. Указанное поле является обязательным для заполнения в целях идентификации иностранной структуры - участника в случае, если в отношении иностранной структуры - участника не заполнены поля 2.3 и 2.4 Листа Г формы Сообщения.

58. В поле 2.8 "Участие" указывается:

цифра "1" - в случае прямого участия в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение;

цифра "2" - в случае косвенного участия в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение;

цифра "3" - в случае смешанного участия в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение (то есть в случае прямого и косвенного участия в иностранной организации одновременно).

59. В поле 2.9 "Доля участия, %" указывается доля прямого, косвенного или смешанного участия иностранной структуры - участника в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение.

В случае смешанного участия иностранной структуры - участника указывается суммарная доля участия (прямого и косвенного) в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение.

IX. Порядок заполнения Листа Д "Раскрытие порядка участия публичной компании (физического лица) в иностранной организации при наличии косвенного участия" формы Сообщения

60. Лист Д "Раскрытие порядка участия публичной компании (физического лица) в иностранной организации

при наличии косвенного участия" (далее - Лист Д) формы Сообщения заполняется в целях раскрытия косвенного (смешанного) участия публичной компании или физического лица в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение.

Если Сообщение представляется в отношении иностранной организации, в которой принимают косвенное (смешанное) участие несколько публичных компаний или физических лиц, то Лист Д формы Сообщения заполняется в отношении каждой такой публичной компании или физического лица.

61. В разделе 1 "Сведения о косвенном (смешанном) участии публичной компании (физического лица) в иностранной организации" указываются сведения об иностранных и российских организациях, являющихся публичными компаниями, и физических лицах, участвующих в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение:

в поле 1.1 "Номер иностранной организации (из Листа А)" указывается номер иностранной организации - участника, указанный в поле 1 Листа А формы Сообщения;

в поле 1.2 "Номер российской организации (из Листа Б)" указывается номер российской организации - участника, указанный в поле 1 Листа Б формы Сообщения;

в поле 1.3 "Номер физического лица (из Листа В)" указывается номер физического лица - участника, указанный в поле 1 Листа В формы Сообщения;

в поле 1.4 "Полное наименование организации (фамилия, имя, отчество физического лица)" указывается соответственно полное наименование иностранной организации в русской транскрипции, полное наименование российской организации, фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица;

в поле 1.5 "Доля косвенного (смешанного) участия - итого, %" указывается сумма выраженных в процентах долей косвенного (смешанного) участия публичной компании (физического лица) в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение, по всем последовательностям участия в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение.

62. В разделе 2 "Раскрытие участия в иностранной организации" последовательно указываются иностранные (российские) организации или физические лица, которые принимают участие в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение, через соответствующую последовательность участия:

в поле 2.1 "Номер последовательности участия" указывается уникальный цифровой номер последовательности участия публичной компании (физического лица) в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение. Указанный номер присваивается иностранной организацией, в отношении которой представляется Сообщение, самостоятельно. При прекращении участия через конкретную последовательность участия ее уникальный номер повторно не присваивается;

в поле 2.2 "Доля косвенного (смешанного) участия в последовательности - итого, %" указывается выраженная в процентах доля косвенного (смешанного) участия публичной компании (физического лица) в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение, по данной последовательности участия (соответствует доле косвенного (смешанного) участия в конечном участнике последовательности);

в поле 2.3 "Участники последовательности" Листа Д формы Сообщения перечисляются последовательно все участники последовательности, указанной в поле 2.1. Листа Д формы Сообщения.

Первым в последовательности указывается публичная компания (физическое лицо), косвенное (смешанное) участие которой (которого) в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение, раскрывается (соответствует номеру участника в разделе 1 Листа Д формы Сообщения).

Последним в последовательности указывается участник - иностранная организация, в отношении которой представляется Сообщение.

63. В поле 2.3.1 "Номер участника" Листа Д формы Сообщения указывается уникальный номер участника соответственно иностранной организации согласно Листу А формы Сообщения, российской организации согласно Листу Б формы Сообщения, физического лица согласно Листу В формы Сообщения, иностранной структуры согласно Листу Г формы Сообщения.

Для иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение, указывается 00-00000.

64. В поле 2.3.2 "Доля прямого участия, %" Листа Д формы Сообщения:

для первого участника последовательности указывается его доля прямого участия в иностранной (российской) организации, иностранной структуре в отношении следующего участника последовательности;

в отношении каждого следующего участника последовательности указывается его доля прямого участия в последующей иностранной (российской) организации или иностранной структуре.

65. В поле 2.3.3 "Доля косвенного участия, %" Листа Д формы Сообщения:

в отношении первого участника последовательности поле не заполняется;

в отношении каждого следующего участника последовательности указывается доля косвенного участия публичной компании (физического лица) в каждой последующей иностранной (российской) организации или

иностранной структуре.

66. Если публичная компания (физическое лицо) принимает участие в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение, через другую последовательность (другие последовательности) участия, то раздел 2 Листа Д формы Сообщения заполняется в отношении каждой такой последовательности согласно пунктам 62-65 настоящего Порядка.

67. В случае раскрытия смешанного участия публичной компании (физического лица) в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение, заполняется необходимое количество Листов Д формы Сообщения, в одном из которых раскрывается доля прямого участия в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение, в другом (других) - доля косвенного участия.

При заполнении Листа Д формы Сообщения следует учитывать следующее.

В разделе 1 "Сведения о косвенном (смешанном) участии налогоплательщика в иностранных организациях" в поле 1.5 "Доля косвенного (смешанного) участия - итого, %" указывается суммарная доля прямого и косвенного участия.

В разделе 2 "Раскрытие участия в иностранной организации" при раскрытии сведений о прямом участии в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение, указывается доля прямого участия в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение:

в поле 2.1 "Номер последовательности" указывается номер последовательности прямого участия публичной компании (физического лица), смешанное участие которой (которого) раскрывается в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение;

поле 2.2 "Доля косвенного (смешанного) участия в последовательности - итого, %" не заполняется по данной последовательности участия;

в поле 2.3.1 "Участники последовательности" указывается уникальный номер участника публичной компании (физического лица), смешанное участие которой (которого) раскрывается в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение;

в поле 2.3.2 "Доля прямого участия, %" указывается доля прямого участия публичной компании (физического лица), смешанное участие которой (которого) раскрывается в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение;

поле 2.3.3 "Доля косвенного участия, %" не заполняется в данной последовательности участия.

68. Косвенное участие публичной компании (физического лица), смешанное участие которой (которого) раскрывается в иностранной организации, в отношении которой представляется Сообщение, указывается через другую последовательность (последовательности) участия, при этом соответствующий лист раздела 2 Листа Д формы Сообщения заполняется в отношении такой последовательности косвенного участия согласно пунктам 62-65 настоящего Порядка.

X. Порядок заполнения Листа Е "Сведения об иностранной организации - учредителе (бенефициаре, управляющем) иностранной структуры без образования юридического лица" формы Сообщения

69. Лист Е "Сведения об иностранной организации - учредителе (бенефициаре, управляющем) иностранной структуры без образования юридического лица" (далее - Лист Е) формы Сообщения заполняется в случае, если Сообщение представляется иностранной структурой.

Лист Е формы Сообщения заполняется отдельно в отношении каждой иностранной организации - учредителе (бенефициаре, управляющем) иностранной структуры, в отношении которой представляется Сообщение.

70. В разделе 1 "Основание участия в иностранной структуре" в поле 1.1 "Учредитель", в поле 1.2 "Бенефициар", в поле 1.3 "Управляющий" соответственно указывается:

цифра "0" - если иностранная организация не является учредителем (бенефициаром, управляющем) иностранной структуры;

цифра "1" - если иностранная организация является учредителем (бенефициаром, управляющем) иностранной структуры.

71. В поле 2 "Полное наименование" указывается полное наименование иностранной организации в русской и латинской транскрипции.

72. В поле 3 "Код страны регистрации (инкорпорации)" указывается трехзначный цифровой код страны регистрации (инкорпорации) иностранной организации в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

73. В поле 4 "Регистрационный номер в стране регистрации (инкорпорации)" указывается регистрационный номер, присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации).

74. В поле 5 "Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)" указывается код налогоплательщика (если имеется), присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации).

75. В поле 6 "Адрес в стране регистрации (инкорпорации)" указывается полный адрес иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации).

76. В поле 7 "Участие" указывается:

цифра "1" - в случае прямого участия в иностранной структуре;

цифра "2" - в случае косвенного участия в иностранной структуре;

цифра "3" - в случае смешанного участия в иностранной структуре (то есть в случае прямого и косвенного участия одновременно).

77. В поле 8 "Доля участия, %" указывается доля участия в иностранной структуре иностранной организации - учредителя (бенефициара, управляющего).

В случае смешанного участия иностранной организации - учредителя (бенефициара, управляющего) указывается суммарная доля участия (прямого и косвенного) в иностранной структуре, в отношении которой представляется Сообщение.

XI. Порядок заполнения Листа Ж "Сведения о российской организации - учредителе (бенефициаре, управляющем) иностранной структуры без образования юридического лица" формы Сообщения

78. Лист Ж "Сведения о российской организации - учредителе (бенефициаре, управляющем) иностранной структуры без образования юридического лица" (далее - Лист Ж) формы Сообщения заполняется в случае, если Сообщение представляется иностранной структурой.

Лист Ж формы Сообщения заполняется отдельно в отношении каждой российской организации - учредителе (бенефициаре, управляющем) иностранной структуры, в отношении которой представляется Сообщение.

79. В разделе 1 "Основание участия в иностранной структуре" в поле 1.1 "Учредитель", в поле 1.2 "Бенефициар", в поле 1.3 "Управляющий" соответственно указывается:

цифра "0" - если российская организация не является учредителем (бенефициаром, управляющем) иностранной структуры;

цифра "1" - если российская организация является учредителем (бенефициаром, управляющем) иностранной структуры.

80. В поле 2 "Полное наименование" указывается полное наименование российской организации, соответствующее наименованию, указанному в ее учредительных документах.

81. В поле 3 "ОГРН" указывается ОГРН российской организации.

82. В поле 4 "ИНН" и поле 5 "КПП" указываются соответственно ИНН и КПП российской организации, присвоенные ей при постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения.

83. В поле 6 "Участие" указывается:

цифра "1" - в случае прямого участия в иностранной структуре;

цифра "2" - в случае косвенного участия в иностранной структуре;

цифра "3" - в случае смешанного участия в иностранной структуре (то есть в случае прямого и косвенного участия одновременно).

84. В поле 7 "Доля участия, %" указывается доля участия в иностранной структуре российской организации - учредителя (бенефициара, управляющего).

В случае смешанного участия российской организации - учредителя (бенефициара, управляющего) указывается суммарная доля участия (прямого и косвенного) в иностранной структуре, в отношении которой представляется Сообщение.

XI. Порядок заполнения Листа 3 "Сведения о физическом лице - учредителе (бенефициаре, управляющем) иностранной структуры без образования юридического лица" формы Сообщения

85. Лист 3 "Сведения о физическом лице - учредителе (бенефициаре, управляющем) иностранной структуры без образования юридического лица" (далее - Лист 3) формы Сообщения заполняется в случае, если Сообщение представляется иностранной структурой.

Лист 3 формы Сообщения заполняется отдельно в отношении каждого физического лица - учредителя (бенефициара, управляющего) иностранной структуры, в отношении которой представляется Сообщение.

86. В разделе 1 "Основание участия в иностранной структуре" в поле 1.1 "Учредитель", в поле 1.2 "Бенефициар", в поле 1.3 "Управляющий" соответственно указывается:

цифра "0" - если физическое лицо не является учредителем (бенефициаром, управляющим) иностранной структуры;

цифра "1" - если физическое лицо является учредителем (бенефициаром, управляющим) иностранной структуры.

87. Сведения о физическом лице в полях 2-8 указываются в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица, построчно:

1) фамилия, имя, отчество (при наличии);

2) пол - в поле указывается цифра "1", если пол мужской, или цифра "2", если пол женский;

3) дата рождения;

4) место рождения;

5) в поле "Гражданство", указывается соответствующая цифра:

"1" - гражданин Российской Федерации;

"2" - иностранный гражданин;

"3" - лицо без гражданства.

При наличии у гражданина Российской Федерации двойного гражданства указывается цифра "1";

6) в поле 8.1 "Код страны" указывается цифровой код страны, гражданином которой является физическое лицо, в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира. При отсутствии у физического лица гражданства указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий его личность.

88. При заполнении поля 9 "Сведения о документе, удостоверяющем личность" указываются:

1) в поле 9.1 код вида документа, удостоверяющего личность физического лица, в соответствии со справочником "Коды видов документов, удостоверяющих личность налогоплательщика" (приложение к настоящему Порядку);

2) в полях 9.2-9.4 реквизиты документа, удостоверяющего личность (серия и номер документа, дата его выдачи, наименование органа, выдавшего документ), в соответствии с реквизитами документа, удостоверяющего личность физического лица.

89. В поле 10 "Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства)" указывается адрес места жительства иностранного гражданина (лица без гражданства) в стране постоянного проживания. В поле "Код страны" указывается цифровой код страны постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства) в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

90. В поле 11 "Участие" указывается:

цифра "1" - в случае прямого участия в иностранной структуре;

цифра "2" - в случае косвенного участия в иностранной структуре;

цифра "3" - в случае смешанного участия в иностранной структуре (то есть в случае прямого и косвенного участия одновременно).

91. В поле 12 "Доля участия, %" указывается доля участия в иностранной структуре физического лица - учредителя (бенефициара, управляющего).

В случае смешанного участия физического лица - учредителя (бенефициара, управляющего) указывается суммарная доля участия (прямого и косвенного) в иностранной структуре, в отношении которой представляется Сообщение.

Приложение
к Порядку заполнения формы
"Сообщение об участниках иностранной организации
(для иностранной структуры без образования юридического
лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих),
имеющей имущество, признаваемое объектом
налогообложения в соответствии со статьей 374
Налогового кодекса Российской Федерации"

Справочник "Коды видов документов, удостоверяющих личность налогоплательщика"

Код	Наименование документа
21	Паспорт гражданина Российской Федерации
03	Свидетельство о рождении
07	Военный билет
08	Временное удостоверение, выданное взамен военного билета
10	Паспорт иностранного гражданина
11	Свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании лица беженцем на территории Российской Федерации по существу
12	Вид на жительство в Российской Федерации
13	Удостоверение беженца
14	Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации
15	Разрешение на временное проживание в Российской Федерации
18	Свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации
23	Свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства
24	Удостоверение личности военнослужащего Российской Федерации Военный билет офицера запаса
91	Иные документы

Приложение N 4

Порядок представления в электронной форме сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации (утв. приказом Федеральной налоговой службы от 28 января 2016 г. N ММВ-7-14/41@)

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок представления в электронной форме сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации, (далее - Порядок) определяет общие правила представления в налоговые органы сведений об участниках иностранной организации (учредителях, бенефициарах и управляющих иностранной структуры без образования юридического лица), имеющей имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации, (далее - Сообщение) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи участниками информационного обмена

(налогоплательщиками, их представителями, налоговыми органами, а также операторами электронного документооборота, обеспечивающими обмен открытой и конфиденциальной информацией по телекоммуникационным каналам связи в рамках электронного документооборота (далее - операторы электронного документооборота)).

2. В процессе электронного документооборота при представлении Сообщения в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи также участвуют технологические электронные документы:

1) подтверждение даты отправки по форме и формату согласно приложениям N 1 и N 2 к Порядку представления организациями и индивидуальными предпринимателями, а также нотариусами, занимающимися частной практикой, и адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты, сообщений, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, утвержденному приказом ФНС России от 09.06.2011 N ММВ-7-6/362@ "Об утверждении форм и форматов сообщений, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации, а также порядка заполнения форм сообщений и порядка представления сообщений в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11.07.2011, регистрационный номер 21307), с изменениями, внесенными приказами ФНС России от 21.11.2011 N ММВ-7-6/790@ "О внесении изменений в приказы Федеральной налоговой службы от 28.09.2009 N ММ-7-6/475@, от 09.06.2011 N ММВ-7-6/362@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21.12.2011 регистрационный номер 22728), от 28.10.2014 N ММВ-7-14/556@ "О внесении изменений в приказ ФНС России от 09.06.2011 N ММВ-7-6/362@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18.11.2014, регистрационный номер 34752), от 11.08.2015 N СА-7-14/345@ "О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 09.06.2011 N ММВ-7-6/362@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27.08.2015, регистрационный номер 38704) (далее - Порядок, утвержденный приказом ФНС России от 09.06.2011 N ММВ-7-6/362@);

2) квитанция о приеме по форме и формату согласно приложениям N 3 и N 4 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 09.06.2011 N ММВ-7-6/362@;

3) уведомление об отказе в приеме по форме и формату согласно приложениям N 5 и N 6 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 09.06.2011 N ММВ-7-6/362@;

4) извещение о получении электронного документа по форме и формату согласно приложениям N 7 и N 8 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 09.06.2011 N ММВ-7-6/362@. Извещение о получении электронного документа по телекоммуникационным каналам связи формируется на каждый документ и технологический электронный документ из указанных в подпунктах 1-3 настоящего пункта;

5) информационное сообщение о представительстве в отношениях, регулируемых законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, по форме и формату согласно приложениям N 10 и N 11 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 09.06.2011 N ММВ-7-6/362@, в случае подписания Сообщения представителем налогоплательщика.

3. При представлении в налоговый орган Сообщения и получении от налогового органа квитанции о приеме в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи налогоплательщик не направляет в налоговый орган Сообщение на бумажном носителе.

4. Участники информационного обмена обеспечивают хранение всех отправленных и принятых Сообщений и технологических электронных документов с усиленной квалифицированной электронной подписью и квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи, применявшихся для формирования усиленной квалифицированной электронной подписи в указанных Сообщениях и технологических электронных документах.

5. Участники информационного обмена не реже одного раза в течение рабочего дня проверяют поступление Сообщений и технологических электронных документов.

6. Направление и получение Сообщения в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи допускается при обязательном использовании сертифицированных средств усиленной квалифицированной электронной подписи, позволяющих идентифицировать владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи, а также установить отсутствие искажения информации, содержащейся в указанном Сообщении.

7. Квалифицированные сертификаты ключей проверки электронной подписи участникам информационного обмена выдаются организациями, которые выпускают квалифицированные сертификаты ключей проверки электронной подписи для использования их в информационных системах общего пользования в соответствии с Федеральным законом от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об электронной подписи" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, N 15, ст. 2036; 2014, N 26, ст. 3390).

8. Направление Сообщения в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи осуществляется в зашифрованном виде.

9. Датой представления Сообщения в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи считается дата, зафиксированная в подтверждении даты отправки.

10. Сообщение считается принятым налоговым органом, если налогоплательщику поступила квитанция о приеме, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью налогового органа.

11. Датой получения Сообщения налоговым органом в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи считается дата, указанная в квитанции о приеме.

12. Сообщение не считается принятым налоговым органом:

1) в случае представления налогоплательщиком (его представителем) Сообщения в налоговый орган, в компетенцию которого не входит прием этого Сообщения;

2) в случае если Сообщение не соответствует утвержденному формату;

3) в случае отсутствия в Сообщении усиленной квалифицированной электронной подписи руководителя организации-налогоплательщика (физического лица - налогоплательщика), уполномоченного представителя налогоплательщика или несоответствия усиленной квалифицированной электронной подписи руководителя организации-налогоплательщика (физического лица - налогоплательщика), уполномоченного представителя налогоплательщика;

4) в случае непредставления иностранной организацией (иностранной структурой без образования юридического лица) в налоговый орган по месту нахождения принадлежащего ей объекта недвижимого имущества налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

II. Процедуры представления Сообщения в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи

13. Налогоплательщиком формируется Сообщение в электронной форме, подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью и представляется по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган.

14. Налогоплательщик в течение следующего рабочего дня после отправки Сообщения в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи должен получить:

1) подтверждение даты отправки;

2) квитанцию о приеме (уведомление об отказе в приеме), подписанную усиленной квалифицированной электронной подписью налогового органа.

При получении уведомления об отказе в приеме налогоплательщик устраняет указанные в этом уведомлении ошибки и повторяет процедуру представления Сообщения.

15. При получении Сообщения в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи и отсутствии оснований для отказа в приеме указанного Сообщения налоговый орган в течение одного рабочего дня с момента его получения формирует квитанцию о приеме, подписывает ее усиленной квалифицированной электронной подписью и направляет налогоплательщику.

При наличии оснований для отказа в приеме Сообщения налоговый орган формирует уведомление об отказе в приеме, подписывает усиленной квалифицированной электронной подписью и направляет его налогоплательщику.

16. Оператор электронного документооборота:

1) фиксирует дату представления Сообщения и формирует подтверждение даты отправки;

2) подписывает подтверждение даты отправки своей усиленной квалифицированной электронной подписью и высылает его одновременно участникам информационного обмена. Подтверждение направляется оператором электронного документооборота налоговому органу вместе с Сообщением в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.