

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

от 2 ноября 2009 г. N ММ-7-6/534@

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ МЕТОДИЧЕСКИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА ПРИ ПРЕДСТАВЛЕНИИ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ (РАСЧЕТОВ) В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ ПО ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫМ КАНАЛАМ СВЯЗИ

В целях приведения в соответствие с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 января 2008 года N 9н ведомственных документов ФНС России, регулирующих представление отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (далее - ТКС), и доработки соответствующих программных средств приказываю:

1. Утвердить прилагаемые Методические рекомендации по организации электронного документооборота при представлении налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (далее - Методические рекомендации).

2. Административному управлению (И.В. Акунова) разместить настоящий Приказ на сайте ФНС России в течение 5 дней с даты его утверждения.

3. Управлению информатизации (В.Г. Колесников) и ФГУП ГНИВЦ ФНС России (И.Н. Задворнов):

3.1. Установленным порядком доработать программные средства, обеспечивающие прием, хранение и первичную обработку налоговых деклараций (расчетов) и документов в электронном виде по ТКС (далее - ПО) в соответствии с настоящими Методическими рекомендациями.

3.2. В месячный срок с даты утверждения настоящего Приказа установленным порядком:

разработать и утвердить форматы электронных документов в соответствии с утвержденными Методическими рекомендациями;

внести изменения в унифицированный формат транспортного сообщения в соответствии с утвержденными Методическими рекомендациями.

4. ФГУП ГНИВЦ ФНС России (И.Н. Задворнов):

4.1. Провести на базе Центра тестирования и сопровождения ПО ФГУП ГНИВЦ ФНС России с участием специализированных операторов связи тестовые испытания программного обеспечения, реализующего положения Методических рекомендаций.

4.2. Установить сроки проведения тестовых испытаний с 15 декабря 2009 года по 15 февраля 2010 года.

4.3. В 10-дневный срок со дня окончания тестовых испытаний обобщить результаты и представить в Управление информатизации предложения по срокам внедрения ПО в промышленную эксплуатацию.

5. Установить, что Методические рекомендации, утвержденные настоящим Приказом, вступают в силу с даты, установленной приказом о внедрении в промышленную эксплуатацию программного обеспечения участников информационного взаимодействия в электронном виде, обеспечивающего исполнение положений Методических рекомендаций.

6. Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации:

в недельный срок с даты издания настоящего Приказа довести до всех участников информационного взаимодействия в электронном виде по ТКС (территориальных

налоговых органов, региональных специализированных операторов связи, налогоплательщиков) информацию о вводе в действие Методических рекомендаций и необходимости доработки ПО в установленные настоящим Приказом сроки;

обеспечить исполнение утвержденных Методических рекомендаций.

7. Признать утратившими силу с даты вступления в силу настоящих Методических рекомендаций:

Приказ ФНС России от 06.02.2008 N MM-3-6/50 "Об утверждении Временного регламента обмена электронными документами с ЭЦП по телекоммуникационным каналам связи в унифицированной системе приема, хранения и первичной обработки налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности при представлении их налогоплательщиками через специализированного оператора связи";

пункт 2.1 раздела 2 Регламента организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами, утвержденного Приказом ФНС России от 09.09.2005 N САЭ-3-01/444@.

8. Контроль исполнения настоящего Приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы Н.Е. Мельникова.

Руководитель
Федеральной налоговой службы
М.П.МОКРЕЦОВ

Согласовано
Статс-секретарь -
заместитель Министра финансов
Российской Федерации
С.Д.ШАТАЛОВ

Утверждены
Приказом ФНС России
от "___" _____ 2009 г.
N _____

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ОРГАНИЗАЦИИ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА
ПРИ ПРЕДСТАВЛЕНИИ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ (РАСЧЕТОВ)
В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ ПО ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫМ КАНАЛАМ
СВЯЗИ**

1. Термины и сокращения

В настоящих Методических рекомендациях по организации электронного документооборота при представлении налогоплательщиками налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи приняты (устанавливаются) следующие термины и сокращения:

Налогоплательщик - налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты.

Представитель - физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях, регулируемых законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Информационное сообщение о доверенности - формируемый уполномоченным представителем налогоплательщика для налогового органа электронный документ, содержащий данные о реквизитах доверенности, выданной налогоплательщиком (представителем) уполномоченному представителю (приложение N 1).

Подтверждение даты отправки - формируемый специализированным оператором связи (далее - спецоператор) или налоговым органом электронный документ, содержащий данные о дате и времени отправки налогоплательщиком (представителем) налоговой декларации (расчета) и документа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (приложение N 2).

Квитанция о приеме - формируемый налоговым органом электронный документ, подтверждающий факт приема представленной налогоплательщиком (представителем) налоговой декларации (расчета). Форма документа утверждена Приказом ФНС России от 28.02.2009 N ММ-7-6/85.

Уведомление об отказе - формируемый налоговым органом электронный документ, подтверждающий факт отказа в приеме представленной налогоплательщиком (представителем) налоговой декларации (расчета) с указанием причин отказа. Форма документа утверждена Приказом ФНС России от 28.02.2009 N ММ-7-6/85.

Уведомление об уточнении - формируемый налоговым органом электронный документ, подтверждающий факт приема налоговой декларации (расчета), содержащей ошибки, с указанием таких ошибок, а также содержащий сообщение о необходимости представления пояснений или внесения соответствующих исправлений (приложение N 5).

Извещение о вводе - формируемый налоговым органом для налогоплательщика (представителя) электронный документ, подтверждающий факт переноса данных представленной налоговой декларации (расчета) в информационные ресурсы налогового органа (приложение N 3).

Извещение о получении - формируемый получателем для отправителя электронный документ, информирующий отправителя о получении электронного документа (приложение N 4).

Сообщение об ошибке - формируемый получателем для отправителя электронный документ (без вложений), информирующий отправителя о получении электронного документа, содержащего ошибки, или о невозможности его расшифровывания. Текст, содержащий информацию об ошибке, содержится в теле сообщения.

Участники информационного взаимодействия - налогоплательщики (представители), налоговые органы, специализированные операторы связи.

Приемный комплекс налогового органа - специализированный программный комплекс, используемый на стороне налогового органа для ведения электронного документооборота по телекоммуникационным каналам связи (далее - ТКС).

Программный комплекс налогового органа - специализированный программный комплекс, используемый налоговыми органами в целях осуществления налогового администрирования.

Транспортное сообщение - формируемый получателем для отправителя электронный документ, оформленный в соответствии с требованиями к формату обмена сообщениями между налогоплательщиками, специализированными операторами связи и налоговыми органами по телекоммуникационным каналам связи.

Электронный документ - документ, представленный в электронном виде, в соответствии с требованиями формата для данного вида документа.

2. Общие положения

2.1. Настоящие Методические рекомендации по организации электронного документооборота при представлении налогоплательщиками налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (далее - Методические рекомендации) разработаны в целях реализации порядка представления

налоговой декларации (расчета) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи в соответствии со статьей 80 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) и Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18.01.2008 N 9н "Об утверждении Административного регламента Федеральной налоговой службы по исполнению государственной функции по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлению форм налоговых деклараций (расчетов) и разъяснению порядка их заполнения".

2.2. Настоящие Методические рекомендации определяют последовательность электронного документооборота с электронной цифровой подписью (далее - ЭЦП) при представлении налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде по ТКС, перечень обязательных функций и периодичность их выполнения для каждого участника взаимодействия, которые должны быть реализованы в соответствующих программных продуктах, а также требования:

- к временным характеристикам выполнения функций;

- к программным продуктам, применяемым участниками взаимодействия при электронном документообороте в части программного модуля, осуществляющего контроль представленных налогоплательщиками документов на соответствие требованиям, установленным законодательством о налогах и сборах;

- к взаимодействию при нештатных ситуациях.

2.3. Средства криптографической защиты, используемые при информационном взаимодействии, должны быть сертифицированы в соответствии с законодательством Российской Федерации и совместимы с аналогичными средствами, используемыми Федеральной налоговой службой.

2.4. В процессе электронного документооборота стороны обмениваются следующими электронными документами:

- налоговая декларация (расчет);

- информационное сообщение о доверенности;

- квитанция о приеме;

- уведомление об отказе;

- извещение о вводе;

- подтверждение даты отправки электронного документа;

- уведомление об уточнении;

- извещение о получении;

- сообщение об ошибке.

2.5. Информационное взаимодействие электронными документами налогоплательщика и налогового органа через спецоператора связи осуществляется в зашифрованном виде, за исключением подтверждения даты отправки, извещения о получении и сообщения об ошибке. Документы шифруются отправителем для получателя.

Обмен извещениями о получении и сообщениями об ошибке, а также подтверждениями даты отправки, формируемыми спецоператором связи, осуществляется в открытом виде.

В случае невозможности расшифровать поступивший электронный документ, получатель формирует открытое сообщение адресату-отправителю с описанием выявленной ошибки (сообщение об ошибке).

2.6. Участники информационного взаимодействия обеспечивают хранение электронных документов в электронном виде в порядке и в течение сроков,

установленных законодательством Российской Федерации и настоящими Методическими рекомендациями.

2.7. Программно-аппаратные средства налогового органа и специализированного оператора связи, обеспечивающие электронный документооборот, должны функционировать круглосуточно. Временные характеристики выполнения функций (2 часа, 4 часа) действуют при автоматическом функционировании программного комплекса налогового органа.

2.8. При представлении налоговой декларации (расчета) в электронном виде по ТКС представителем налогоплательщика доверенность (копия доверенности), подтверждающая право представителя подтверждать достоверность и полноту сведений, указанных в декларации (расчете), предоставляется налоговому органу до представления налоговой декларации (расчета). Копия доверенности сохраняется в налоговом органе в течение 3-х лет после истечения срока действия доверенности.

2.9. Электронный документооборот по представлению налогоплательщиком (представителем) налоговой декларации (расчета) за налоговый (отчетный) период в налоговый орган завершается в полном объеме при получении налогоплательщиком от налогового органа квитанции о приеме и извещения о вводе.

2.10. При получении налогоплательщиком (представителем) от налогового органа уведомления об отказе в приеме декларации считается не представленной, налогоплательщик (представитель) устраняет ошибки и повторно представляет налоговую декларацию (расчет) с тем же признаком вида документа (первичная, корректирующая, N корректировки).

2.11. Право подписи документов, участвующих в электронном документообороте, электронной цифровой подписью имеют те должностные лица налогоплательщика (представителя), налогового органа, спецоператора, чьи полномочия установлены (подтверждены) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3. Прием налоговых деклараций (расчетов) и документов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи

Программным обеспечением на стороне налогоплательщика (представителя)

3.1. При представлении налоговой декларации (расчета) выполняется следующая последовательность действий:

формируется налоговая декларация (расчет) в электронном виде в соответствии с утвержденным форматом и порядком ее заполнения и подписывается ЭЦП налогоплательщика;

формируется транспортное сообщение, содержащее зашифрованную для налогового органа подписанную ЭЦП налогоплательщика налоговую декларацию (расчет), и направляется в налоговый орган через спецоператора;

сохраняется подписанная ЭЦП налогоплательщика налоговая декларация (расчет).

3.2. При представлении налоговой декларации (расчета) представителем налогоплательщика вместе с налоговой декларацией направляется информационное сообщение о реквизитах доверенности, выданной представителю. В этом случае программным обеспечением на стороне представителя налогоплательщика выполняется следующая последовательность действий:

формируется налоговая декларация (расчет) в электронном виде в соответствии с утвержденным форматом и порядком ее заполнения и подписывается ЭЦП представителя налогоплательщика;

формируется информационное сообщение о реквизитах доверенности, выданной данному представителю, и подписывается ЭЦП представителя налогоплательщика;

формируется транспортное сообщение, содержащее зашифрованные для налогового органа и подписанные ЭЦП представителя налоговую декларацию (расчет) и

информационное сообщение о реквизитах доверенности, и направляется в налоговый орган через спецоператора;

сохраняются подписанные ЭЦП представителя налогоплательщика налоговая декларация (расчет) и информационное сообщение о реквизитах доверенности.

Программным обеспечением на стороне спецоператора

3.3. При получении от налогоплательщика (представителя) для передачи в налоговый орган электронного документа (документов) в течение двух часов выполняется следующая последовательность действий:

фиксируется дата отправки электронного документа (документов);

формируется подтверждение даты отправки электронного документа (документов) и подписывается ЭЦП спецоператора;

формируется транспортное сообщение, содержащее подписанное ЭЦП спецоператора подтверждение даты отправки электронного документа (документов), и направляется налогоплательщику (представителю);

формируется транспортное сообщение, содержащее подписанный ЭЦП налогоплательщика (представителя) зашифрованный электронный документ (документы) и подписанное ЭЦП спецоператора подтверждение даты отправки электронного документа (документов), и направляется в налоговый орган;

сохраняется подписанное ЭЦП спецоператора подтверждение даты отправки электронного документа (документов).

Программным обеспечением на стороне налогоплательщика (представителя)

3.4. При получении от спецоператора подтверждения даты отправки в течение суток выполняется следующая последовательность действий:

проверяется подлинность ЭЦП спецоператора;

формируется извещение о получении подтверждения даты отправки электронного документа (документов) и подписывается ЭЦП налогоплательщика (представителя);

формируется транспортное сообщение, содержащее подписанное ЭЦП налогоплательщика (представителя) извещение о получении подтверждения даты отправки электронного документа (документов), и направляется спецоператору;

сохраняется подписанное ЭЦП спецоператора подтверждение даты отправки и подписанное ЭЦП налогоплательщика (представителя) извещение о получении подтверждения даты отправки электронного документа (документов).

Программным обеспечением на стороне спецоператора

3.5. При получении от налогоплательщика (представителя) извещения о получении подтверждения даты отправки электронного документа (документов), подписанного ЭЦП налогоплательщика (представителя), проверяется подлинность ЭЦП налогоплательщика (представителя) и сохраняется.

Налоговый орган

3.6. Не позднее четырех часов с момента получения электронного документа (документов) налогоплательщика (представителя) осуществляет контроль на его соответствие требованиям п. 1 раздела I приложения N 6. Для документа (документов) соответствующего указанным требованиям с помощью приемного комплекса выполняет следующую последовательность действий:

проверяет подлинность ЭЦП налогоплательщика (представителя), которой подписан электронный документ (документы) налогоплательщика (представителя);

формирует извещение о получении электронного документа (документов) налогоплательщика (представителя) и подписывает своей ЭЦП;

формирует транспортное сообщение, содержащее подписанное ЭЦП налогового органа извещение о получении электронного документа (документов), и отправляет налогоплательщику (представителю) через спецоператора;

проверяет подлинность ЭЦП спецоператора, которой подписано подтверждение даты отправки;

формирует извещение о получении подтверждения даты отправки и подписывает своей ЭЦП;

формирует транспортное сообщение, содержащее подписанное ЭЦП налогового органа извещение о получении подтверждения даты отправки, и отправляет спецоператору;

сохраняет в хранилище электронных документов электронный документ (документы) налогоплательщика (представителя), подписанный ЭЦП налогоплательщика (представителя), и подтверждение даты отправки, подписанное ЭЦП спецоператора.

Для электронного документа (документов), не соответствующего требованиям п. 1 раздела I приложения N 6, с помощью приемного комплекса формирует сообщение об ошибке, которое направляется зарегистрированному в системе отправителю в открытом (не зашифрованном) виде. Процедура документооборота на этом прекращается.

Программным обеспечением на стороне спецоператора

3.7. При получении от налогового органа извещения о получении подтверждения даты отправки, подписанного ЭЦП налогового органа, проверяется подлинность ЭЦП налогового органа и сохраняется.

3.8. При получении от налогового органа извещения о получении электронного документа (документов) налогоплательщика (представителя) не позднее двух часов с момента получения оно направляется налогоплательщику (представителю) и, при необходимости, сохраняется.

Программным обеспечением на стороне налогоплательщика (представителя)

3.9. При получении от налогового органа через спецоператора извещения о получении электронного документа (документов) налогоплательщика (представителя), подписанного ЭЦП налогового органа, проверяется подлинность ЭЦП налогового органа и сохраняется.

Налоговый орган

3.10. В течение четырех часов с момента поступления электронного документа (документов) налогоплательщика (представителя) с помощью приемного комплекса выполняет следующую последовательность действий:

осуществляет первичный контроль в соответствии с п. п. 2 - 5 раздела I приложения N 6 и, в случае выявления нарушений, формирует уведомление об отказе с указанием причин отказа, подписывает своей ЭЦП и сохраняет в хранилище электронных документов;

формирует транспортное сообщение, содержащее зашифрованное для налогоплательщика (представителя) подписанное ЭЦП налогового органа уведомление об отказе, и направляет налогоплательщику (представителю) через спецоператора.

3.11. При отсутствии оснований для отказа в приеме с помощью приемного комплекса в течение четырех часов с момента поступления электронного документа (документов) налогоплательщика (представителя) направляет для дальнейшей обработки в программный комплекс налогового органа:

электронный документ (документы);

подтверждение даты отправки электронного документа (документов);

информацию о дате поступления электронного документа в налоговый орган;

информационное сообщение о доверенности, выданной представителю налогоплательщика (при наличии).

3.12. Информация, перечисленная в п. 3.11, поступившая от налогоплательщика, не относящегося к категории крупнейших, подлежит дальнейшей обработке в программном комплексе налогового органа по месту представления налогоплательщиком (представителем) налоговой декларации (расчета).

3.13. В течение четырех часов с момента поступления в программный комплекс перечисленной в пункте 3.11 информации выполняет следующую последовательность действий:

проводит окончательный контроль на соответствие требованиям раздела II приложения N 6;

при отсутствии нарушений регистрирует налоговую декларацию (расчет) и формирует квитанцию о приеме. При регистрации дата представления налоговой декларации (расчета) соответствует дате, зафиксированной в подтверждении даты отправки, а дата поступления соответствует дате поступления в приемный комплекс налогового органа по месту представления;

при выявлении нарушения программный комплекс налогового органа формирует уведомление об отказе в приеме с указанием причин отказа.

3.14. Квитанцию о приеме налоговой декларации (расчета) или уведомление об отказе в приеме налоговой декларации (расчета) не позднее следующего рабочего дня за днем поступления направляет в приемный комплекс для отправки налогоплательщику (представителю) через спецоператора.

3.15. С помощью приемного комплекса в течение двух часов выполняет следующую последовательность действий:

квитанцию о приеме или уведомление об отказе в приеме подписывает своей ЭЦП и сохраняет в хранилище электронных документов;

формирует транспортное сообщение, содержащее зашифрованную для налогоплательщика (представителя), подписанные ЭЦП налогового органа квитанцию о приеме или уведомление об отказе в приеме, и направляет налогоплательщику (представителю) через спецоператора.

Программным обеспечением на стороне спецоператора

3.16. При получении от налогового органа электронного документа для налогоплательщика (представителя) в течение двух часов выполняется следующая последовательность действий:

формируется извещение о получении, подписывается ЭЦП спецоператора и сохраняется;

формируется транспортное сообщение, содержащее подписанное ЭЦП спецоператора извещение о получении, и направляется налоговому органу;

направляется налогоплательщику (представителю) полученный от налогового органа электронный документ (документы).

Налоговый орган

3.17. Получив с помощью приемного комплекса налогового органа от программного обеспечения на стороне спецоператора извещение о получении, проверяет подлинность ЭЦП спецоператора и сохраняет в хранилище электронных документов.

Программным обеспечением на стороне налогоплательщика (представителя)

3.18. При получении от налогового органа через спецоператора квитанции о приеме или уведомления об отказе в приеме не позднее следующего рабочего дня с момента получения выполняется следующая последовательность действий:

проверяется подлинность ЭЦП налогового органа;

формируется извещение о получении и подписывается ЭЦП налогоплательщика (представителя);

формируется транспортное сообщение, содержащее подписанное ЭЦП налогоплательщика (представителя) извещение о получении, и направляется в налоговый орган через спецоператора;

сохраняется квитанция о приеме или уведомление об отказе, подписанные ЭЦП налогового органа, и извещение о получении, подписанное ЭЦП налогоплательщика (представителя).

Программным обеспечением на стороне спецоператора

3.19. При получении от налогоплательщика (представителя) извещения о получении электронного документа (документов) для налогового органа не позднее двух часов с момента получения оно направляется в налоговый орган и, при необходимости, сохраняется.

Налоговый орган

3.20. Получив с помощью приемного комплекса от налогоплательщика (представителя) через спецоператора извещение о получении квитанции о приеме или уведомления об отказе, не позднее следующего рабочего дня с момента получения проверяет подлинность ЭЦП налогоплательщика (представителя) и сохраняет в хранилище электронных документов.

3.21. По результатам обработки налоговой декларации (расчета) с помощью программного комплекса формирует извещение о вводе или уведомление об уточнении в случае выявления ошибок в представленной налоговой декларации (расчете).

Извещение о вводе или уведомление об уточнении налоговой декларации (расчета) не позднее следующего рабочего дня за днем поступления направляет в приемный комплекс для отправки налогоплательщику (представителю) через спецоператора.

3.22. С помощью приемного комплекса в течение четырех часов выполняет следующую последовательность действий:

извещение о вводе или уведомление об уточнении подписывает своей ЭЦП и сохраняет в хранилище электронных документов;

формирует транспортное сообщение, содержащее зашифрованное для налогоплательщика (представителя) подписанное ЭЦП налогового органа извещение о вводе или уведомление об уточнении и направляет налогоплательщику (представителю) через спецоператора.

Программным обеспечением на стороне спецоператора

3.23. При получении от налогового органа электронного документа для налогоплательщика (представителя) в течение двух часов выполняется следующая последовательность действий:

формируется извещение о получении электронного документа, подписывается ЭЦП спецоператора и сохраняется;

формируется транспортное сообщение, содержащее подписанное ЭЦП спецоператора извещение о получении электронного документа, и направляется налоговому органу;

направляется налогоплательщику (представителю) полученный электронный документ (документы).

Налоговый орган

3.24. Получив с помощью приемного комплекса от спецоператора извещение о получении извещения о вводе или уведомления об уточнении, проверяет подлинность ЭЦП спецоператора и сохраняет в хранилище электронных документов.

Программным обеспечением на стороне налогоплательщика (представителя)

3.25. При получении от налогового органа через спецоператора извещения о вводе или уведомления об уточнении выполняется следующая последовательность действий:

проверяется подлинность ЭЦП налогового органа;

формируется извещение о получении извещения о вводе или уведомления об уточнении и подписывается ЭЦП налогоплательщика (представителя);

формируется транспортное сообщение, содержащее подписанное ЭЦП налогоплательщика (представителя) извещение о получении извещения о вводе или уведомления об уточнении, и направляется в налоговый орган через спецоператора;

сохраняется извещение о вводе или уведомление об уточнении, подписанное ЭЦП налогового органа, и подписанное ЭЦП налогоплательщика (представителя) извещение о получении извещения о вводе или уведомления об уточнении.

Программным обеспечением на стороне спецоператора

3.26. При получении от налогоплательщика (представителя) для налогового органа извещения о получении электронного документа (документов) не позднее двух часов с момента получения оно направляется в налоговый орган и, при необходимости, сохраняется.

Налоговый орган

3.27. Получив с помощью приемного комплекса от налогоплательщика (представителя) через спецоператора извещение о получении извещения о вводе или уведомления об уточнении, не позднее следующего рабочего дня с момента получения проверяет подлинность ЭЦП налогоплательщика (представителя) и сохраняет в хранилище электронных документов.

4. Требования к хранению электронных документов

4.1. Отправленные и принятые электронные документы с ЭЦП подлежат хранению в хранилище электронных документов, совместно с соответствующими открытыми сертификатами электронных ключей подписи.

4.2. Электронные документы, перечисленные в пункте 2.4 настоящего документа, за исключением извещений о получении и сообщений об ошибке, хранятся в хранилище электронных документов в сроки, установленные нормативными правовыми актами и приказами ФНС России.

4.3. Извещения о получении и сообщения об ошибке хранятся в хранилище электронных документов не менее шести месяцев по завершении процедуры документооборота.

4.4. Программные средства участников информационного взаимодействия обеспечивают поиск, визуализацию, сохранение в файл и печать электронных документов из хранилища электронных документов.

4.5. Программные средства участников информационного взаимодействия обеспечивают выгрузку на внешние носители электронных документов из хранилища в соответствии с заданными параметрами выборки электронных документов.

5. Действия при нештатных ситуациях в электронном документообороте

5.1. К нештатным относят следующие ситуации:

несогласие участника информационного взаимодействия с решением о результате процедур электронного документооборота;

невозможность в установленные сроки выявить и устранить причины нарушения сроков исполнения электронного документооборота;

нарушение работоспособности средств СКЗИ.

5.2. Если налоговый орган не может отправить установленные электронные документы в течение сроков, определенных настоящим документом, то он совместно со спецоператором в течение суток (без учета выходных и праздничных дней) выявляет причины и принимает меры к разрешению данной ситуации.

5.3. В случае, когда нештатную ситуацию не удается разрешить в нормативные сроки представления электронных документов, налоговый орган создает комиссию, в состав которой включает представителей налогоплательщика, спецоператора, доверенного удостоверяющего центра и налогового органа, а также, при необходимости, представителей разработчиков используемого программного обеспечения.

5.4. Результатом деятельности комиссии по рассмотрению последствий нештатной ситуации является акт. В акт включают следующие разделы:

- время и место проведения проверки;
- сведения о составе комиссии;
- разногласия, представленные на рассмотрение;
- объекты проверки и материалы по заявлению, представленные для проведения проверки;
- содержание и результаты проверки с указанием примененных методов;
- оценка результатов проверки, выводы по представленным разногласиям, их обоснование и принятые решения;
- иные сведения при необходимости.

Акт составляется в простой письменной форме, заверяется собственноручными подписями участников рассмотрения и утверждается руководителем налогового органа.

Приложение N 1

Код по КНД 1166005

Код налогового органа

Информационное сообщение о доверенности,
выданной представителю о наделении его полномочиями
по исполнению обязанностей в налоговых органах

Дата доверенности

Номер доверенности

Дата окончания
действия доверенности

Сведения о представляемом лице <*>

Реквизиты юридического лица

Полное наименование организации или обособленного подразделения

ИНН организации _____
КПП организации _____
(обособленного
подразделения)
ОГРН организации _____

Адрес в Российской Федерации
ФИО руководителя организации
ИНН руководителя организации (при наличии)
Должность руководителя организации

Реквизиты физического лица

ИНН физического лица
ОГРНИП физического лица
Адрес в Российской Федерации
Гражданство физического лица (цифровой код из ОКСМ)
Дата рождения
Код документа, удостоверяющего личность физического лица
Сведения о документе, удостоверяющем личность физического лица

ФИО физического лица

<*> Юридическое или физическое лицо, за которое уполномоченный представитель представляет его законные интересы в налоговых органах.

Сведения о доверителе <*>

1 - представляемое лицо; 2 - законный представитель (для физического лица); 3 - уполномоченный представитель

Реквизиты юридического лица

Полное наименование организации или обособленного подразделения

ИНН организации
КПП организации (обособленного подразделения)
ОГРН организации
Адрес в Российской Федерации
ФИО руководителя организации
ИНН руководителя организации (при наличии)
Должность руководителя организации

Реквизиты физического лица

ФИО физического лица

ИНН физического лица _____
ОГРНИП физического лица _____
Адрес в Российской Федерации _____
Гражданство физического лица (цифровой код из ОКСМ) _____
Дата рождения _____
Код документа, удостоверяющего личность физического лица _____
Сведения о документе, удостоверяющем личность физического лица _____

<*> Юридическое или физическое лицо, наделяющее полномочиями представляемое лицо. В случае если доверителем является само юридическое или физическое лицо, то указывается только код доверителя = 1 (остальные реквизиты не заполняются).

Сведения об уполномоченном представителе <*>

Полное наименование организации или обособленного подразделения

ИНН организации _____
КПП организации (обособленного подразделения) _____
ОГРН организации _____
Адрес в Российской Федерации _____

Реквизиты физического лица

ФИО физического лица

ИНН физического лица _____
ОГРНИП физического лица _____
Адрес в Российской Федерации _____
Гражданство физического лица (цифровой код из ОКСМ) _____
Дата рождения _____
Код документа, удостоверяющего личность физического лица _____
Сведения о документе, удостоверяющем личность физического лица _____

Сведения об удостоверителе <***>

Полное наименование организации или обособленного подразделения

ИНН организации _____
КПП организации (обособленного подразделения) _____
ОГРН организации _____

Реквизиты физического лица

 ФИО физического лица

ИНН физического лица _____
 Адрес в Российской Федерации _____

 <*> Юридическое или физическое лицо, представляющее от имени представляемого его законные интересы в налоговых органах.

<***> Представляются сведения о юридическом или физическом лице, удостоверившем документы по полномочиям уполномоченного представителя в соответствии с существующим законодательством.

Сведения о полномочиях представителя

Наименование показателя

Код	Признак области полномочий	Признак выбора
-----	----------------------------	----------------

Полномочия представителя <*>

01	подписывать налоговую декларацию, др. отчетность	
02	представлять налоговую декларацию, др. отчетность	
03	получать документы в инспекции ФНС России	
04	вносить изменения в документы налоговой отчетности	
05	подписывать документы по постановке и снятию с учета	
06	представлять документы по постановке и снятию с учета	
07	получать в инспекции ФНС России документы по постановке и снятию с учета, кроме свидетельства	
08	подписывать документы по учету банковских счетов	
09	представлять документы по учету банковских счетов	
10	представлять документы по применению специальных налоговых режимов и консолидации учета по обособленным подразделениям	
11	получать в инспекции ФНС России документы по применению специальных налоговых режимов и консолидации учета по обособленным подразделениям	
12	подписывать документы по консолидации учета по обособленным подразделениям	
13	представлять заявления и запросы на проведение сверки расчетов с бюджетом, получению справок о состоянии расчетов с бюджетом	
14	получать в инспекции ФНС России акты сверок и справки о состоянии расчетов с бюджетом	
15	подписывать акт сверки расчетов с бюджетом	
16	подписывать акт и решение налоговой проверки	

Место осуществления полномочий

Наименование показателя	Значение
-------------------------	----------

ИНН организации/физического лица	
КПП организации/обособленного подразделения организации	
Административно-территориальное образование (код по ОКATO)	

<*> Перечень полномочий представителя может актуализироваться ФНС России.

Актуальный перечень будет размещаться в виде Справочника на сайте ФГУП ГНИВЦ ФНС России и ФАП ФНС России.

Уполномоченный представитель _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Приложение N 2

Форма по КНД 1166004

место штампа

(полное наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

Подтверждение даты отправки

(наименование специализированного оператора связи; код налогового органа) настоящим документом подтверждает, что дд.мм.гггг в чч.мм.сс был отправлен электронный документ в файле

(наименование файла)
Отправитель документа (налогоплательщик, представитель):

(наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

(электронный адрес отправителя)
Получатель документа:

(код налогового органа)

(электронный адрес получателя)

Приложение N 3

Форма по КНД 1166007

место штампа
налогового органа

(полное наименование
организации, ИНН/КПП;
Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического
лица), ИНН (при наличии))

Извещение
о вводе сведений, указанных в налоговой
декларации (расчете)

Налоговый орган _____ настоящим документом
(код налогового органа)

подтверждает, что _____,
(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО
индивидуального предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))

в налоговой декларации (расчете)

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа
(номер корректировки), отчетный (налоговый) период, отчетный год)
представленной в файле _____

(наименование файла)

не содержится ошибок (противоречий).

Должностное лицо

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

М.П.

Приложение N 4

Код по КНД 1166008

место штампа

(полное наименование
организации, ИНН/КПП;
Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического
лица), ИНН (при наличии);
наименование
специализированного
оператора связи; код
налогового органа)

Извещение
о получении электронного документа (документов)

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование специализированного
оператора связи, код налогового органа, ФИО индивидуального

предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии)

(электронный адрес)

настоящим документом подтверждает, что дд.мм.гггг в чч.мм.сс был получен электронный документ (документы) в файле (файлах)

(наименование файла (файлов))

Отправитель документа (документов):

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование специализированного оператора связи, код налогового органа, ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

(электронный адрес отправителя)

Получатель документа (документов):

(наименование организации ИНН/КПП; наименование специализированного оператора связи, код налогового органа, ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

(электронный адрес получателя)

Приложение N 5

Код по КНД 1166009

место штампа

(полное наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

Уведомление
об уточнении налоговой декларации (расчета)
представленной в электронном виде

Налоговый орган _____ настоящим документом подтверждает
(код налогового органа)

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))
что в представленной налоговой декларации (расчете)

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа (номер корректировки), код отчетного (налогового) периода, отчетный год)
в файле _____

(наименование файла)

неправильно заполнены реквизиты _____

Предлагаем представить в течение пяти рабочих дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

Должностное лицо

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

М. П.

Приложение N 6

I. Проверки, осуществляемые приемным комплексом налогового органа

1. Подтверждение абонента-отправителя и типа вложения

1.1. Проверка имени отправителя - файл поступил от зарегистрированного абонента (в системе зарегистрирован электронный адрес с именем, совпадающим с наименованием электронного адреса отправителя).

1.2. Проверка маршрута документа - отправителю должна быть разрешена отправка документов получателю.

1.3. Проверка типа сообщения, которое должно начинаться с допустимого префикса (например: "Файл отчетности:") и содержать наименование документа.

1.4. Проверка соответствия имени вложения типу сообщения - имя вложения должно соответствовать требованиям формата представления к наименованию файлов и типу сообщения.

1.5. Проверка уникальности имени файла - для каждого налогоплательщика или представителя в рамках одного приемного комплекса налогового органа (независимо от того, от скольких налогоплательщиков он имеет полномочия) в каждый налоговый орган разрешена отправка файла с одним и тем же именем, только один раз.

1.6. Проверка транспортного контейнера на соответствие требованиям унифицированного формата транспортного контейнера.

2. Проверка абонента-отправителя в наименовании файла

ИНН в наименовании файла может принадлежать следующим владельцам:

- налогоплательщику (организация, индивидуальный предприниматель, физическое лицо), в случае представления налоговой декларации непосредственно налогоплательщиком (10/12 символов). В случае если физическое лицо не имеет ИНН, то в наименовании файла указывается вместо ИНН двенадцать нулей;

- представителю (организация, физическое лицо) в случае представления налоговой декларации представителем налогоплательщика в соответствии с пунктом 5 статьи 80 Налогового кодекса (10/12 символов). В случае если физическое лицо не имеет ИНН, то в наименовании файла указывается вместо ИНН двенадцать нулей.

3. Проверка электронной цифровой подписи абонента-отправителя

Электронная цифровая подпись (ЭЦП) налогоплательщика (представителя), которой подписан поступивший электронный документ (документы), на момент его поступления в налоговый орган должна быть действующей, и в сертификате владельца ЭЦП указаны реквизиты абонента-отправителя.

4. Проверка идентификации файла

4.1. Имя файла налоговой декларации (расчета) должно соответствовать утвержденным требованиям формата согласно приказам ФНС России:

- структура имени файла на соответствие утвержденным требованиям;
- тип документа (налоговая декларация) по префиксу в имени файла;

- коды получателя(ей) в имени файла налоговой декларации (код(ы) налогового органа) действующие и присутствуют в справочнике обозначений налоговых органов (СОНО).

4.2. Проверка наличия и корректности следующих обязательных реквизитов файла налоговой декларации (расчета):

- указанный в налоговой декларации КНД (соответствующий параметр) является действующим и присутствует в Справочнике периодов применения форматов представления в электронном виде налоговых деклараций, расчетов (уточненных налоговых деклараций, расчетов), бухгалтерской отчетности и иных документов, служащих для исчисления и уплаты налогов и сборов (СППФД);

- указанная в налоговой декларации версия формата (соответствующий параметр) действующая и присутствует в справочнике СППФД;

- указанный в налоговой декларации налоговый период (соответствующий параметр) соответствует по СППФД периоду применения указанной версии формата (дате начала и дате окончания применения версии формата);

- указанные в имени файла налоговой декларации сведения соответствуют аналогичным сведениям, указанным в файле налоговой декларации (ИНН отправителя, коды налоговых органов). В случае представления налоговой декларации (расчета) непосредственно налогоплательщиком ИНН юридического лица (физического лица) в имени файла должен совпадать со значениями ИНН в файле налоговой декларации, как для отправителя, так и для налогоплательщика. В случае представления налоговой декларации представителем ИНН отправителя (представителя) в имени файла должен совпадать со значением ИНН в файле налоговой декларации только отправителя;

- указанные в налоговой декларации (расчете) значения реквизитов физического лица (физических лиц) и (или) наименование организации представителя, подтверждающего(ей) достоверность и полноту сведений, совпадают с соответствующими значениями реквизитов владельца(ев) ЭЦП в сертификате электронной цифровой подписи;

- код налогового органа (по СОНО) в имени файла, администрирующего данный налог (сбор), совпадает с кодом налогового органа, указанного в налоговой декларации (соответствующий параметр - представляется в налоговый орган);

- указанный в налоговой декларации параметр "номер корректировки" должен иметь значение в соответствии с требованиями формата согласно приказам ФНС России;

- в случае если ИНН в наименовании файла принадлежит представителю, то должен быть обязательно заполнен показатель в налоговой декларации (расчете) - "наименование документа, подтверждающего полномочия представителя".

5. Проверка полномочий отправителя

В случае, если абонентом-отправителем является представитель, должен присутствовать файл с информационным сообщением о доверенности, выданной представителю, при этом должны совпадать:

- ИНН представителя в именах файлов налоговой отчетности и информационном сообщении о доверенности;

- соответствующие реквизиты (ИНН налогоплательщика, ИНН представителя, реквизиты физических лиц) в файле информационного сообщения о доверенности и файле налоговой декларации (расчета);

- реквизиты физического лица и наименование организации представителя в файле информационного сообщения о доверенности с соответствующими значениями реквизитов владельца(ев) ЭЦП в сертификате электронной цифровой подписи.

II. Проверки, осуществляемые программным комплексом налогового органа, осуществляющего налоговое администрирование

1. Проверка правомочности представления налоговой декларации в данный налоговый орган

Проверка постановки на учет в налоговом органе налогоплательщика по конкретному основанию (с присвоением соответствующего кода причины постановки на учет) и обязанности представлять данную налоговую декларацию (расчет).

2. Проверка полномочий подписи налоговой декларации (расчета)

Проверка по данным информационных ресурсов налогового органа права должностного лица налогоплательщика (представителя) подтверждать достоверность и полноту сведений, указанных в налоговой декларации (подписывать налоговую декларацию).

3. Проверка уникальности признака вида документа налоговой декларации (расчета)

Проверка по данным информационных ресурсов налогового органа на отсутствие налоговой декларации данного налогоплательщика с аналогичными реквизитами (отчетный год, налоговый/отчетный период, первичная, корректирующая, номер корректировки).

4. Проверка представленной налоговой декларации (расчета) на соответствие утвержденным требованиям формата

Проверка синтаксиса и структуры поступившего файла налоговой декларации на соответствие утвержденным ФНС России требованиям для данной налоговой декларации (расчета):

- в файле присутствуют все требуемые разделители;
- имеются в наличии все показатели (элементы) формата налоговой декларации;
- наличие заполненных обязательных и условно обязательных (при выполнении условия обязательности) показателей в соответствии с утвержденными приказом ФНС России требованиями на их заполнение.