



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

<Письмо> ФНС России от 09.12.2016 N
ЕД-4-15/23665@

<О разработке формата и порядка
направления уведомления о получателе
документов, используемых налоговыми
органами>

(вместе с "Порядком направления
уведомления о получателе документов,
используемых налоговыми органами при
реализации своих полномочий в отношениях,
регулируемых законодательством о налогах и
сборах, в электронной форме по
телекоммуникационным каналам связи")

www.consultant.ru

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 9 декабря 2016 г. N ЕД-4-15/23665@

В целях совершенствования электронного документооборота между налоговыми органами и налогоплательщиками, ФНС России разработан [формат](#) и [порядок](#) направления уведомления о получателе документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через операторов электронного документооборота (далее - Уведомление о получателе документов).

Уведомление о получателе документов позволяет налогоплательщику сообщать в налоговый орган сведения об адресе, на который налоговому органу необходимо осуществлять направление документов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, в случае если у налогоплательщика используются несколько адресов.

Учитывая изложенное, ФНС России поручает довести указанные документы до налогоплательщиков.

При этом налогоплательщику следует сообщить о необходимости уточнения у оператора электронного документооборота, оказывающего услуги по обеспечению электронного документооборота, о возможности использования Уведомления о получателе документов.

Действительный
государственный
советник Российской
Федерации
2 класса
Д.В.ЕГОРОВ

Приложение N 1

ПОРЯДОК
НАПРАВЛЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЯ О ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОКУМЕНТОВ,
ИСПОЛЪЗУЕМЫХ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ СВОИХ
ПОЛНОМОЧИЙ В ОТНОШЕНИЯХ, РЕГУЛИРУЕМЫХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ
О НАЛОГАХ И СБОРАХ, В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ
ПО ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫМ КАНАЛАМ СВЯЗИ

I. Общие положения

Настоящий Порядок устанавливает рекомендуемую процедуру взаимодействия участников электронного документооборота при направлении налогоплательщиком (уполномоченным представителем налогоплательщика) в налоговый орган уведомления о получателе документов, используемых налоговыми органами для реализации своих полномочий.

Основные используемые сокращения:

ИНН - идентификационный номер налогоплательщика;

КПП - код причины постановки на налоговый учет;

Налоговый орган - инспекция Федеральной налоговой службы по району, району в городе, городе без районного деления, межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы, Межрегиональная Инспекция Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам, Управление Федеральной налоговой службы по субъекту Российской Федерации.

Документы - документы, используемые налоговыми органами для реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах Российской Федерации, при проведении мероприятий налогового контроля и направляемые в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через операторов электронного документооборота;

Уведомление - уведомление о получателе документов, используемых налоговыми органами для реализации своих полномочий,

Налогоплательщик - в рамках настоящего порядка лицо, в отношении которого в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации у налогового органа возникает право направления Документов.

Получатель - получатель Документов, а именно должностное лицо абонента электронного документооборота налогоплательщика, либо уполномоченного представителя налогоплательщика, обладающее полномочиями получения указанных документов, в адрес которого будет осуществляться шифрование.

Уведомление представляется налогоплательщиком (уполномоченным представителем налогоплательщика) в налоговый орган в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью для целей предоставления информации налоговым органам о Получателе.

В Уведомление включаются сведения о Получателях, по определяемым лицом, предоставляющим Уведомление, кодам налоговых органов и обособленным подразделениям налогоплательщика.

При представлении Уведомления информационное взаимодействие с налогоплательщиком осуществляется в соответствии с процедурой электронного документооборота по представлению отдельных документов в налоговый орган.

II. Порядок определения налоговым органом должностного лица - абонента электронного документооборота - получателя документов, используемых налоговыми органами для реализации своих полномочий

Настоящий порядок определяет правила определения Получателя, в том числе при представлении Уведомления или при его отсутствии, в случае возникновения права у налогового органа в направлении Документов.

1. Для определения Получателя проводится следующие проверки:

- проверка наличия Уведомления Получателя;
- проверка полномочий Получателей, указанных в Уведомлении;
- проверка валидности квалифицированных сертификатов ключа проверки электронной подписи;

2. В случае если Уведомление найдено, формирование Документов осуществляется в адрес Получателей, указанных в данном Уведомлении.

При этом, если в найденном Уведомлении указаны несколько Получателей, то отправка и шифрование осуществляется на сертификаты всех указанных должностных лиц Получателя, наделенных соответствующими полномочиями на дату отправки Документов. Если отправка Документов Получателю невозможна в связи с невыполнением условий, указанных в [пункте 5.1 статьи 23](#) Налогового кодекса Российской Федерации (например, истек срок действия полномочий всех должностных лиц, указанных в Уведомлении) осуществляется поиск более раннего Уведомления, по которому возможна отправка Документов.

3. В случае, если Уведомление не найдено или в Уведомлении отсутствуют Получатели, удовлетворяющие условиям, указанным в [пункте 5.1 статьи 23](#) Налогового кодекса Российской Федерации, формирование и отправка Документов осуществляется в адрес отправителя последнего документа, представленного в налоговый орган наделенного соответствующими полномочиями, на который сформирована квитанция о приеме.

III. Порядок заполнения уведомления о получателе документов, используемых налоговыми органами для реализации своих полномочий

4. Уведомление заполняется налогоплательщиком (организацией, имеющей обособленные подразделения или отнесенной к категории крупнейших плательщиков, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом) или его уполномоченным представителем и может представляться в налоговые органы, в которых налогоплательщик состоит на учете по месту нахождения, в качестве крупнейшего налогоплательщика или иным основаниям, предусмотренным Налоговым кодексом, в электронной форме по установленному формату с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

5. При заполнении показателя "Код налогового органа - конечного получателя", вносится код налогового органа, в адрес которого направляется Уведомление.

Значение показателя выбирается в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов".

6. При заполнении показателей "Сведения о налогоплательщике", в случае, если налогоплательщик является юридическим лицом:

1) в поле "Наименование организации" указывается наименование налогоплательщика, в отношении которого налоговому органу необходимо направлять Документы в адрес Получателя (получателей), указанного

(указанных) в [пункте 8](#) настоящего порядка заполнения;

2) в поле "ИНН организации" указывается ИНН налогоплательщика, в отношении которого налоговому органу необходимо направлять Документы в адрес Получателя (получателей), указанного (указанных) в [пункте 8](#) настоящего порядка заполнения;

3) в поле "КПП" указывается КПП налогоплательщика, присвоенный при постановке на учет в налоговый орган, в отношении которого налоговому органу необходимо направлять Документы в адрес Получателя (получателей), указанного (указанных) в [пункте 8](#) настоящего порядка заполнения. В случае, если Уведомление направляется в отношении всех подразделений налогоплательщика в указанном налоговом органе, поле "КПП" не заполняется.

При заполнении показателей "Сведения о налогоплательщике", в случае, когда налогоплательщиком является физическое лицо, в поле "ИНН" указывается ИНН налогоплательщика, в отношении которого налоговому органу необходимо направлять Документы в адрес Получателя (получателей), указанного (указанных) в [пункте 8](#) настоящего порядка заполнения.

7. При заполнении Сведений о получателе документов для налогоплательщика:

1) в поле "Идентификатор участника документооборота" указывается цифровой код Получателя (идентификатор абонента), присвоенный ему в Информационном ресурсе участников документооборота (далее - ИРУД);

2) В поле "Сведения о должностных лицах, сертификаты которых используются для шифрования в рамках направления документов" указываются фамилия, имя, отчество должностных лиц, наделенных соответствующими полномочиями и имеющих действующие сертификаты ключа проверки подписи.

В случаях, когда Получателем является юридическое лицо, в разделе "Сведения об организации)":

3) в поле "Наименование организации" указывается наименование организации, в адрес которой налоговый орган будет направлять Документы, касающиеся деятельности налогоплательщика, указанного в [пункте 6](#) настоящего порядка заполнения;

4) в поле "ИНН организации" указывается ИНН организации, в адрес которой налоговый орган будет направлять Документы, касающиеся деятельности налогоплательщика, указанного в [пункте 6](#) настоящего порядка заполнения;

5) в поле "КПП организации" указывается КПП организации, в адрес которой налоговый орган будет направлять Документы, касающиеся деятельности налогоплательщика, указанного в [пункте 6](#) настоящего порядка заполнения.

В случаях, когда Получателем является физическое лицо, в разделе "Сведения о физическом лице" (в том числе индивидуальном предпринимателе):

6) в поле "ИНН физического лица" указывается ИНН физического лица, в адрес которого налоговый орган будет направлять Документы, касающиеся деятельности налогоплательщика, указанного в [пункте 6](#) настоящего порядка заполнения;

7) в поле "ФИО физического лица" указываются фамилия, имя и отчество физического лица, в адрес которого налоговый орган будет направлять Документы, касающиеся деятельности налогоплательщика, указанного в [пункте 6](#) настоящего порядка заполнения.

8. При заполнении показателей "Сведения о должностных лицах, сертификаты которых используются для шифрования в рамках направления документов" указываются фамилия, имя и отчество доверенных физических лиц, в адрес которых будут направляться Документы, касающиеся деятельности налогоплательщика, указанного в [пункте 6](#) настоящего порядка, наделенных соответствующими полномочиями (99 - полные полномочия или 23 - документы, используемые налоговыми органами для реализации своих полномочий) и имеющих действующие сертификаты ключа проверки подписи.

9. При заполнении показателей "Сведения о лице, подписавшем документ в электронном виде":

1) поле "Признак лица, подписавшего документ" принимает значение "1" - налогоплательщик" или "2" - уполномоченный представитель налогоплательщика";

2) в поле "ФИО физического лица" указываются фамилия, имя и отчество физического лица, обладающего правом подписывать электронные документы, являющегося законным представителем или имеющего полные полномочия в отношении представления интересов налогоплательщика в налоговых органах;

3) в поле "Сведения о представителе плательщика" указывается наименование документа, подтверждающего полномочия представителя плательщика сбора, указанного в [пункте 8](#) настоящего порядка заполнения.

IV. Порядок представления уведомления о получателе документов, используемых налоговыми органами для реализации своих полномочий

Настоящий Порядок определяет правила организации информационного обмена при представлении в

налоговые органы Уведомления в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через операторов электронного документооборота.

Уведомление представляется налогоплательщиком (организацией, имеющей обособленные подразделения или отнесенной к категории крупнейших плательщиков) или его уполномоченным представителем в налоговые органы, в которых налогоплательщик состоит на учете по месту нахождения, в качестве крупнейшего налогоплательщика или иным основаниям, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации, в электронной форме по установленному настоящим порядком формату с применением усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

В случае представления Уведомления уполномоченным лицом в налоговый орган, до направления Уведомления в указанный налоговый орган должны быть представлены документы, подтверждающие соответствующие полномочия уполномоченного представителя.

10. Уведомление представляется отдельно на каждого налогоплательщика, в отношении которого у налогового органа возникает право направлять Документы.

11. В случае представления в налоговый орган Уведомления, в котором указан налогоплательщик, на которого распространяется действие ранее поданного Уведомления, то ранее поданное Уведомление считается отозванным, а новое Уведомление становится актуальным.

12. Представление Уведомления в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи допускается при обязательном использовании сертифицированных средств усиленной квалифицированной электронной подписи, позволяющих идентифицировать владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи, а также установить отсутствие искажения информации, содержащейся в указанном Уведомлении.

13. Квалифицированные сертификаты участникам информационного обмена выдаются организациями, аккредитованными Министерством связи и массовых коммуникаций Российской Федерации и выпускающими квалифицированные сертификаты для использования их в информационных системах общего пользования в соответствии с Федеральным законом от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об электронной подписи".

14. Участниками информационного обмена при представлении Уведомления в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи являются налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты, их представители, операторы электронного документооборота, налоговые органы.

15. В процессе электронного документооборота при представлении в налоговый орган Уведомления по ТКС также участвуют технологические электронные документы, указанные в подпунктах 1 - 4 и 6 пункта 3 Порядка представления организациями и индивидуальными предпринимателями, а также нотариусами, занимающимися частной практикой, и адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты, сообщений, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденного приказом Федеральной налоговой службы от 09.06.2011 N ММВ-7-6/362@ "Об утверждении форм и форматов сообщений, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации, а также порядка заполнения форм сообщений и порядка представления сообщений в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи", с изменениями, внесенными приказом ФНС России от 21.11.2011 N ММВ-7-6/790@, по формам и форматам, приведенным в соответствующих приложениях к указанному [Порядку](#).

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

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

18. Лицо, направившее Уведомление (Получатель), в течение следующего рабочего дня после отправки Уведомления в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи должен получить:

а. подтверждение даты отправки;

б. квитанцию о приеме или уведомление об отказе в приеме, подписанное усиленной квалифицированной электронной подписью, позволяющей идентифицировать соответствующий налоговый орган (владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи).

19. Уведомление считается принятым налоговым органом, если лицу, направившему Уведомление (Получателю), поступила квитанция о приеме, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, позволяющей идентифицировать соответствующий налоговый орган (владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи).

20. При получении лицом, направившем Уведомление (Получателем), квитанции о приеме Уведомления датой получения Уведомления налоговым органом в электронной форме по телекоммуникационным каналам

связи считается дата, указанная в квитанции о приеме.

21. Основанием для отказа в приеме налоговым органом Уведомления является:

1) несоответствие утвержденному формату;

2) отсутствие (несоответствие) усиленной квалифицированной электронной подписи лица, направившего Уведомление (Получателя);

3) направление в налоговый орган, в компетенцию которого не входит обработка Уведомления (ошибочное направление);

4) отсутствие полномочий на получение документов Получателями, указанными в Уведомлении.

22. При получении уведомления об отказе в приеме лицо, направившее Уведомление (Получатель), устраняет указанные в этом уведомлении ошибки и повторяет процедуру направления Уведомления.

23. При получении от лица, направившего Уведомление (Получателя), Уведомления в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи и отсутствия оснований для отказа в приеме указанного Уведомления налоговый орган в течение одного рабочего дня с момента его получения формирует квитанцию о приеме, подписывает ее усиленной квалифицированной электронной подписью и направляет указанному лицу.

24. При наличии оснований для отказа в приеме Уведомления налоговый орган формирует уведомление об отказе в приеме, подписывает усиленной квалифицированной электронной подписью и направляет его лицу, направившему Уведомление (Получателю).

25. Оператор электронного документооборота:

1) фиксирует дату направления Уведомления и формирует подтверждение даты отправки;

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

26. Если лицо, направившее Уведомление (Получатель) в соответствии с [пунктами 18 и 23](#) настоящего Порядка не получил от налогового органа квитанцию о приеме, он направляет Уведомление в налоговый орган повторно.