

Аннотация к документу

В соответствии с п. 4 ст. 214.2 части второй Налогового кодекса РФ, а также в связи с принятием Федерального закона от 01.04.2020 N 102-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" утверждаются:

- форма сообщения банка о суммах выплаченных физлицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) и формат ее представления;

- порядок заполнения сообщения банка о суммах выплаченных физлицу процентов по вкладам (остаткам на счетах).

Подробнее о проекте см. на сайте regulation.gov.ru.

Проект

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

от " _ " _____ г. N ____

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМЫ СООБЩЕНИЯ БАНКА О СУММАХ ВЫПЛАЧЕННЫХ
ФИЗИЧЕСКОМУ ЛИЦУ ПРОЦЕНТОВ ПО ВКЛАДАМ (ОСТАТКАМ НА СЧЕТАХ),
ПОРЯДКА ЗАПОЛНЕНИЯ И ФОРМАТА ЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ**

В соответствии с пунктом 4 статьи 214.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2018, N 53 (ч. 1), ст. 8472), а также в связи с принятием Федерального закона от 01.04.2020 N 102-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, N 14 (часть I), ст. 2032) приказываю:

1. Утвердить:

форму сообщения банка о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) согласно приложению N 1 к настоящему приказу;

формат представления сообщения банка о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) согласно приложению N 2 к настоящему приказу;

порядок заполнения сообщения банка о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) согласно приложению N 3 к настоящему приказу;

2. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое обеспечение работы налоговых органов по вопросам исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет налога на доходы физических лиц, транспортного налога, земельного налога, налога на имущество физических лиц.

Руководитель Федеральной
налоговой службы
Д.В.ЕГОРОВ

Приложение N 1
к приказу ФНС России
от _____ г. N ____

КНД 1111633

Сообщение
банка о суммах выплаченных физическому лицу процентов
по вкладам (остаткам на счетах)

Приложение N 2
к приказу ФНС России
от _____ г. N ____

**ФОРМАТ
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СООБЩЕНИЯ БАНКА О СУММАХ ВЫПЛАЧЕННЫХ
ФИЗИЧЕСКОМУ ЛИЦУ ПРОЦЕНТОВ ПО ВКЛАДАМ (ОСТАТКАМ НА СЧЕТАХ)
В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к структуре и содержанию электронного документа (далее - документ обмена) при представлении сообщения банка о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) в электронной форме через электронный сервис Системы межведомственного электронного взаимодействия (далее - СМЭВ).

Сведения передаются в виде SOAP-сообщений (SOAP Body) с использованием web-технологии.

2. Номер версии настоящего формата 4.0.0, часть 310_68.

II. ОПИСАНИЕ ДОКУМЕНТА ОБМЕНА

3. Параметры первой строки документа обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
```

Имя файла, содержащего XML схему документа обмена, имеет следующий вид:

fns-flproc-ru-root.xsd, где xsd - расширение имени файла.

Целевое пространство имен XML-схемы имеет вид:

targetNamespace="urn://x-artefacts-fns-flproc/root/310-68/4.0.0",

где:

префикс fns-flproc определяет вид передаваемой информации;

значение 310-68 определяет номер формата в Реестре форматов ФНС России;

значение 4.0.0 определяет версию настоящего формата.

XML схема документа обмена включает описание двух корневых элементов:

FLPROCRequest - Сообщение банка о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах);

XML схема документа обмена приводится отдельным файлом. Обязательным приложением к XML схеме документа обмена является XML схема (fns-flproc-types.xsd), содержащая описание используемых типовых элементов.

4. Логическая модель документа обмена представлена в виде диаграммы структуры документа обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели документа обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели документа обмена и сведения о них приведены в таблице 4.1.1 - 4.1.8 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента. В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке;

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 T(n-k) или T(=k), где: n - минимальное количество знаков, k - максимальное количество знаков, символ "-" - разделитель, символ "=" означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), 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, 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.

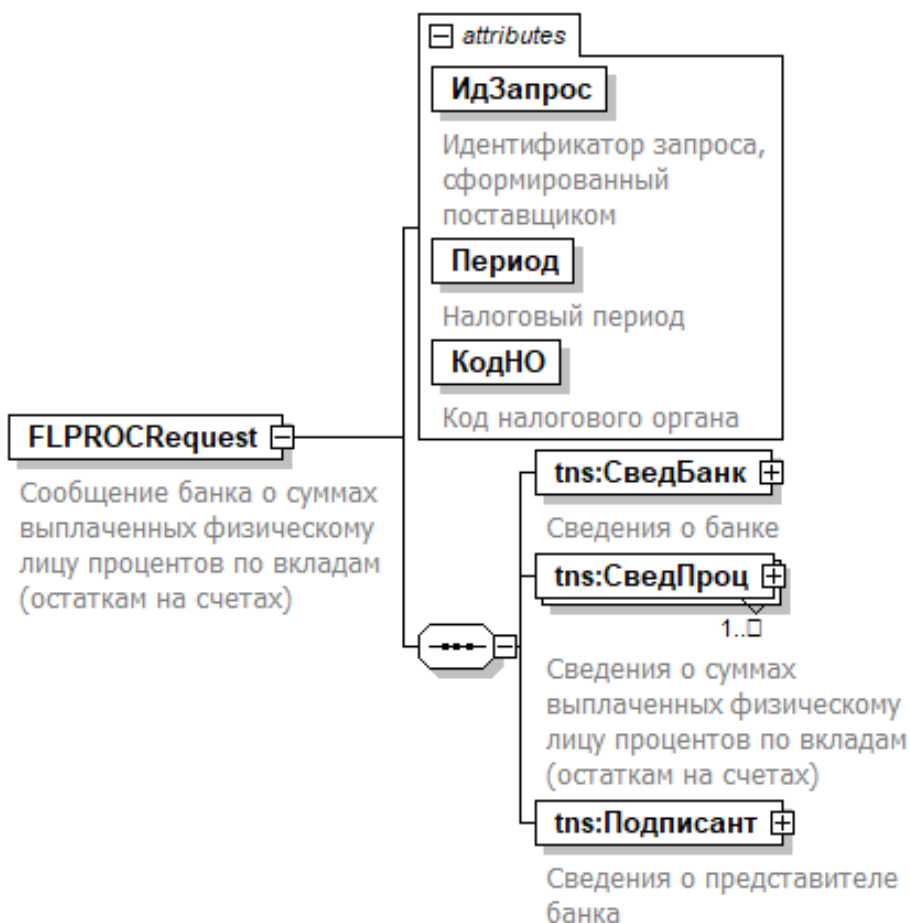


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1.1

Сообщение банка о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) (FLPROCRequest)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор запроса, сформированный поставщиком	ИдЗапрос	A	T(1-36)	O	Типовой элемент <ИдЗапросТип>. Рекомендуется использовать глобально уникальный идентификатор (GUID)
Налоговый период	Период	A		O	Типовой элемент <gYear>. Год в формате ГГГГ
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <COHOТип>
Сведения о банке	СведБанк	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.1.2
Сведения о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах)	СведПроц	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.1.4
Сведения о представителе банка	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.1.6

Таблица 4.1.2

Сведения о банке (СведБанк)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сокращенное наименование банка	НаимБанк	A	T(1-1000)	O	

ИНН банка	ИНН	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП банка	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>
Сведения о реорганизованном (ликвидированном) банке	СвРеоргЮЛ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.1.3

Таблица 4.1.3

Сведения о реорганизованном (ликвидированном) банке (СвРеоргЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы реорганизации (ликвидация)	ФормРеорг	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 0 - ликвидация 1 - преобразование 2 - слияние 3 - разделение 5 - присоединение 6 - разделение с одновременным присоединением
ИНН реорганизованного банка	ИННЮЛ	А	T(=10)	Н	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6
КПП реорганизованного банка	КПП	А	T(=9)	Н	Типовой элемент <КППТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6

Таблица 4.1.4

**Сведения о суммах выплаченных физическому лицу процентов
по вкладам (остаткам на счетах) (СведПроц)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер сообщения	НомСообщ	A	N(7)	O	
Номер корректировки	НомКорр	A	T(=2)	O	Принимает значение: 00 - первичное Сообщение, 01 - 98 - номер уточнения (корректировки) Сообщения 99 - при представлении аннулирующего Сообщения
Признак корректировки	ПрКорр	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 - по инициативе банка 2 - по запросу налогового органа
Сведения о физическом лице	СведФЛ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.1.5

Таблица 4.1.5

Сведения о физическом лице (СведФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код страны гражданства	Гражд	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в

					соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Дата рождения	ДатаРожд	A		O	Типовой элемент <date>. Дата в формате ГГГГ-ММ-ДД
ИНН физического лица	ИННФЛ	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Полученная за отчетный период сумма процентов	СумПроц	A	N(17.2)	O	
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.1.7
Сведения о документе, удостоверяющем личность	УдЛичнФЛ	C		O	Типовой элемент <УдЛичнФЛКТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.1.8

Таблица 4.1.6

Сведения о представителе банка (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Должность	Должн	A	T(1-120)	O	
Телефон	Тлф	A	T(1-20)	H	
Дата подписи	ДатаПодп	A		O	Типовой элемент <date>. Дата в формате ГГГГ-ММ-ДД
Фамилия, имя, отчество	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>.

					Состав элемента представлен в таблице 4.1.7
--	--	--	--	--	---------------------------------------------

Таблица 4.1.7

Фамилия, имя, отчество физического лица (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	A	T(1-60)	O	
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество	Отчество	A	T(1-60)	H	

Таблица 4.1.8

Сведения о документе, удостоверяющем личность физического лица (УдЛичнФЛКТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида документа, удостоверяющего личность	КодВидДок	A	T(=2)	O	
Серия и номер документа, удостоверяющего личность	СерНомДок	A	T(1-25)	O	
Дата выдачи документа	ДатаВыд	A		O	Типовой элемент <date>. Дата в формате ГГГГ-ММ-ДД

**ПОРЯДОК
ЗАПОЛНЕНИЯ СООБЩЕНИЯ БАНКА О СУММАХ ВЫПЛАЧЕННЫХ ФИЗИЧЕСКОМУ
ЛИЦУ ПРОЦЕНТОВ ПО ВКЛАДАМ (ОСТАТКАМ НА СЧЕТАХ)**

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок заполнения сообщения банка о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) (далее - Сообщение) устанавливает общие правила заполнения Сообщения банками, обязанными на основании статьи 214.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) представлять в налоговый орган информацию о суммах выплаченных процентов (за исключением процентов, выплаченных по вкладам (остаткам на счетах) в валюте Российской Федерации, процентная ставка по которым в течение всего налогового периода не превышает 1 процента годовых, и по счетам эскроу), в отношении физических лиц, которым производились такие выплаты в течение налогового периода.

2. Форма Сообщения заполняется банком - головной организацией в отношении необходимого количества лиц (одного или нескольких), на основании данных банка (его филиалов) о суммах выплаченных таким лицам процентов (за исключением процентов, выплаченных по вкладам (остаткам на счетах) в валюте Российской Федерации, процентная ставка по которым в течение всего налогового периода не превышает 1 процента годовых, и по счетам эскроу), в течение налогового периода, за который представляется Сообщение.

3. Заполнение полей формы Справки значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

4. В форме Сообщения заполняются все реквизиты и суммовые показатели, если иное не предусмотрено настоящим Порядком.

II. Порядок заполнения Сообщения

1. В поле "Налоговый орган (код)" указывается четырехзначный код налогового органа, в котором банк состоит на учете по месту своего нахождения (например: 5032, где 50 - код региона, 32 - код налогового органа).

2. В поле "За налоговый период" указывается календарный год (налоговый период), за который составляется Сообщение.

3. В поле "Банк" указывается сокращенное наименование (в случае отсутствия - полное наименование) банка - головной организации, сообщающего о выплате, в том числе филиалами банка, в отчетном налоговом периоде соответствующих сумм процентов физическим лицам, в отношении которых представляется Сообщение.

В случае представления Сообщения правопреемником реорганизованного банка в поле "Банк" указывается наименование реорганизованного банка.

4. В полях "ИНН банка" и "КПП банка" указывается идентификационный номер (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения банка согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе;

5. В поле "Код формы реорганизации (ликвидации)" указывается код в соответствии с приложением N 1 к настоящему Порядку.

6. В поле "ИНН реорганизованного банка" и "КПП реорганизованного банка" указывается ИНН и КПП реорганизованного банка.

В случае если представляемое в налоговый орган Сообщение не является Сообщением за реорганизованный банк, то поля "Код формы реорганизации (ликвидации)", "ИНН реорганизованного банка" и "КПП реорганизованного банка" и не заполняются.

7. В поле "Номер сообщения" указывается порядковый номер Сообщения, присваиваемый ему банком в системе внутреннего учета.

Номер сообщения заполняется по каждому физическому лицу, в отношении которого представляется Сообщение.

В случае представления корректирующего Сообщения в отношении одного и того же физического лица поле "Номер сообщения" принимает такое же значение, что и в первичном Сообщении.

8. В поле "Номер корректировки" указывается номер корректирующего Сообщения в отношении конкретного физического лица.

Если Сообщение представляется первично, в поле "Номер корректировки" указывается "00".

При представлении корректирующего Сообщения в поле "Номер корректировки" указывается последовательно соответствующий номер корректировки (например, "01", "02" и так далее). При этом сведения, указанные в поле "Номер сообщения" корректирующего Сообщения, должны быть указаны в строгом соответствии (быть идентичными) сведениям, указанным в данном поле первичного Сообщения.

Для аннулирования ранее представленного Сообщения в поле "Номер корректировки" указывается значение "99". Прочие поля Сообщения при этом подлежат заполнению в соответствии с ранее представленным Сообщением в отношении данного физического лица.

9. В поле "Признак корректировки" указывается: "1" - если корректирующее Сообщение представляется по инициативе банка, "2" - если корректирующее Сообщение представляется в связи с запросом налогового органа.

10. В полях "Фамилия", "Имя", "Отчество" указываются соответственно фамилия, имя и отчество (здесь и далее отчество указывается при наличии) физического лица - налогоплательщика, в отношении которого банком представляется Сообщение.

Реквизиты указываются полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность. Для иностранных физических лиц допускается при написании использование букв латинского алфавита. Отчество может отсутствовать, если оно не указано в документе, удостоверяющем личность налогоплательщика.

11. В поле "Код страны гражданства" указывается числовой код страны, гражданином которой является физическое лицо, в отношении которого представляется Сообщение. Код страны указывается согласно Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ).

При отсутствии у налогоплательщика гражданства в поле "Гражданство (код страны)" указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий его личность.

12. В поле "Дата рождения" указывается дата рождения (число, порядковый номер месяца, год в формате ГГГГ-ММ-ДД) физического лица, в отношении которого представляется Сообщение, путем последовательной записи данных арабскими цифрами в соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность налогоплательщика.

В случае отсутствия какого-либо элемента даты в соответствующем поле проставляется прочерк.

13. В поле "Код документа, удостоверяющего личность" указывается код вида документа физического лица, в отношении которого представляется Сообщение, удостоверяющего его личность, в соответствии с приложением N 2 к настоящему Порядку.

14. В поле "Серия и номер документа, удостоверяющего личность" указываются реквизиты документа, удостоверяющего личность налогоплательщика, соответственно, серия и номер документа, знак "N" не проставляется.

15. В поле "Дата выдачи документа" указывается дата выдачи документа, удостоверяющего личность налогоплательщика, путем последовательной записи данных арабскими цифрами в соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность налогоплательщика (в формате ГГГГ-ММ-ДД).

16. В поле "ИНН" указывается идентификационный номер налогоплательщика - физического лица, в отношении которого банком представляется Сообщение. При отсутствии у банка сведений об ИНН налогоплательщика данный реквизит не заполняется.

17. В поле "Получил за отчетный период сумму процентов в размере" указывается информация о совокупной сумме (в рублях и копейках) выплаченных банком (его филиалами) процентов (за исключением процентов, выплаченных по вкладам (остаткам на счетах) в валюте Российской Федерации, процентная ставка по которым в течение всего налогового периода не превышает 1 процента годовых, и по счетам эскроу) физическому лицу, в отношении которого представляется Сообщение, в течение налогового периода, за который представляется Сообщение.

В случае, если доходы в виде процентов номинированы в иностранной валюте, такие суммы процентов пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, установленному на дату фактического получения дохода.

18. В поле "Представитель банка" указываются фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность уполномоченного лица, представившего Сообщение, и его подпись.

19. В поле "Дата" указывается дата подписания Сообщения (в формате ГГГГ-ММ-ДД);

20. В поле "Телефон" указывается контактный телефон уполномоченного лица, представившего Сообщение. При отсутствии контактного телефона данный реквизит не заполняется.

Приложение N 1
к Порядку заполнения Сообщения
банка о суммах выплаченных
физическому лицу процентов
по вкладам (остаткам на счетах),
утвержденному приказом ФНС России
от _____ г. N ____

КОДЫ ФОРМ РЕОРГАНИЗАЦИИ И КОД ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

Код	Наименование
1	Преобразование

2	Слияние
3	Разделение
5	Присоединение
6	Разделение с одновременным присоединением
0	Ликвидация

Приложение N 2
к Порядку заполнения Сообщения
банка о суммах выплаченных
физическому лицу процентов
по вкладам (остаткам на счетах),
утвержденному приказом ФНС России
от _____ г. N ____

СПРАВОЧНИК "КОДЫ ВИДОВ ДОКУМЕНТА"

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