Приложение № 3

к приказу ФНС России

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2023 г.

№ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Формат представления налоговой декларации по налогу на сверхприбыль в электронной форме**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме налоговой декларации по налогу на сверхприбыль в налоговый орган.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 313.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. **Имя файла обмена** должно иметь следующий вид:

***R\_Т\_A\_K\_О\_GGGGMMDD\_N***, где:

***R\_Т*** – префикс, принимающий значение NO\_SVERHPRIB;

***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. 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. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

***О*** – 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);

***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:

<?xml version ="1.0" encoding ="windows-1251"?>

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

NO\_SVERHPRIB\_1\_313\_00\_05\_01\_xx, где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML-схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на 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 – 4.14 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла 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 Т(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 Т(0-k). В случае если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(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, таких как 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 наличия 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» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М».

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»;

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), указывается соответствующее наименование классификатора (кодового словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодового словаря) 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

**Файл обмена (Файл)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| Идентификатор файла | ИдФайл | A | T(1-255) | ОУ | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия программы, с помощью которой сформирован файл | ВерсПрог | A | T(1-40) | О |   |
| Версия формата | ВерсФорм | A | T(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 документа по КНД | КНД | A | T(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151163  |
| Дата формирования документа | ДатаДок | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер корректировки | НомКорр | A | N(3) | О | Принимает значение:0 – первичный документ,1, 2, 3 и так далее – уточненный документ.Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа. |
| Налоговый период | Период | A | T(=2) | ОК | Принимает значение: 99 |
| Отчетный год | ОтчетГод | A |   | О | Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ.Принимает значение: 2024  |
| Код налогового органа | КодНО | A | T(=4) | ОК | Типовой элемент <СОНОТип>  |
| Код места нахождения (учета) | ПоМесту | A | T(=3) | ОК | Принимает значение:213 – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика |214 – по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком |215 – по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком |216 – по месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком |331 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации |
| Сведения о налогоплательщике | СвНП | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.3  |
| Сведения о лице, подписавшем документ | Подписант | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.6  |
| Налоговая декларация по налогу на сверхприбыль | НалСверхПриб | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.8  |

Таблица 4.3

**Сведения о налогоплательщике (СвНП)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер контактного телефона | Тлф | A | T(1-20) | Н |   |
| Налогоплательщик - организация | НПЮЛ | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.4  |

Таблица 4.4

**Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Полное наименование организации | НаимОрг | A | T(1-1000) | О |   |
| ИНН организации | ИННЮЛ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип>  |
| КПП организации | КПП | A | T(=9) | О | Типовой элемент <КППТип>  |
| Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации | СвРеоргЮЛ | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.5  |

Таблица 4.5

**Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма реорганизации (ликвидация) (код) | ФормРеорг | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:0 – ликвидация | 1 – преобразование | 2 – слияние | 3 – разделение | 5 – присоединение | 6 – разделение с одновременным присоединением |
| ИНН реорганизованной организации | ИННЮЛ | A | T(=10) | НУ | Типовой элемент <ИННЮЛТип>.Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
| КПП реорганизованной организации | КПП | A | T(=9) | НУ | Типовой элемент <КППТип>.Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |

Таблица 4.6

**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 | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 – налогоплательщик | 2 – представитель налогоплательщика  |
| Фамилия, имя, отчество (при наличии) | ФИО | С |   | О | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.14  |
| Сведения о представителе налогоплательщика | СвПред | С |   | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.7.Элемент обязателен при <ПрПодп>=2 |

Таблица 4.7

**Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика | НаимДок | A | T(1-120) | О | Для доверенности, совершенной в форме электронного документа, указывается GUID доверенности |

Таблица 4.8

**Налоговая декларация по налогу на сверхприбыль (НалСверхПриб)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма налога, подлежащая уплате | СумНалПУ | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.9  |
| Расчет суммы налога | РасчСумНал | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.10  |
| Сведения о реорганизации | СведРеорг | С |   | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.13  |

Таблица 4.9

**Сумма налога, подлежащая уплате (СумНалПУ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код по ОКТМО | ОКТМО | A | T(=8) | T(=11) | ОК | Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований |
| Код бюджетной классификации | КБК | A | T(=20) | ОК | Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение: 18210103000011000110  |
| Сумма налога с учетом вычета (в рублях) | СумНалВыч | A | N(15) | О | Принимает значение от 0 и более |

Таблица 4.10

**Расчет суммы налога (РасчСумНал)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Прибыль за 2018 год | Приб2018 | A | N(15) | О | Принимает значение от 0 и более |
| Прибыль за 2019 год | Приб2019 | A | N(15) | О | Принимает значение от 0 и более |
| Прибыль за 2021 год | Приб2021 | A | N(15) | О | Принимает значение от 0 и более |
| Прибыль за 2022 год | Приб2022 | A | N(15) | О | Принимает значение от 0 и более |
| Средняя арифметическая величина прибыли за 2018-2019 годы | СрПриб201819 | A | N(15) | О | Принимает значение от 0 и более |
| Средняя арифметическая величина прибыли за 2021-2022 годы | СрПриб202122 | A | N(15) | О | Принимает значение от 0 и более |
| Признак заполнения Раздела 2.1 Декларации | ПрЗап | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – нет | 1 – да  |
| Налоговая база (сверхприбыль) | НалБаза | A | N(15) | О | Принимает значение от 0 и более |
| Сумма налога, исчисленная по ставке 10% | СумНал10Проц | A | N(15) | О | Принимает значение от 0 и более |
| Размер налогового вычета | НалВыч | A | N(15) | О | Принимает значение от 0 и более |
| Сумма обеспечительного платежа | СумОбесп | A | N(17.2) | О | Принимает значение от 0 и более |
| Реквизиты и суммы платежных документов, которыми перечислен обеспечительный платеж | РеквСумПлат | С |   | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.11  |
| Балансовая стоимость активов | ПокСтоимАкт | С |   | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.12.Элемент является обязательным при <ПрЗап>=1 и должен отсутствовать при <ПрЗап>=0 |

Таблица 4.11

**Реквизиты и суммы платежных документов, которыми перечислен обеспечительный платеж (РеквСумПлат)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | СумДокум | A | N(17.2) | О | Принимает значение от 0 и более |
| Дата документа | ДатаДокум | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер документа | НомДокум | A | T(1-15) | О |   |

Таблица 4.12

**Балансовая стоимость активов (ПокСтоимАкт)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Балансовая стоимость активов на конец 2018 года | СтоимАкт2018 | A | N(17.2) | О | Принимает значение от 0 и более |
| Балансовая стоимость активов на конец 2019 года | СтоимАкт2019 | A | N(17.2) | О | Принимает значение от 0 и более |
| Балансовая стоимость активов на конец 2021 года | СтоимАкт2021 | A | N(17.2) | О | Принимает значение от 0 и более |
| Балансовая стоимость активов на конец 2022 года | СтоимАкт2022 | A | N(17.2) | О | Принимает значение от 0 и более |
| Средняя арифметическая величина показателей балансовой стоимости активов на конец 2018 и 2019 годов | СрСтоимАкт201819 | A | N(17.2) | О | Принимает значение от 0 и более |
| Средняя арифметическая величина показателей балансовой стоимости активов на конец 2021 и 2022 годов | СрСтоимАкт202122 | A | N(17.2) | О | Принимает значение от 0 и более |
| Признак распределения прибыли за 2021 год и (или) 2022 год | ПрРаспр | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – нет | 1 – да  |
| Отношение средней арифметической величины прибыли за 2021-2022 годы к средней арифметической величине прибыли за 2018-2019 годы | ОтнСрПриб | A | N(18.6) | О | Принимает значение от 0 и более |
| Отношение средней арифметической величины балансовой стоимости активов на конец 2021-2022 годов к средней арифметической величине аналогичных показателей за 2018-2019 годы | ОтнСрСтоимАкт | A | N(18.6) | О | Принимает значение от 0 и более |

Таблица 4.13

**Сведения о реорганизации (СведРеорг)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код формы реорганизации | КодРеорг | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 – преобразование |2 – слияние | 3 – разделение | 5 – присоединение  |
| ИНН реорганизованной организации | ИННЮЛРеорг | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип>  |
| Полное наименование реорганизованной организации | НаимРеорг | A | T(1-1000) | О |   |
| Дата завершения реорганизации | ДатаРеорг | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Признак корректировки налоговой базы по налогу на прибыль организаций | ПрКорр | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – нет | 1 – да  |
| Доля налогоплательщика, определенная при разделении | ДоляНП | A | N(10.8) | НУ | Принимает значение от 0 и более.Элемент является обязательным при <КодРеорг>=3 и должен отсутствовать при остальных значениях <КодРеорг> |
| Величина прибыли реорганизованной организации за 2018 год (в рублях) | ПрибРеорг2018 | A | N(15) | Н | Принимает значение от 0 и более |
| Величина прибыли реорганизованной организации за 2019 год (в рублях) | ПрибРеорг2019 | A | N(15) | Н | Принимает значение от 0 и более |
| Величина прибыли реорганизованной организации за 2021 год (в рублях) | ПрибРеорг2021 | A | N(15) | Н | Принимает значение от 0 и более |
| Величина прибыли реорганизованной организации за 2022 год (в рублях) | ПрибРеорг2022 | A | N(15) | Н | Принимает значение от 0 и более |

Таблица 4.14

**Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фамилия | Фамилия | A | T(1-60) | О |   |
| Имя | Имя | A | T(1-60) | О |   |
| Отчество | Отчество | A | T(1-60) | Н |   |