

**ФОРМАТ
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ
В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файл обмена) передачи в электронной форме налоговой декларации по земельному налогу в налоговые органы.
2. Номер версии настоящего формата 5.04, часть LXXV.

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 NO_ZEMND;

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 <1>. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код налогового органа;

<1> Передача файла от отправителя к конечному получателю (K) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором A. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов A и K совпадают.

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:

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

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

NO_ZEMND_I_075_00_05_04_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 - 4.17 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента <1>;

<1> 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 неограничено, формат имеет вид T(n-).

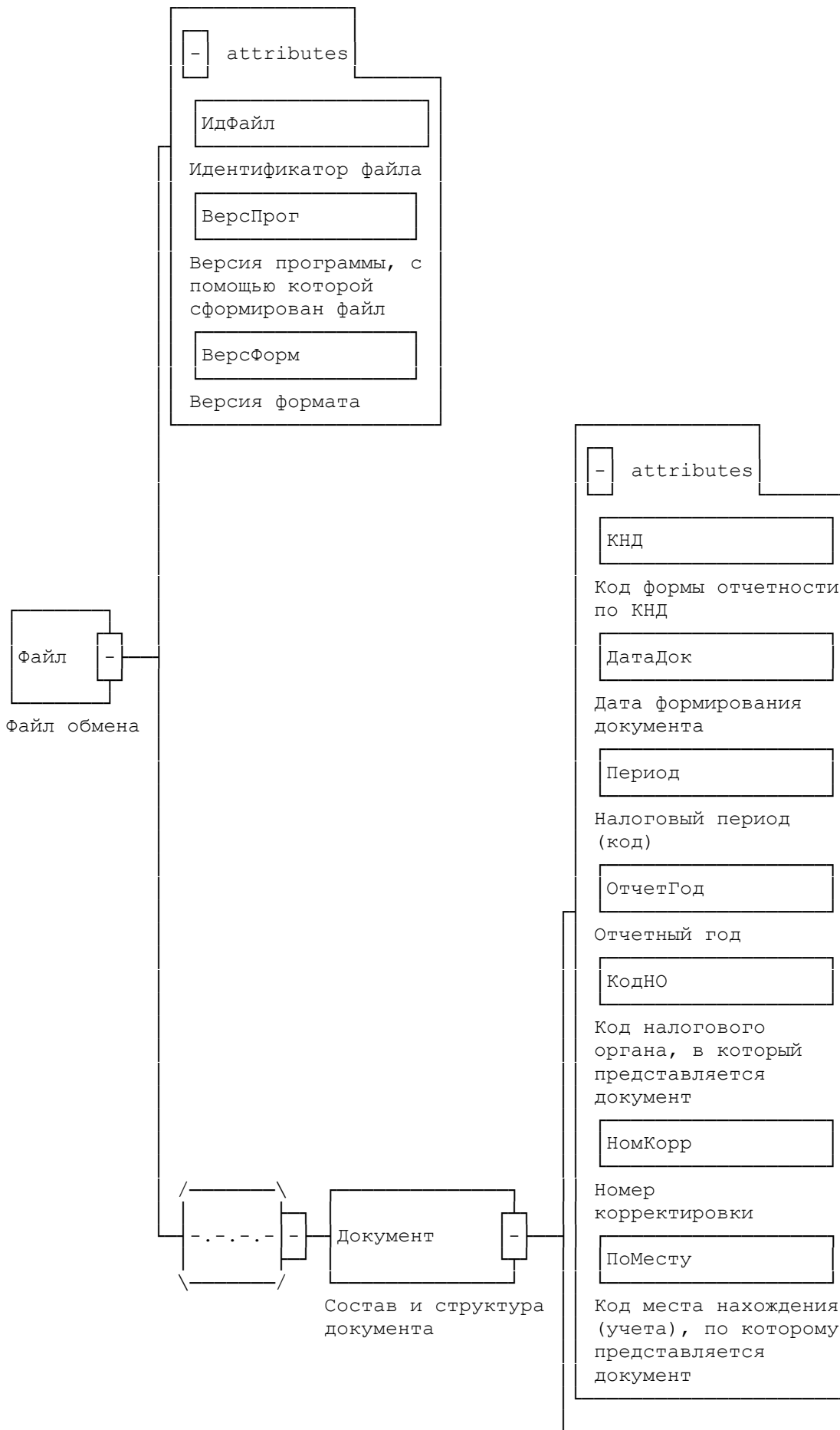
Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0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

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, 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: "O" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "H" - наличие 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 "K". Например, "OK". В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "M". Например, "HM" или "OKM".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "U" в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "HU" или "OKU";

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 (кодowego словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.



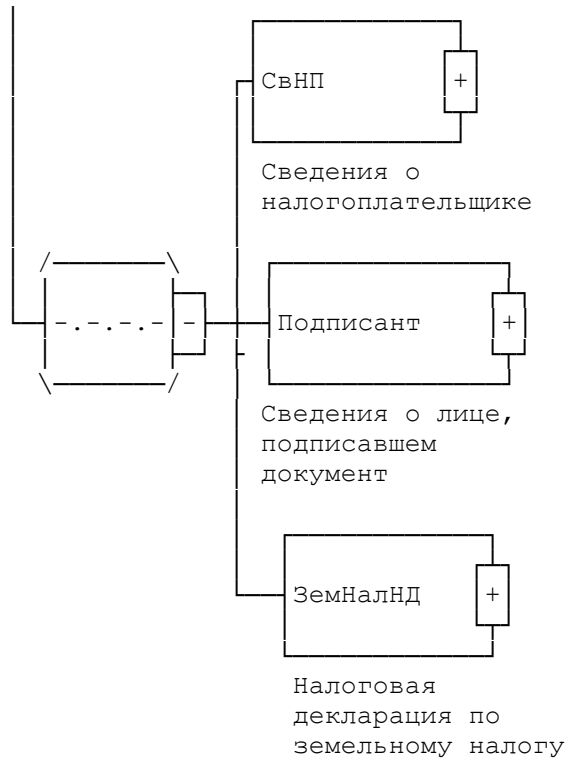


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

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)	OY	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.04
Состав и структура документа	Документ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 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	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1153005
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Налоговый период (код)	Период	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 34 - календарный год 50 - последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации (при прекращении деятельности в качестве индивидуального предпринимателя)
Отчетный год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Код налогового органа, в который представляется документ	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	
Код места нахождения (учета), по которому представляется документ	ПоМесту	A	T(=3)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением N 3 "Коды представления налоговой декларации по земельному налогу" к Порядку заполнения налоговой декларации по земельному налогу (далее - Порядок заполнения), а именно: 213 - по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика 216 - по месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим

					налогоплательщиком 270 - по месту нахождения земельного участка (доли земельного участка) 250 - по месту нахождения участка недр, предоставленного на условиях СРП 251 - по месту нахождения организации - инвестора СРП, если участок недр расположен на континентальном шельфе Российской Федерации и (или) в пределах исключительной экономической зоны Российской Федерации
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 земельному налогу	ЗемНалНД	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	А	Т(1-20)	Н	
Налогоплательщик - юридическое лицо	НПЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Налогоплательщик - юридическое лицо (НПЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Полное наименование организации	НаимОрг	А	T(1-1000)	О	
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>. 5 и 6 знаки не могут принимать значения: 08, 09, 1R - 1Z, 2J - 2Z, 3Z, 46, 47, 50, A0 - A9, AA - AZ
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
Код формы реорганизации (ликвидация)	ФормРеорг	А	T(=1)	ОК	Принимает значение в соответствии с приложением N 2 "Коды форм реорганизации и код ликвидации организации" к Порядку заполнения, а именно: 0 - ликвидация 1 - преобразование 2 - слияние 3 - разделение 5 - присоединение 6 - разделение с одновременным присоединением
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6
КПП	КПП	А	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	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 - налогоплательщик 2 - представитель налогоплательщика
Фамилия, имя, отчество	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.17
Сведения о представителе налогоплательщика	СвПред	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.7. Обязательно для "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	НаимДок	А	T(1-120)	О	
Наименование организации - представителя налогоплательщика	НаимОрг	А	T(1-1000)	Н	

Налоговая декларация по земельному налогу (ЗемНалНД)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование соглашения о разделе продукции (для участков недр, предоставленных в пользование на условиях СРП)	НаимСРП	А	Т(1-160)	Н	Элемент обязателен при <ПоМесту> = 250 251
Сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет	СумПУ	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.9

Сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет (СумПУ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение в соответствии с классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8) T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период	НалИсчисл	A	N(15)	O	
В том числе сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет за первый квартал	АвПУКв1	A	N(15)	O	При отсутствии авансовых платежей принимает значение "0"
В том числе сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет за второй квартал	АвПУКв2	A	N(15)	O	При отсутствии авансовых платежей принимает значение "0"
В том числе сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет за третий квартал	АвПУКв3	A	N(15)	O	При отсутствии авансовых платежей принимает значение "0"
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (Сумма налога, исчисленная к уменьшению)	НалПУ	A	N(15)	O	Сумма налога, исчисленная к уменьшению, указывается со знаком минус
Расчет налоговой базы и суммы земельного налога	РасчПлатЗН	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.10

Расчет налоговой базы и суммы земельного налога
(РасчПлатЗН)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Кадастровый номер земельного участка	НомКадастрЗУ	A	T(1-100)	O	
Категория земель (код)	КатегорЗем	A	T(=12)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением N 5 "Коды категорий земель" к Порядку заполнения
Период строительства	ПерСтр	A	T(=1)	НК	Принимает значение: 1 - 3 года 2 - свыше 3 лет
Кадастровая стоимость (доля кадастровой стоимости) земельного участка/Нормативная цена земли	СтКадастрЗУ	A	N(15)	O	
Доля налогоплательщика в праве на земельный участок	ДоляЗУ	A	T(3-21)	H	Типовой элемент <ПростДроб21>. Представляется в виде простой правильной дроби без лидирующих нулей в числителе и знаменателе. Формат записи: (от 1 до 10 знаков)/(от 1 до 10 знаков)
Налоговая ставка (%)	НалСтав	A	N(5.4)	O	
Определение налоговой базы	ОпрНалБаза	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.11
Исчисление суммы земельного налога	СумНалИсчисл	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.13

Определение налоговой базы (ОпрНалБаза)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база	НалБаза	А	N(15)	О	
Налоговая льгота в виде не облагаемой налогом суммы (пункт 2 статьи 387 Налогового кодекса Российской Федерации)	Льгот387_2Сум	С		Н	Типовой элемент <СумНеОбл>. Состав элемента представлен в таблице 4.14
Налоговая льгота в виде доли необлагаемой площади земельного участка (пункт 2 статьи 387 Налогового кодекса Российской Федерации)	Льгот387_2Пл	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.12

Налоговая льгота в виде доли необлагаемой площади земельного участка (пункт 2 статьи 387 Налогового кодекса Российской Федерации) (Льгот387_2Пл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код налоговой льготы	КодНалЛьгот	A	T(=20)	OK	Значение элемента представляется в виде ллллллл/xxxxxxxxxxxx, где: ллллллл - значение в соответствии с приложением N 6 "Коды налоговых льгот" к Порядку заполнения, /xxxxxxxxxxxx - разделительный слеш (/) и номер статьи (XXXX), пункта (XXXX) и подпункта (XXXX) нормативного правового акта представительного органа муниципального образования, в соответствии с которым предоставляется соответствующая налоговая льгота
Доля необлагаемой площади земельного участка	ДоляПлЗУ	A	T(3-21)	O	Типовой элемент <ПростДроб21>. Представляется в виде простой правильной дроби без лидирующих нулей в числителе и знаменателе. Формат записи: (от 1 до 10 знаков)/(от 1 до 10 знаков)

Исчисление суммы земельного налога (СумНалИсчисл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Количество полных месяцев владения земельным участком в течение налогового периода	КолМесВлЗУ	А	N(2)	О	
Коэффициент Кв	Кв	А	N(5.4)	О	
Сумма исчисленного налога	СумНалИсчисл	А	N(15)	О	
Количество полных месяцев использования льготы	КолМесЛьгот	А	N(2)	Н	
Коэффициент Кл	Кл	А	N(5.4)	О	
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период	СумНалУплат	А	N(15)	О	
Налоговая льгота в виде освобождения от налогообложения (пункт 2 статьи 387 Налогового кодекса Российской Федерации)	Льгот387_2осв	С		Н	Типовой элемент <СумЛьгот2>. Состав элемента представлен в таблице 4.16
Налоговая льгота в виде освобождения от налогообложения (статья 395, статья 7 Налогового кодекса Российской Федерации)	Льгот395	С		Н	Типовой элемент <СумЛьгот>. Состав элемента представлен в таблице 4.15
Налоговая льгота в виде уменьшения суммы налога (пункт 2 статьи 387 Налогового кодекса Российской Федерации)	Льгот387_2УмСум	С		Н	Типовой элемент <СумЛьгот2>. Состав элемента представлен в таблице 4.16
Код налоговой льготы в виде снижения налоговой ставки	ЛьготСнСтав	П	T(=20)	Н	Значение элемента представляется в виде ЛЛЛЛЛЛЛЛ/XXXXXXXXXXXXX, где: ЛЛЛЛЛЛЛЛ - значения в соответствии с приложением N 6 "Коды налоговых льгот" к Порядку заполнения, /XXXXXXXXXXXXX - разделительный слеш (/) и номер статьи (XXXX), пункта (XXXX) и подпункта (XXXX) нормативного правового акта представительного органа муниципального образования, в соответствии с которым предоставляется соответствующая налоговая льгота

Таблица 4.14

Сведения по не облагаемой налогом сумме (с указанием основания налоговой льготы) (СумНеОбл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код налоговой льготы	КодНалЛьгот	A	T(=20)	OK	Значение элемента представляется в виде лллллллл/xxxxxxxxxxxxx, где: ллллллллл - значения в соответствии с приложением N 6 "Коды налоговых льгот" к Порядку заполнения, /xxxxxxxxxxxxx - разделительный слеш (/) и номер статьи (XXXX), пункта (XXXX) и подпункта (XXXX) нормативного правового акта представительного органа муниципального образования, в соответствии с которым предоставляется соответствующая налоговая льгота
Не облагаемая налогом сумма	СумНеОбл	A	N(15)	O	

Таблица 4.15

Сведения по сумме налоговой льготы (СумЛьгот)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код налоговой льготы	КодНалЛьгот	A	T(=7)	OK	Элемент принимает значения в соответствии с приложением N 6 "Коды налоговых льгот" к Порядку заполнения
Сумма налоговой льготы	СумЛьг	A	N(15)	O	

Сведения по сумме налоговой льготы (с указанием основания налоговой льготы) (СумЛьгот2)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код налоговой льготы	КодНалЛьгот	A	T(=20)	OK	Значение элемента представляется в виде ЛЛЛЛЛЛЛ/XXXXXXXXXXXXX, где: ЛЛЛЛЛЛЛ - значения в соответствии с приложением N 6 "Коды налоговых льгот" к Порядку заполнения, /XXXXXXXXXXXXX - разделительный слеш (/) и номер статьи (XXXX), пункта (XXXX) и подпункта (XXXX) нормативного правового акта представительного органа муниципального образования, в соответствии с которым предоставляется соответствующая налоговая льгота
Сумма налоговой льготы	СумЛьг	A	N(15)	O	

Таблица 4.17

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	