Приложение № 1

**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**

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;

1. 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.

1. 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

1. 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.
2. 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».

1. При заполнении показателей «Сведения о налогоплательщике», в случае, если налогоплательщик является юридическим лицом:
2. 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;
3. 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;
4. 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.

1. При заполнении Сведений о получателе документов для налогоплательщика:
2. в поле «Идентификатор участника документооборота» указывается цифровой код Получателя (идентификатор абонента), присвоенный ему в Информационном ресурсе участников документооборота (далее – ИРУД);
3. 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)»:

1. 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;
2. 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;
3. 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):

1. 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;
2. 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.
3. 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.
4. При заполнении показателей «Сведения о лице, подписавшем документ в электронном виде»:
5. поле «Признак лица, подписавшего документ» принимает значение «1» –налогоплательщик» или «2» – уполномоченный представитель налогоплательщика»;
6. 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;
7. 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.

1. Уведомление представляется отдельно на каждого налогоплательщика, в отношении которого у налогового органа возникает право направлять Документы.
2. 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.
3. 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.
4. 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](consultantplus://offline/ref=81FBB83846E290F45F065E7015B869272712912856CA1A48C24EA8CEC0KBb1I) от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи».
5. 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.
6. 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 № 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 № ММВ-7-6/790@, по формам и форматам, приведенным в соответствующих приложениях к указанному Порядку.
7. 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.
8. Участники информационного обмена не реже одного раза в течение рабочего дня проверяют поступление Уведомлений и технологических электронных документов.
9. Лицо, направившее Уведомление (Получатель) в течение следующего рабочего дня после отправки Уведомления в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи должен получить:
   1. подтверждение даты отправки;
   2. 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).
10. 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).
11. 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.
12. 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.
13. При получении уведомления об отказе в приеме лицо, направившее Уведомление (Получатель) устраняет указанные в этом уведомлении ошибки и повторяет процедуру направления Уведомления.
14. 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.
15. 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).
16. 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.
17. 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.