

Статья 4.5. Требования к соискателю разрешения на обработку фискальных данных, оператору фискальных данных. Обязанности оператора фискальных данных

1. Соискатель разрешения на обработку фискальных данных и оператор фискальных данных обязаны соответствовать следующим требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники:

иметь экспертное заключение о соответствии технических средств, позволяющих осуществлять обработку фискальных данных, требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники;

иметь лицензию на осуществление деятельности по технической защите конфиденциальной информации;

иметь на праве собственности или праве аренды (субаренды) размещенные на территории Российской Федерации технические средства, осуществляющие обработку фискальных данных, и на праве собственности или ином законном основании средства формирования фискального признака и проверки фискального признака.

2. Оператор фискальных данных обязан:

самостоятельно и на постоянной основе осуществлять обработку фискальных данных в режиме реального времени в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники;

осуществлять ежедневную передачу в налоговые органы фискальных данных, которые приняты от пользователя контрольно-кассовой техники и по которым не получено подтверждение о принятии налоговым органом, включая каждый фискальный документ, не позднее 24 часов с момента получения таких фискальных данных (кроме документов, указанных в пункте 4¹ статьи 4¹ настоящего Федерального закона), а также обеспечивать в порядке, установленном уполномоченным органом, налоговому органу доступ к фискальным данным в режиме реального времени и представление фискальных данных по его запросу;

обеспечивать бесперебойность обработки фискальных данных;

обеспечивать конфиденциальность фискальных данных. При этом передача фискальных данных в налоговые органы, а также направление запросов о коде маркировки и уведомлений о реализации маркированного товара оператору информационных систем маркировки не признается нарушением конфиденциальности;

обеспечивать идентификацию пользователя;

обеспечивать запись в некорректируемом виде фискальных данных, в том числе в виде фискальных документов, а также их хранение в течение пяти лет с даты их записи (кроме документов, указанных в пункте 4¹ статьи 4¹ настоящего Федерального закона, и данных, содержащихся в этих документах);

обеспечивать защиту фискальных данных и иных сведений, полученных им от пользователей контрольно-кассовой техники, покупателей (клиентов) и налоговых органов, в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2006 года № 149-ФЗ "Об информации, информационных технологиях и о защите информации";

исключать возможность модификации (корректировки), обезличивания, блокирования, удаления и уничтожения фискальных данных при их обработке;

обеспечивать через сеть "Интернет" по обращению покупателя (клиента) возможность проверки факта применения контрольно-кассовой техники организацией или индивидуальным

предпринимателем при осуществлении расчета с покупателем (клиентом) и предоставления в установленном порядке этому покупателю (клиенту) кассового чека или бланка строгой отчетности по такому расчету в электронной форме, а также возможность проверки их достоверности; осуществлять в случае, если это предусмотрено договором между оператором фискальных данных и пользователем, передачу кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме покупателю (клиенту) с указанием в качестве адреса электронной почты отправителя адреса электронной почты оператора фискальных данных; осуществлять резервирование базы фискальных данных и восстанавливать из резервных копий базу фискальных данных в случае их утраты; уничтожать фискальные данные по истечении пяти лет с даты их записи, если больший срок хранения не установлен договором на обработку фискальных данных; иметь сайт в сети "Интернет", электронный адрес которого включает доменное имя, принадлежащее оператору фискальных данных, и на котором размещаются достоверные сведения о наименовании оператора фискальных данных, месте его нахождения, адрес электронной почты и номер контактного телефона оператора фискальных данных, доступный в круглосуточном режиме, а также сведения о разрешении оператора фискальных данных на обработку фискальных данных, типовая форма договора на обработку фискальных данных; вести учет договоров на обработку фискальных данных, уведомлять уполномоченный орган о заключении с пользователем договора на обработку фискальных данных или о расторжении указанного договора, а также направлять в уполномоченный орган уведомление с уточненными сведениями в соответствии со статьей 4⁶ настоящего Федерального закона в течение одного рабочего дня соответственно с даты заключения, расторжения указанного договора либо изменения сведений, указанных в договоре; направлять незамедлительно после получения от пользователя фискального документа, не прошедшего проверки фискального признака, соответствующее уведомление в форме электронного документа в налоговый орган; при наличии договора с пользователем осуществлять от имени и по поручению пользователя передачу в режиме реального времени информации, полученной от пользователя, оператору информационных систем маркировки, а также передачу пользователю информации, полученной от оператора информационных систем маркировки, в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации; (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 25.12.2018 № 488-ФЗ) при наличии технической возможности и договора с пользователем осуществлять от имени и по поручению пользователя передачу в режиме реального времени оператору информационных систем маркировки запросов о коде маркировки и уведомлений о реализации маркированного товара, полученных от контрольно-кассовой техники пользователя, а также передавать в контрольно-кассовую технику пользователя ответы на запрос и квитанции на уведомление, полученные от оператора информационных систем маркировки, без проверки фискального признака и обработки фискальных данных указанных документов (далее - информационный обмен сведениями о маркированных товарах между контрольно-кассовой техникой и оператором информационных систем маркировки). (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 26.07.2019 № 238-ФЗ)

2¹. Оператор фискальных данных обязан в течение 30 календарных дней со дня выдачи разрешения на обработку фискальных данных представить в уполномоченный орган указанные в абзацах втором - четвертом подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" сведения о руководителе, главном бухгалтере, членах коллегиального исполнительного органа (при наличии) и учредителях оператора фискальных данных, о выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах руководителя, главного бухгалтера, членов коллегиального исполнительного органа, а также о выгодоприобретателях, бенефициарных

владельцах, учредителях (участниках) учредителей оператора фискальных данных.

При изменении указанных в абзаце первом настоящего пункта сведений оператор фискальных данных в течение трех рабочих дней обязан уведомить о таком изменении уполномоченный орган с представлением измененных сведений.

(Дополнение пунктом - Федеральный закон от 03.07.2018 № 192-ФЗ)

2². Оператор фискальных данных, осуществляющий информационный обмен сведениями о маркированных товарах между контрольно-кассовой техникой и оператором информационных систем маркировки, обязан:

обеспечивать запись и хранение до включения в отчет установленного перечня сведений из каждого заголовка сообщения, включающего в себя уведомление о реализации маркированного товара, которое было получено оператором фискальных данных от контрольно-кассовой техники в соответствии с протоколом информационного обмена, указанным в пункте 6 статьи 4³ настоящего Федерального закона (далее - сообщение контрольно-кассовой техники), с фиксацией времени получения этого сообщения;

обеспечивать запись и хранение до включения в отчет времени передачи каждого сообщения контрольно-кассовой техники, которое было передано оператором фискальных данных оператору информационных систем маркировки в соответствии с протоколом информационного обмена, указанным в пункте 6 статьи 4³ настоящего Федерального закона;

обеспечивать запись и хранение до включения в отчет установленного перечня сведений из каждого заголовка квитанции, включающей в себя квитанцию на уведомление, которая была получена оператором фискальных данных от оператора информационных систем маркировки в соответствии с протоколом информационного обмена, указанным в пункте 6 статьи 4³ настоящего Федерального закона (далее - квитанция оператора информационных систем маркировки), с фиксацией времени получения этой квитанции;

обеспечивать запись и хранение до включения в отчет времени передачи каждой квитанции оператора информационных систем маркировки, которая была передана оператором фискальных данных в контрольно-кассовую технику в соответствии с протоколом информационного обмена, указанным в пункте 6 статьи 4³ настоящего Федерального закона;

не реже одного раза в сутки формировать отчет, содержащий установленный перечень сведений о сообщениях контрольно-кассовой техники и квитанциях оператора информационных систем маркировки, переданных и полученных контрольно-кассовой техникой, оператором фискальных данных и оператором информационных систем маркировки (далее - суточный отчет о приеме и передаче данных оператором фискальных данных), подписывать указанный суточный отчет своей усиленной квалифицированной электронной подписью и передавать указанный суточный отчет не реже одного раза в сутки оператору информационных систем маркировки;

хранить суточные отчеты о приеме и передаче данных оператором фискальных данных, подписанные усиленной квалифицированной электронной подписью, в течение не менее 60 дней. Перечни и форматы сведений из заголовка сообщения контрольно-кассовой техники, заголовка квитанции оператора информационных систем маркировки и суточный отчет о приеме и передаче данных оператором фискальных данных должны соответствовать требованиям протокола информационного обмена, указанного в пункте 6 статьи 4³ настоящего Федерального закона.

(Дополнение пунктом - Федеральный закон от 26.07.2019 № 238-ФЗ)

3. Оператором фискальных данных (соискателем разрешения на обработку фискальных данных) не может выступать организация:

руководитель или главный бухгалтер которой имеет судимость за преступления в сфере экономической деятельности или преступления против государственной власти (за исключением лица, у которого такая судимость погашена или снята) и в отношении лица которой имел место факт расторжения трудового договора по инициативе работодателя на основании, предусмотренном

пунктом 7 части первой статьи 81 Трудового кодекса Российской Федерации, в течение двух лет, предшествовавших дню подачи в уполномоченный орган заявления о выдаче разрешения на обработку фискальных данных;

руководителем, членом коллегиального исполнительного органа которой является лицо, бывшее до этого руководителем или членом коллегиального исполнительного органа оператора фискальных данных в период совершения этим оператором фискальных данных нарушений, за совершение которых у него было аннулировано разрешение на обработку фискальных данных на основании абзаца третьего пункта 8 статьи 4⁴ настоящего Федерального закона, если с даты принятия решения об аннулировании такого разрешения не прошло одного года;

разрешение на обработку фискальных данных которой было аннулировано на основании абзацев второго и третьего пункта 8 статьи 4⁴ настоящего Федерального закона, если с даты принятия решения об аннулировании такого разрешения не прошло одного года;

руководитель, главный бухгалтер, члены коллегиального исполнительного органа (при наличии) и учредители, выгодоприобретатели и бенефициарные владельцы руководителя, главного бухгалтера, членов коллегиального исполнительного органа, а также выгодоприобретатели, бенефициарные владельцы, учредители (участники) учредителей которой являются иностранными гражданами, лицами без гражданства либо гражданами Российской Федерации, постоянно проживающими за пределами Российской Федерации, а также юридическими лицами, зарегистрированными в соответствии с законодательством иностранного государства, либо иностранными структурами без образования юридического лица. (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 03.07.2018 № 192-ФЗ)

4. После принятия решения об аннулировании разрешения на обработку фискальных данных оператор фискальных данных обязан:

прекратить прием фискальных документов и заключение новых договоров с пользователями со дня получения решения об аннулировании разрешения на обработку фискальных данных;

уведомить пользователей, с которыми у него заключен договор на обработку фискальных данных, об аннулировании разрешения на обработку фискальных данных не позднее 24 часов с даты получения решения об аннулировании такого разрешения путем направления пользователю соответствующей информации в составе реквизита "сообщение оператора", содержащегося в подтверждении оператора, направляемом техническими средствами оператора фискальных данных при получении от контрольно-кассовой техники отчета об открытии смены и отчета о закрытии смены, а также по электронному адресу пользователя, указанному при заключении договора;

передать в налоговый орган непереданные фискальные документы к сроку, указанному в решении об аннулировании разрешения на обработку фискальных данных;

после передачи всех фискальных документов уничтожить к сроку, указанному в решении об аннулировании разрешения на обработку фискальных данных, базы фискальных данных и их резервные копии путем механического нарушения целостности носителя, не позволяющего произвести считывание или восстановление фискальных данных, или удаления с электронных носителей методами и средствами гарантированного удаления остаточной информации на основании акта об уничтожении фискальных данных, составленного комиссией, образованной оператором фискальных данных;

сообщить в письменной форме об уничтожении баз фискальных данных в уполномоченный орган с приложением акта об уничтожении баз фискальных данных.

5. Технические средства оператора фискальных данных:

осуществляют обработку фискальных данных в режиме реального времени;

обеспечивают прием от любой контрольно-кассовой техники, содержащейся в реестре контрольно-кассовой техники, фискальных документов (кроме документов, указанных в пункте 4¹ статьи 4¹ настоящего Федерального закона, и данных, содержащихся в этих документах), сформированных с

использованием любого фискального накопителя, включенного в реестр фискальных накопителей, в том числе в зашифрованном виде, их расшифровывание и проверку достоверности их фискального признака с использованием средств проверки фискального признака, обработку фискальных данных, а также формирование фискального признака для фискальных документов (кроме документов, указанных в пункте 4¹ статьи 4¹ настоящего Федерального закона, и данных, содержащихся в этих документах), передаваемых в контрольно-кассовую технику, их зашифровывание с использованием средств формирования фискального признака и передачу в зашифрованном виде в эту контрольно-кассовую технику;

обеспечивают направление в контрольно-кассовую технику, с помощью которой осуществлена передача оператору фискальных данных в электронной форме фискальных документов (кроме документов, указанных в пункте 4¹ статьи 4¹ настоящего Федерального закона, и данных, содержащихся в этих документах), подтверждения оператора, защищенного фискальным признаком подтверждения и содержащего установленные сведения о получении фискального документа; обеспечивают исполнение протоколов информационного обмена, указанных в пункте 6 статьи 4³ настоящего Федерального закона.

5¹. Технические средства оператора фискальных данных, осуществляющего по договору с пользователем передачу оператору информационных систем маркировки запросов о коде маркировки и уведомлений о реализации маркированного товара, полученных от контрольно-кассовой техники пользователя, а также передачу в контрольно-кассовую технику пользователя ответов на запрос и квитанций на уведомление, полученных от оператора информационных систем маркировки, наряду с соответствием требованиям, указанным в пункте 5 настоящей статьи, должны: обеспечивать прием от контрольно-кассовой техники, соответствующей требованиям пункта 1¹ статьи 4 настоящего Федерального закона, запросов о коде маркировки и уведомлений о реализации маркированного товара в зашифрованном виде и без расшифровывания, проверки и формирования фискального признака их передачу оператору информационных систем маркировки в зашифрованном виде;

обеспечивать прием от оператора информационных систем маркировки ответов на запрос и квитанций на уведомление в зашифрованном виде и без расшифровывания, проверки и формирования фискального признака их передачу в контрольно-кассовую технику, от которой были получены соответствующие запрос о коде маркировки и уведомление о реализации маркированного товара.

(Дополнение пунктом - Федеральный закон от 26.07.2019 № 238-ФЗ)

6. В случае, если фискальный документ, полученный оператором фискальных данных, был зашифрован, перед проверкой достоверности фискального признака сообщения этот документ (кроме документов, указанных в пункте 4¹ статьи 4¹ настоящего Федерального закона, и данных, содержащихся в этих документах) должен быть расшифрован. Подтверждение оператора фискальных данных в случае, указанном в настоящем абзаце, после его формирования и перед его отправкой в контрольно-кассовую технику должно быть зашифровано.

7. Уполномоченный орган вправе устанавливать дополнительные требования к порядку формирования и обработки фискальных данных.

8. Оператор фискальных данных в случаях проведения налоговыми органами контроля и надзора, предусмотренных статьей 7 настоящего Федерального закона, обязан предоставлять, в том числе в электронной форме, в налоговые органы информацию и (или) документы по их запросам в течение трех рабочих дней с даты получения запроса.

Перечень указанных в абзаце первом настоящего пункта запрашиваемых информации и (или) документов, порядок, формы и формат их предоставления определяются уполномоченным органом.
(Дополнение статьей - Федеральный закон от 03.07.2016 № 290-ФЗ)