

МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

ПРИКАЗ

« _____ » _____ 2012 г.

№ _____

Москва

Об утверждении формы и порядка направления налоговым органом
запроса оператору по приему платежей физических лиц

В соответствии с частью 8 статьи 7 Федерального закона от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 23, ст. 2758; № 48, ст. 5739; 2010, № 19, ст. 2291; 2011, № 27, ст. 3873) приказываю:

1. Утвердить:

1.1. Форму запроса оператору по приему платежей физических лиц согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

1.2. Порядок направления налоговым органом запроса оператору по приему платежей физических лиц согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. Запрос оператору по приему платежей физических лиц в электронном виде направлять в соответствии с форматом, утвержденным приказом ФНС России от 28.12.2010 № ММВ-7-6/773@ «Об утверждении Формата документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах» (Зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 01.04.2011, регистрационный номер 20384).

3. Управлениям Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителей руководителя Федеральной налоговой службы, курирующих вопросы информатизации и вопросы контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Руководитель Федеральной
налоговой службы

М.В.Мишустин

Код по КНД 1160082

Бланк налогового органа

(наименование оператора по приему платежей физических лиц)

(ИНН, КПП)

(адрес места нахождения)

**Запрос № _____ от _____
оператору по приему платежей физических лиц**

В соответствии с частью 7 статьи 7 Федерального закона от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами», в связи с осуществлением контроля за соблюдением платежными агентами обязанностей по сдаче в кредитную организацию полученных от плательщиков при приеме платежей наличных денежных средств для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет (счета), а также по использованию платежными агентами и поставщиками специальных банковских счетов для осуществления расчетов при приеме платежей физических лиц

☐ <*> 1. Вам необходимо предоставить сведения об осуществленных расчетах с _____

(наименование, ИНН/КПП организации, (ФИО**, ИНН индивидуального предпринимателя, ИНН) - поставщика или платежного субагента)

за период с «___» _____ 20__ г. по «___» _____ 20__ г.

☐ <*> 2. Вам необходимо предоставить сведения об осуществленных расчетах с плательщиками в месте приема платежей физических лиц по адресу: _____

(адрес места приема платежей физических лиц)

за период с «___» _____ 20__ г. по «___» _____ 20__ г.

☐ <*> 3. Вам необходимо предоставить сведения об осуществленных расчетах с плательщиками в месте приема платежей физических лиц по адресу: _____

(адрес места приема платежей физических лиц)

в части принятых платежным агентом _____
(наименование, ИНН/КПП организации, (ФИО**, ИНН индивидуального предпринимателя, ИНН) - платежного агента)
от плательщиков денежных средств, направленных на исполнение денежных обязательств по оплате товаров (работ, услуг) перед поставщиками
за период с «___» _____ 20__ г. по «___» _____ 20__ г.

☐ <*> 4. Вам необходимо предоставить сведения об осуществленных расчетах с плательщиками в месте приема платежей физических лиц по адресу: _____

(адрес места приема платежей физических лиц)

в части принятых платежными агентами от плательщиков денежных средств, направленных на исполнение денежных обязательств по оплате товаров (работ, услуг) перед поставщиком _____

(наименование, ИНН/КПП организации, (ФИО**, ИНН индивидуального предпринимателя, ИНН) - поставщика)

за период с «___» _____ 20__ г. по «___» _____ 20__ г.

☐ <*> 5. Вам необходимо предоставить сведения об осуществленных расчетах с плательщиками в месте приема платежей физических лиц по адресу: _____

(адрес места приема платежей физических лиц)

в части принятых платежным агентом _____
(наименование, ИНН/КПП организации, (ФИО**, ИНН индивидуального предпринимателя, ИНН) - платежного агента)
от плательщиков денежных средств, направленных на исполнение денежных обязательств по оплате товаров (работ, услуг) перед поставщиком _____

(наименование, ИНН/КПП организации, (ФИО**, ИНН индивидуального предпринимателя, ИНН) - поставщика)

за период с «___» _____ 20__ г. по «___» _____ 20__ г.

* нужный пункт запроса отметить знаком "X", допускается выбор в одном запросе только одного пункта.

** отчество при наличии.

☐ <*> 6. Вам необходимо предоставить сведения об осуществленных расчетах с плательщиками в части принятых платежным агентом _____
(наименование, ИНН/КПП организации, (ФИО**, ИНН индивидуального предпринимателя, ИНН) - платежного агента)
от плательщиков денежных средств, направленных на исполнение денежных обязательств по оплате товаров (работ, услуг) перед поставщиками
за период с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г.

☐ <*> 7. Вам необходимо предоставить сведения об осуществленных расчетах с плательщиками в части принятых платежными агентами от плательщиков денежных средств, направленных на исполнение денежных обязательств по оплате товаров (работ, услуг) перед поставщиком _____
(наименование, ИНН/КПП организации, (ФИО**, ИНН индивидуального предпринимателя, ИНН) - поставщика)
за период с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г.

☐ <*> 8. Вам необходимо предоставить сведения об осуществленных расчетах с плательщиками в части принятых платежным агентом _____
(наименование, ИНН/КПП организации, (ФИО**, ИНН индивидуального предпринимателя, ИНН) - платежного агента)
от плательщиков денежных средств, направленных на исполнение денежных обязательств по оплате товаров (работ, услуг) перед поставщиком _____
(наименование, ИНН/КПП организации, (ФИО**, ИНН индивидуального предпринимателя, ИНН) - поставщика)
за период с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г.

☐ <*> 9. Вам необходимо предоставить сведения об осуществленных расчетах с плательщиками в части принятых платежными агентами от плательщиков денежных средств, направленных на исполнение денежных обязательств по оплате товаров (работ, услуг) перед поставщиками
за период с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г.

Данные сведения необходимо предоставить в течение трех рабочих дней со дня получения настоящего запроса.

Контактный телефон должностного лица налогового органа: _____

Начальник (заместитель начальника)
налогового органа

(Ф.И.О**.)

Запрос получил:

(Ф.И.О**, должность представителя оператора по приему платежей физических лиц, полное наименование оператора по приему платежей физических лиц)

(подпись)

(дата)

* нужный пункт запроса отметить знаком "X", допускается выбор в одном запросе только одного пункта.
** отчество при наличии.

УТВЕРЖДЕН

приказом Федеральной
налоговой службы

от _____

№ _____

**Порядок направления налоговым органом запроса
оператору по приему платежей физических лиц**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с частью 8 статьи 7 Федерального закона от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 23, ст. 2758; № 48, ст. 5739; 2010, № 19, ст. 2291; 2011, № 27, ст. 3873).

2. Настоящий Порядок применяется в отношении:

1) расчетов, осуществленных оператором по приему платежей физических лиц (далее - оператор) с поставщиком, в части перечисления оператором поставщику принятых оператором и (либо) привлеченным оператором для осуществления приема платежей платежным субагентом денежных средств от плательщиков в целях исполнения денежных обязательств физического лица перед поставщиком;

2) расчетов, осуществленных оператором с платежным субагентом, в части перечисления привлеченным оператором для осуществления приема платежей платежным субагентом оператору принятых платежным субагентом денежных средств от плательщиков в целях исполнения денежных обязательств физического лица перед поставщиком;

3) расчетов, осуществленных платежным агентом с плательщиками, в части принятых платежным агентом в месте приема платежей от плательщика денежных средств, направленных на исполнение денежных обязательств перед поставщиком по оплате товаров (работ, услуг), в том числе внесение платы за жилое помещение и коммунальные услуги в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации.

3. Запрос оператору (далее – Запрос) формируется в бумажном виде на бланке налогового органа, подписывается начальником (заместителем начальника) налогового органа и заверяется печатью налогового органа.

4. Запрос вручается должностным лицом налогового органа под расписку представителю оператора, направляется налоговым органом оператору заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

5. При вручении Запроса налогового органа под расписку представителю оператора отметка представителя оператора о получении Запроса проставляется на копии Запроса, которая возвращается должностному лицу налогового органа, вручившему Запрос.

6. При направлении Запроса в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи операторы, их представители, налоговые органы, а также специализированные операторы связи, обеспечивающие обмен открытой и конфиденциальной информацией по телекоммуникационным каналам связи в рамках электронного документооборота между налоговыми органами и указанными лицами (далее - специализированные операторы связи), являются Участниками информационного обмена.

7. В процессе электронного документооборота при направлении Запроса по телекоммуникационным каналам связи также участвуют следующие технологические электронные документы:

1) подтверждение даты отправки по форме и формату согласно приложениям № 1 и № 2 к Порядку 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 электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, утвержденному приказом Федеральной налоговой службы от 09.06.2011 № 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» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 июля 2011 г., регистрационный номер 21307), с изменениями, внесенными приказом Федеральной налоговой службы от 21.11.2011 № ММВ-7-6/790@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2011 г., регистрационный номер 22728) (далее - Порядок, утвержденный приказом ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@);

2) квитанция о приеме по форме и формату согласно приложениям № 3 и № 4 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@;

3) уведомление об отказе в приеме по форме и формату согласно приложениям № 5 и № 6 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@;

4) извещение о получении электронного документа по форме и формату согласно приложениям № 7 и № 8 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@. Извещение о получении электронного документа по телекоммуникационным каналам связи формируется на каждый Запрос и технологический электронный документ из указанных в подпунктах 1 - 3 настоящего пункта;

5) информационное сообщение о представительстве в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, по форме и формату согласно приложениям № 10 и № 11 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@, в случае подписания информации представителем оператора.

8. При направлении Запроса и получении от оператора квитанции о его приеме в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, вручение представителю оператору Запроса под расписку или направление оператору Запроса заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении не требуется.

9. Участники информационного обмена обеспечивают хранение всех отправленных и принятых Запросов 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 Запросах и технологических электронных документах.

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

11. Направление и получение Запроса 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.

12. Квалифицированные сертификаты ключей проверки электронной подписи участникам информационного обмена выдаются организациями, которые выпускают квалифицированные сертификаты ключей проверки электронной подписи для использования их в информационных системах общего пользования в соответствии с Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 15, ст. 2036; № 27, ст. 3880, № 29, ст.3880).

13. Направление Запроса в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи осуществляется в зашифрованном виде.

14. Датой направления Запроса в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи считается дата, зафиксированная в подтверждении даты отправки.

15. Запрос считается принятым оператором, если налоговому органу поступила квитанция о приеме, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью оператора.

16. Запрос не считается принятым оператором в следующих случаях:

- 1) ошибочного направления Запроса;
- 2) в случае отсутствия (несоответствия) в Запросе усиленной квалифицированной электронной подписи налогового органа.

17. Направление Запроса в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи осуществляется по следующей процедуре:

1) Сформированный на бумажном носителе, подписанный и зарегистрированный в налоговом органе Запрос не позднее следующего рабочего дня от даты регистрации формируется в электронном виде в формате PDF, подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью налогового органа и направляется по телекоммуникационным каналам связи в адрес оператора. При этом налоговым органом фиксируется дата его отправки оператору.

2) Налоговый орган в течение следующего рабочего дня после дня отправки Запроса в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи должен получить:

- а) подтверждение даты отправки;
- б) квитанцию о приеме (уведомление об отказе в приеме), подписанную

усиленной квалифицированной электронной подписью оператора.

При получении уведомления об отказе в приеме налоговый орган устраняет указанные в этом уведомлении ошибки и повторяет процедуру направления Запроса.

3) При получении от налогового органа Запроса в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи и отсутствии оснований для отказа в приеме указанного Запроса оператор в течение одного рабочего дня с момента его получения формирует квитанцию о приеме, подписывает ее усиленной квалифицированной электронной подписью и направляет в налоговый орган.

При наличии оснований для отказа в приеме Запроса оператор формирует уведомление об отказе в приеме, подписывает усиленной квалифицированной электронной подписью и направляет его в налоговый орган.

4) Специализированный оператор связи:

а) фиксирует дату направления Запроса и формирует подтверждение даты отправки;

б) подписывает подтверждение даты отправки своей усиленной квалифицированной электронной подписью и высылает его одновременно в адрес участников информационного обмена. Подтверждение направляется специализированным оператором связи оператору вместе с Запросом в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

5) Если налоговый орган в соответствии с подпунктом 2 пункта 17 настоящего Порядка не получил от оператора квитанцию о приеме, он не позднее следующих двух рабочих дней направляет Запрос на бумажном носителе.

18. Днем получения Запроса является:

для Запроса, врученного под расписку представителю оператора, - день, указанный в расписке (отметке) представителя оператора о принятии Запроса;

для Запроса, направленного заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, - день, указанный в уведомлении о вручении;

для Запроса, направленного в электронном виде, - день, указанный в квитанции о приеме.

19. Если оператор состоит по месту нахождения организации на налоговом учете в налоговом органе, осуществляющем контроль за соблюдением платежными агентами обязанностей по сдаче в кредитную организацию полученных от плательщиков при приеме платежей наличных денежных средств для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет (счета), а также по использованию платежными агентами и поставщиками специальных банковских счетов для осуществления расчетов при приеме платежей физических лиц (далее – налоговый орган, осуществляющий контроль), Запрос направляется этому оператору указанным налоговым органом.

20. В случае если оператор не состоит по месту нахождения организации на налоговом учете в налоговом органе, осуществляющем контроль, Запрос направляется в следующем порядке:

1) Налоговый орган, осуществляющий контроль, направляет по телекоммуникационным каналам связи в адрес налогового органа по месту налогового учета оператора Запрос, сформированный в электронном виде в формате PDF;

2) В течение двух рабочих дней со дня получения от налогового органа, осуществляющего контроль, сформированного Запроса, налоговый орган по месту налогового учета оператора, у которого запрашиваются сведения об осуществленных расчетах, направляет этому оператору указанный Запрос.

Запрос (его заверенная налоговым органом по месту учета оператора копия) направляется с учетом положений, предусмотренных пунктом 4 настоящего порядка, и процедуры (при направлении по телекоммуникационным каналам связи), изложенной в пункте 17 настоящего порядка, без повторного формирования Запроса.

3) В двухдневный срок со дня предоставления оператором в налоговый орган по месту налогового учета оператора информации (сведений об осуществленных расчетах) по Запросу, указанная информация направляется налоговым органом по месту учета оператора в бумажном виде или по телекоммуникационным каналам связи в электронном виде в адрес налогового органа, осуществляющего контроль.