Приказ Федеральной налоговой службы от 17 февраля 2011 г. N ММВ-7-2/168@ "Об утверждении Порядка направления требования о представлении документов (информации) и порядка представления документов (информации) по требованию налогового органа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи"

В соответствии со статьями 93 и 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2010, N 31, ст. 4198) приказываю:

1. Утвердить Порядок направления требования о представлении документов (информации) и порядок представления документов (информации) по требованию налогового органа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи согласно приложению к настоящему приказу.

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

3. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, курирующего вопросы контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов.

Руководитель Федеральной налоговой службы	М. Мишустин

Зарегистрировано в Минюсте РФ 28 марта 2011 г.

Регистрационный N 20303

Порядок направления требования о представлении документов (информации) и порядок представления документов (информации) по требованию налогового органа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (утв. приказом Федеральной налоговой службы от 17 февраля 2011 г. N ММВ-7-2/168@

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 93 и 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2010, N 31, ст. 4198) и определяет общие положения организации информационного обмена при направлении налоговым органом требования о представлении документов (информации) (далее - Требование о представлении документов) и представлении налоговому органу документов (информации) (далее - Истребуемые документы) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

2. Участниками информационного обмена при направлении Требования о представлении документов и представлении Истребуемых документов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи являются налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты, 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).

3. Положения, предусмотренные пунктами 5, 11-24 настоящего Порядка, распространяются на плательщиков сборов, налоговых агентов.

4. В процессе электронного документооборота при направлении Требования о представлении документов и представлении Истребуемых документов по телекоммуникационным каналам связи также участвуют следующие технологические электронные документы:

1) подтверждение даты отправки по форме и формату согласно приложениям N 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 электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденному 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" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11.07.2011, регистрационный номер 21307; "Российская газета", 2011, N 155) (далее - Порядок, утвержденный приказом Федеральной налоговой службы от 09.06.2011 N ММВ-7-6/362@);

2) квитанция о приеме по форме и формату согласно приложениям N 3 и 4 к Порядку, утвержденному приказом Федеральной налоговой службы от 09.06.2011 N ММВ-7-6/362@;

3) уведомление об отказе в приеме по форме и формату согласно приложениям N 5 и 6 к Порядку, утвержденному приказом Федеральной налоговой службы от 09.06.2011 N ММВ-7-6/362@;

4) извещение о получении электронного документа по форме и формату согласно приложениям N 7 и 8 к Порядку, утвержденному приказом Федеральной налоговой службы от 09.06.2011 N ММВ-7-6/362@. Извещение о получении электронного документа по телекоммуникационным каналам связи формируется на каждое Требование о представлении документов, каждый Истребуемый документ и технологический электронный документ из указанных в подпунктах 1-3 настоящего пункта.

5. При направлении Требования о представлении документов и получении от налогоплательщика квитанции о его приеме в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи налоговый орган не направляет налогоплательщику Требование о представлении документов на бумажном носителе.

При представлении Истребуемого документа и получении от налогового органа квитанции о его приеме в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи налогоплательщик не представляет налоговому органу Истребуемый документ на бумажном носителе.

6. Участники информационного обмена обеспечивают хранение всех отправленных и принятых Требований о представлении документов, Истребуемых документов и технологических электронных документов с электронной цифровой подписью (далее - ЭЦП) и сертификатов ключей подписи.

7. Участники информационного обмена не реже одного раза в сутки проверяют поступление Требований о представлении документов, Истребуемых документов и технологических электронных документов.

8. Направление и получение Требования о представлении документов и Истребуемого документа в электронном виде по телекоммуникационным

каналам связи допускается при обязательном использовании сертифицированных средств ЭЦП, позволяющих идентифицировать владельца сертификата ключа подписи, а также установить отсутствие искажения информации, содержащейся в указанных документах.

9. Сертификаты ключей подписи участникам информационного обмена выдаются организациями, которые выпускают сертификаты ключей подписи для использования их в информационных системах общего пользования в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2002 N 1-ФЗ "Об электронной цифровой подписи" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 2, ст. 127; 2007, N 46, ст. 5554), и являются удостоверяющими центрами, входящими в сеть доверенных удостоверяющих центров Федеральной налоговой службы.

10. Направление Требования о представлении документов и представление Истребуемого документа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи осуществляются в зашифрованном виде.

11. Датой направления налогоплательщику Требования о представлении документов или датой представления налоговому органу Истребуемого документа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи считается дата, зафиксированная в подтверждении даты отправки.

12. Требование о представлении документов считается принятым налогоплательщиком, если налоговому органу поступила квитанция о приеме, подписанная ЭЦП налогоплательщика.

Истребуемый документ считается принятым налоговым органом, если налогоплательщику поступила квитанция о приеме, подписанная ЭЦП должностного лица налогового органа.

13. При получении налоговым органом квитанции о приеме Требования о представлении документов датой его получения налогоплательщиком в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи считается дата, указанная в квитанции о приеме.

При получении налогоплательщиком квитанции о приеме Истребуемого документа датой его получения налоговым органом в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи считается дата, указанная в квитанции о приеме.

14. Требование о представлении документов или Истребуемый документ не считается принятым налогоплательщиком (налоговым органом), в следующих случаях:

1) ошибочного направления налогоплательщику (налоговому органу);

2) при несоответствии утвержденному формату;

3) при отсутствии (несоответствии) ЭЦП уполномоченного должностного лица налогового органа (налогоплательщика).

II. Процедура направления Требования о представлении документов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи

15. Требование о представлении документов формируется на бумажном носителе, подписывается и регистрируется в налоговом органе.

Не позднее следующего рабочего дня Требование о представлении документов формируется в электронном виде, подписывается ЭЦП уполномоченного должностного лица налогового органа и направляется по телекоммуникационным каналам связи в адрес налогоплательщика. При этом налоговым органом фиксируется дата его отправки налогоплательщику.

16. Налоговый орган в течение следующего рабочего дня после дня отправки Требования о представлении документов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи должен получить:

1) подтверждение даты отправки;

2) квитанцию о приеме или уведомление об отказе в приеме, подписанные ЭЦП налогоплательщика.

При получении уведомления об отказе в приеме налоговый орган устраняет указанные в этом уведомлении ошибки и повторяет процедуру направления Требования о представлении документов.

17. При получении от налогового органа Требования о представлении документов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи и отсутствии оснований для отказа в приеме указанного Требования о представлении документов налогоплательщик в течение одного рабочего дня с момента его получения формирует квитанцию о приеме, подписывает ее ЭЦП и направляет в налоговый орган.

При наличии оснований для отказа в приеме Требования о представлении документов налогоплательщик формирует уведомление об отказе в приеме, подписывает ЭЦП и направляет его в налоговый орган.

18. Специализированный оператор связи:

1) фиксирует дату направления Требования о представлении документов и формирует подтверждение даты отправки;

2) подписывает подтверждение ЭЦП и высылает его одновременно в адрес участников информационного обмена. Подтверждение направляется специализированным оператором связи налогоплательщику вместе с Требованием о представлении документов в электронным виде по телекоммуникационным каналам связи.

19. Если налоговый орган в соответствии с пунктом 16 настоящего Порядка не получил от налогоплательщика квитанцию о приеме, он направляет

Требование о представлении документов на бумажном носителе.

III. Процедура представления Истребуемого документа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи

20. Истребуемый документ, составленный в электронном виде по установленным форматам и содержащий реквизиты принятого Требования о представлении документов, подписывается ЭЦП налогоплательщика и направляется по телекоммуникационным каналам связи в адрес налогового органа. При этом фиксируется дата отправки Истребуемого документа налоговым органом.

21. Налогоплательщик в течение следующего рабочего дня после дня отправки Истребуемого документа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи должен получить:

1) подтверждение даты отправки;

2) квитанцию о приеме или уведомление об отказе в приеме, подписанные ЭЦП налогового органа.

При получении уведомления об отказе в приеме налогоплательщик устраняет указанные в этом уведомлении ошибки и повторяет процедуру направления Истребуемого документа.

22. При получении от налогоплательщика Истребуемого документа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи и отсутствии оснований для отказа в приеме указанного налоговый орган в течение одного рабочего дня с момента его получения формирует квитанцию о приеме, подписывает ее ЭЦП уполномоченного должностного лица налогового органа и направляет налогоплательщику.

При наличии оснований для отказа в приеме Истребуемого документа налоговый орган формирует уведомление об отказе в приеме, подписывает ЭЦП уполномоченного должностного лица налогового органа и направляет его налогоплательщику.

23. Специализированный оператор связи:

1) фиксирует дату направления Истребуемого документа и формирует подтверждение даты отправки;

2) подписывает подтверждение ЭЦП и высылает его одновременно в адрес участников информационного обмена. Подтверждение направляется специализированным оператором связи налоговому органу вместе с Истребуемым документом в электронным виде по телекоммуникационным каналам связи.

24. Если налогоплательщик в соответствии с пунктом 21 настоящего Порядка

не получил от налогового органа квитанцию о приеме, он направляет Истребуемый документ налоговому органу на бумажном носителе в срок, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации.

Приложение N 1
к порядку направления требования
о представлении документов и
порядку представления документов
по требованию налогового органа в
электронном виде по
телекоммуникационным каналам
связи, утв. приказом
Федеральной налоговой службы
от 17 февраля 2011 г. N ММВ-7-2/168@

Форма по КНД 1167002

Подтверждение даты отправки

Утратило силу.

Приложение N 2
к порядку направления требования
о представлении документов и
порядку представления документов
по требованию налогового органа в
электронном виде по
телекоммуникационным каналам
связи, утв. приказом
Федеральной налоговой службы
от 17 февраля 2011 г. N ММВ-7-2/168@

Формат подтверждения даты отправки

Утратило силу.

Приложение N 3
к порядку направления требования
о представлении документов и
порядку представления документов
по требованию налогового органа в
электронном виде по
телекоммуникационным каналам
связи, утв. приказом
Федеральной налоговой службы
от 17 февраля 2011 г. N ММВ-7-2/168@

Код по КНД 1167001

Квитанция о приеме

Утратило силу.

Приложение N 4
к порядку направления требования
о представлении документов и
порядку представления документов
по требованию налогового органа в
электронном виде по
телекоммуникационным каналам
связи, утв. приказом
Федеральной налоговой службы
от 17 февраля 2011 г. N ММВ-7-2/168@

Формат квитанции о приеме

Утратило силу.

Приложение N 5
к порядку направления требования
о представлении документов и
порядку представления документов
по требованию налогового органа в
электронном виде по
телекоммуникационным каналам
связи, утв. приказом
Федеральной налоговой службы
от 17 февраля 2011 г. N ММВ-7-2/168@

Код по КНД 1167003

Уведомление об отказе в приеме

Утратило силу.

Приложение N 6
к порядку направления требования
о представлении документов и
порядку представления документов
по требованию налогового органа в
электронном виде по
телекоммуникационным каналам
связи, утв. приказом
Федеральной налоговой службы
от 17 февраля 2011 г. N ММВ-7-2/168@

Формат уведомления об отказе в приеме

Утратило силу.

Приложение N 7
к порядку направления требования
о представлении документов и
порядку представления документов
по требованию налогового органа в
электронном виде по
телекоммуникационным каналам
связи, утв. приказом
Федеральной налоговой службы
от 17 февраля 2011 г. N ММВ-7-2/168@

Код по КНД 1167004

Извещение о получении электронного документа

Утратило силу.

Приложение N 8
к порядку направления требования
о представлении документов и
порядку представления документов
по требованию налогового органа в
электронном виде по
телекоммуникационным каналам
связи, утв. приказом
Федеральной налоговой службы
от 17 февраля 2011 г. N ММВ-7-2/168@

Формат извещения о получении электронного документа

Утратило силу.