

Об утверждении методики проведения экспертизы моделей контрольно-кассовой техники, моделей фискальных накопителей и технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных)

Приказ · № ЕД-7-20/9@ · от 13.01.2025 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

Министерство юстиции
Российской Федерации
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 82447
от 30 мая 2025 г.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

Москва

13 января 2025 г. № ЕД-7-20/9@

Об утверждении методики проведения экспертизы моделей контрольно-кассовой техники, моделей фискальных накопителей и технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных)

В соответствии с абзацем одиннадцатым статьи 11, абзацем первым пункта 11 статьи 31 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации", абзацем первым пункта 1, подпунктом 5.9.58 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, и в связи с принятием Федерального закона от 08.08.2024 № 274-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" и статью 76 Федерального закона "Об образовании в Российской Федерации" приказываю:

1. Утвердить методику проведения экспертизы моделей контрольно-кассовой техники, моделей фискальных накопителей и технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных) согласно приложению к настоящему приказу.
2. Признать утратившим силу приказ ФНС России от 26.07.2019 № ММВ-7-20/381@ "Об утверждении методики проведения экспертизы моделей контрольно-кассовой техники и технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных)" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14.01.2020, регистрационный № 57136).
3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу с 1 сентября 2025 года, но не ранее чем по истечении 90 дней после дня его официального опубликования, и действует до 1 сентября 2031 года.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы методологического обеспечения и координации работы налоговых органов по осуществлению контроля и надзора за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения.

Руководитель

Приложение

к приказу ФНС России

от 13 января 2025 г. № ЕД-7-20/9@

Методика проведения экспертизы моделей контрольно-кассовой техники, моделей фискальных накопителей и технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных)

I. Общие положения

1. Настоящая Методика определяет порядок проведения экспертизы моделей контрольно-кассовой техники, моделей фискальных накопителей и технических средств оператора фискальных данных на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

2. Объектом проведения экспертизы модели контрольно-кассовой техники на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники (далее - экспертиза ККТ) является экземпляр модели (версии модели) контрольно-кассовой техники (далее - модель контрольно-кассовой техники), изготовленный изготовителем этой модели (версии модели) контрольно-кассовой техники (далее - изготовитель модели контрольно-кассовой техники). Объектом проведения экспертизы модели фискального накопителя на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники (далее - экспертиза ФН) является экземпляр модели фискального накопителя, изготовленный изготовителем этой модели фискального накопителя.

Объектом проведения экспертизы технических средств оператора фискальных данных на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники (далее - экспертиза ТС ОФД) являются технические средства оператора фискальных данных, которые соискатель разрешения на обработку фискальных данных планирует использовать при обработке фискальных данных.

3. Субъектом проведения экспертизы ККТ, экспертизы ФН и экспертизы ТС ОФД является организация, самостоятельно выполняющая функции по организации и проведению экспертизы ККТ, экспертизы ФН и экспертизы ТС ОФД и включенная в реестр экспертных организаций, соответствующих требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники (далее - экспертная организация), ведение которого осуществляет ФНС России в соответствии со статьей 3 1 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон № 54-ФЗ).

4. Экспертиза ККТ, экспертиза ФН и экспертиза ТС ОФД проводятся с целью определения соответствия (несоответствия) моделей контрольно-кассовой техники, моделей фискальных накопителей и технических средств оператора фискальных данных требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

II. Перечень и порядок передачи материалов для проведения экспертизы ККТ

5. Для проведения экспертизы ККТ изготовитель модели контрольно-кассовой техники представляет экспертной организации:

- а) экземпляр модели (версии модели) контрольно-кассовой техники;
- б) документы на экземпляр модели (версии модели) контрольно-кассовой техники (далее - документация контрольно-кассовой техники);
- в) заверенные изготовителем модели контрольно-кассовой техники копии выписок из положительных заключений экспертизы результатов оценки влияния модели контрольно-кассовой

техники на фискальные накопители, включенные в реестр фискальных накопителей, выданные федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственное управление в области обеспечения безопасности Российской Федерации, в соответствии с абзацем седьмым пункта 12 статьи 3 1 Федерального закона № 54-ФЗ.

6. Документация контрольно-кассовой техники должна содержать следующие сведения:

а) наименование изготовителя модели контрольно-кассовой техники;

б) наименование модели контрольно-кассовой техники;

в) заводской номер экземпляра модели контрольно-кассовой техники;

г) способы:

эксплуатации модели контрольно-кассовой техники;

установки (коррекции) часов контрольно-кассовой техники;

формирования фискальных документов и печати их на бумажном носителе (при наличии

технической возможности) и (или) их передачи в электронной форме;

передачи фискальных документов оператору фискальных данных, в том числе в зашифрованном виде;

приема от технических средств оператора фискальных данных подтверждения оператора, в том числе в зашифрованном виде;

отображения сведений о состоянии связи с техническими средствами оператора фискальных данных, состоянии передачи фискальных документов;

информирования пользователя контрольно-кассовой техники об отсутствии подтверждения

передачи фискального документа и о сообщениях оператора фискальных данных;

поиска фискального документа, записанного в фискальный накопитель, установленный внутри корпуса контрольно-кассовой техники, по его номеру и его печати на бумажном носителе (при наличии технической возможности);

подключения контрольно-кассовой техники к оператору фискальных данных;

установки и замены фискального накопителя;

подключения модели контрольно-кассовой техники к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет") для передачи фискальных данных, интерфейса ввода-вывода

данных, протокола взаимодействия между компонентами модели контрольно-кассовой техники,

между контрольно-кассовой техникой и внешними системами;

настройки и программирования модели контрольно-кассовой техники и ее информационных параметров;

идентификации аппаратных и программно-аппаратных модулей, размещенных в корпусе контрольно-кассовой техники;

информирования пользователя об ошибках и неисправностях;

устранения неисправностей;

д) схемы подключения контрольно-кассовой техники к оператору фискальных данных;

е) состав:

модели контрольно-кассовой техники;

фискальных накопителей из числа включенных ФНС России в реестр фискальных накопителей, с которыми для программного обеспечения данной модели контрольно-кассовой техники проведена оценка ее влияния на выполнение этими фискальными накопителями установленных требований к шифровальным (криптографическим) средствам защиты фискальных данных в соответствии с пунктом 8 статьи 4 1 Федерального закона № 54-ФЗ;

ошибок и неисправностей;

ж) конструкция корпуса контрольно-кассовой техники, места размещения на корпусе и обозначения заводских знаков, наносимых на корпус;

з) правила и меры безопасности эксплуатации модели контрольно-кассовой техники.

7. Изготовитель модели контрольно-кассовой техники представляет экспертной организации экземпляр модели контрольно-кассовой техники и документы, указанные в пункте 5 настоящей Методики, лично или через уполномоченного представителя.

8. Экспертиза ККТ начинается с даты подачи документов на проведение экспертизы.

9. Экспертная организация отказывает в проведении экспертизы ККТ в случае обнаружения неполноты состава и содержания экземпляра модели контрольно-кассовой техники и документов, необходимых для проведения экспертизы ККТ.

10. Перед началом проведения экспертизы ККТ экспертом проводятся:

прием в помещении экспертной организации от изготовителя модели контрольно-кассовой техники экземпляра модели контрольно-кассовой техники;

проверка полноты состава и содержания экземпляра модели контрольно-кассовой техники и документов, необходимых для проведения экспертизы ККТ, указанной в пункте 5 настоящей Методики.

11. В случае соответствия экземпляра модели контрольно-кассовой техники и документов требованиям, указанным в пункте 5 настоящей Методики, экспертной организацией оформляется акт приема-передачи ККТ и документов, указанных в пункте 5 настоящей Методики (далее - Акт приема-передачи ККТ), который подписывается уполномоченными представителями изготовителя модели контрольно-кассовой техники и экспертной организации.

III. Порядок и программа проведения экспертизы ККТ

12. Экспертиза ККТ проводится с участием не менее двух экспертов. Срок проведения экспертизы ККТ не должен превышать двух месяцев с даты подачи документов на проведение экспертизы.

13. Экспертиза ККТ включает следующие этапы:

основной этап;

заключительный этап.

14. Основной этап экспертизы ККТ включает проведение экспертных проверок и испытаний экземпляра модели контрольно-кассовой техники, указанных в пункте 19 настоящей Методики, направленных на определение соответствия (несоответствия) указанного экземпляра модели контрольно-кассовой техники требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

15. Испытания экземпляра модели контрольно-кассовой техники проводятся с передачей всех тестовых фискальных документов, эквивалентных подлинному фискальному документу, с обязательной проверкой фискального признака тестового фискального документа.

16. Тестовые фискальные документы, сформированные в процессе проведения испытаний, должны быть записаны на CD-диск.

17. Заключительный этап экспертизы ККТ включает:

а) оформление протокола испытаний модели контрольно-кассовой техники (далее - Протокол испытаний ККТ);

б) оформление заключения о соответствии либо несоответствии модели контрольно-кассовой техники требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники;

в) передачу заключения о соответствии либо несоответствии модели контрольно-кассовой техники требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники изготовителю модели контрольно-кассовой техники и в ФНС России.

18. На основании заявления изготовителя модели контрольно-кассовой техники проведение экспертизы ККТ приостанавливается для доработки экземпляра модели контрольно-кассовой техники и (или) документов, необходимых для проведения экспертизы ККТ, указанных в пункте 5 настоящей Методики. При этом исчисление срока проведения экспертизы ККТ приостанавливается

не более чем на один месяц.

19. При проведении экспертизы ККТ экспертной организацией должны быть проведены 1 :
проверка наличия корпуса и заводского номера экземпляра модели контрольно-кассовой техники;

1 Пункт 9 статьи 3 и статья 4 Федерального закона № 54-ФЗ.

проверка наличия в составе и внутри корпуса экземпляра модели контрольно-кассовой техники элементов конструкции, а также конструктивных особенностей контрольно-кассовой техники, применяемой в составе автоматических устройств для расчетов, установленных абзацем четвертым пункта 1 статьи 4 Федерального закона № 54-ФЗ;

проверка функции экземпляра модели контрольно-кассовой техники, обеспечивающей корректный ввод пользователем регистрационного номера контрольно-кассовой техники с учетом правильности формирования контрольного числа регистрационного номера контрольно-кассовой техники;

проверка формирования отчета о регистрации;

проверка формирования отчета об открытии смены;

проверка формирования кассового чека с различными системами налогообложения;

проверка формирования кассового чека с несколькими предметами расчетов (товаром, работой, услугой);

проверка формирования кассового чека с различными налоговыми ставками;

проверка формирования кассового чека коррекции с внесением и выплатой денежных средств;

проверка формирования кассового чека при применении экземпляра модели контрольно-кассовой техники платежным агентом (платежным субагентом), а также банковским платежным агентом (банковским платежным субагентом);

проверка невозможности формирования кассового чека (бланка строгой отчетности) с более чем одним признаком расчета;

проверка формирования отчета о закрытии смены в условиях полной передачи фискальных документов;

проверка формирования отчета о закрытии смены в условиях частичной передачи фискальных документов;

проверка формирования отчета о текущем состоянии расчетов в условиях полной передачи фискальных документов;

проверка формирования отчета о текущем состоянии расчетов в условиях частичной передачи фискальных документов;

проверка возможности передачи кассового чека (бланка строгой отчетности) в электронной форме покупателю (при наличии технической возможности);

проверка функции передачи оператору фискальных данных непереданных фискальных документов (по которым не было получено подтверждения оператора);

проверка повторной передачи сообщений экземпляром модели контрольно-кассовой техники, а также информирования пользователя об отсутствии подтверждения оператора;

проверка возможности перерегистрации экземпляра модели контрольно-кассовой техники по причине смены оператора фискальных данных;

проверка повторной передачи непереданных документов новому оператору фискальных данных после перерегистрации экземпляра модели контрольно-кассовой техники в связи со сменой оператора фискальных данных;

проверка возможности поиска в фискальном накопителе фискального документа и последующей его передачи;

проверка формирования отчета о закрытии фискального накопителя;

проверка блокировки создания фискальных документов после закрытия фискального накопителя;

проверка функции передачи фискальных данных оператору фискальных данных в зашифрованном

виде;

проверка функции приема подтверждений оператора в зашифрованном виде;

проверка протокола информационного обмена между экземпляром модели контрольно-кассовой техники и техническими средствами оператора фискальных данных;

проверка протокола информационного обмена между фискальным накопителем и экземпляром модели контрольно-кассовой техники.

При проведении проверок, предусмотренных настоящим пунктом, должны соблюдаться форматы фискальных документов, обязательные к использованию, утвержденные приказом ФНС России от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@ "Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 09.12.2020, регистрационный № 61361), с изменениями, внесенными приказами ФНС России от 12.04.2023 № ЕД-7-20/239@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 02.06.2023, регистрационный № 73714) и от 15.11.2024 № ЕД-7-20/1038@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16.12.2024, регистрационный № 80578) (далее - ФФД), а также протоколы информационного обмена между фискальным накопителем и контрольно-кассовой техникой, контрольно-кассовой техникой и техническими средствами оператора фискальных данных, техническими средствами оператора фискальных данных и автоматизированной информационной системой налоговых органов, размещенные на официальном сайте ФНС России в сети "Интернет" в соответствии с пунктом 6 статьи 43 Федерального закона № 54-ФЗ (далее - протоколы информационного обмена).

IV. Порядок оформления и представления результатов экспертизы ККТ

20. По результатам проведения экспертизы ККТ экспертами экспертной организации оформляются Протокол испытаний ККТ и заключение о соответствии либо несоответствии модели контрольно-кассовой техники требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

21. При проведении испытаний экземпляра модели контрольно-кассовой техники в Протокол испытаний ККТ вносятся номера и реквизиты тестовых фискальных документов, сформированных на экземпляре модели контрольно-кассовой техники, а также ссылки на файлы, в которых сохранены реквизиты тестовых фискальных документов и реквизиты полученных от оператора фискальных данных подтверждений.

К Протоколу испытаний ККТ прилагаются Акт приема-передачи ККТ и CD-диск с тестовыми фискальными документами, сформированными в процессе проведения испытаний.

22. Заключение о соответствии либо несоответствии модели контрольно-кассовой техники требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, оформляемое по результатам экспертных проверок и испытаний экземпляра модели контрольно-кассовой техники, должно содержать сведения, указанные в пункте 12 статьи 31 Федерального закона № 54-ФЗ.

23. Заключение, указанное в пункте 22 настоящей Методики, вручается изготовителю модели контрольно-кассовой техники или его уполномоченному представителю не позднее 7 рабочих дней со дня его оформления или направляется по адресу электронной почты или по почте заказным письмом изготовителю модели контрольно-кассовой техники, а также представляется в ФНС России в электронной форме через кабинет контрольно-кассовой техники в течение одного рабочего дня со дня выдачи указанного заключения изготовителю модели контрольно-кассовой техники или его уполномоченному представителю или со дня его направления изготовителю модели контрольно-кассовой техники по адресу электронной почты или по почте заказным письмом.

Представляемое в ФНС России заключение, указанное в пункте 22 настоящей Методики, должно

быть подписано усиленной квалифицированной электронной подписью экспертной организации.

V. Перечень и порядок передачи материалов для проведения экспертизы ФН

24. Для проведения экспертизы ФН изготовитель модели фискального накопителя представляет экспертной организации следующие сведения, материалы и документы:

- а) полное наименование изготовителя модели фискального накопителя с указанием организационно-правовой формы;
- б) идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный изготовителю модели фискального накопителя;
- в) наименование модели фискального накопителя;
- г) дата, номер и копия документа о соответствии модели фискального накопителя установленным требованиям к шифровальным (криптографическим) средствам защиты фискальных данных, выданного федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственное управление в области обеспечения безопасности Российской Федерации, в соответствии с пунктом 8 статьи 4 1 Федерального закона № 54-ФЗ;
- д) наименования моделей контрольно-кассовой техники, сведения о которых содержатся в реестре контрольно-кассовой техники и в отношении которых федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственное управление в области обеспечения безопасности Российской Федерации, на основании экспертизы результатов оценки влияния таких моделей контрольно-кассовой техники на выполнение этой моделью фискального накопителя установленных требований к шифровальным (криптографическим) средствам защиты фискальных данных были подготовлены заключения об отсутствии указанного влияния в соответствии с пунктом 8 статьи 4 1 Федерального закона № 54-ФЗ, а также даты, номера и копии выписок из данных заключений;
- е) сроки действия ключей фискального признака, содержащихся в фискальном накопителе;
- ж) возможность использования фискального накопителя в контрольно-кассовой технике в случаях, указанных в пункте 6 1 статьи 1 2 Федерального закона № 54-ФЗ;
- з) паспорта на все экземпляры модели фискального накопителя, представленные экспертной организацией;
- и) комплект документации на фискальный накопитель для экспертной организации;
- к) программа и методика испытаний фискального накопителя, выполняемых изготовителем модели фискального накопителя для определения соответствия фискального накопителя требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, за исключением определения соответствия фискального накопителя установленным требованиям к шифровальным (криптографическим) средствам защиты фискальных данных, которое осуществляется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственное управление в области обеспечения безопасности Российской Федерации, в соответствии с пунктом 8 статьи 4 1 Федерального закона № 54-ФЗ (далее соответственно - программа и методика испытаний ФН, испытания ФН);
- л) материалы с результатами испытаний ФН, выполненных изготовителем модели фискального накопителя в соответствии с программой и методикой испытаний ФН в составе всех моделей контрольно-кассовой техники, включенных в реестр контрольно-кассовой техники, со всеми средствами формирования и проверки фискальных признаков, указанных в паспорте фискального накопителя (далее - материалы с результатами испытаний ФН, выполненных изготовителем модели фискального накопителя);
- м) десять экземпляров модели фискального накопителя.

25. Все экземпляры модели фискального накопителя и паспорта всех фискальных накопителей, представляемые экспертной организацией, должны соответствовать требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

Фискальные накопители, представляемые изготовителем модели фискального накопителя в экспертную организацию для проведения экспертизы ФН, должны иметь в своем составе такое же программное обеспечение, которое было в этих фискальных накопителях при проведении федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственное управление в области обеспечения безопасности Российской Федерации, проверки соответствия модели фискального накопителя установленным требованиям к шифровальным (криптографическим) средствам защиты фискальных данных в соответствии с пунктом 8 статьи 4 1 Федерального закона № 54-ФЗ.

26. Комплект документации на фискальный накопитель, предусмотренный подпунктом "и" пункта 24 настоящей Методики, для экспертной организации должен содержать следующие сведения:

- а) фотографии фискального накопителя со всех сторон, а также описания всех заводских знаков, этикеток, иных изображений и маркировки, наносимых на корпус фискального накопителя, позволяющих идентифицировать фискальный накопитель;
- б) описание всех способов установки, настройки, ввода в эксплуатацию, эксплуатации и замены фискального накопителя для всех моделей контрольно-кассовой техники, включенных в реестр контрольно-кассовой техники;
- в) протокол информационного обмена между фискальным накопителем и всеми моделями контрольно-кассовой техники, включенными в реестр контрольно-кассовой техники;
- г) исчерпывающий перечень оповещений фискального накопителя об ошибках и неисправностях, способов информирования пользователя контрольно-кассовой техники об ошибках и неисправностях, описание способов устранения неисправностей;
- д) правила и меры безопасности при эксплуатации модели фискального накопителя.

27. Программа и методика испытаний ФН должны содержать:

- а) перечень требований к фискальному накопителю, установленных статьей 4 1 Федерального закона № 54-ФЗ, ФФД и протоколами информационного обмена (далее - Требования к ФН);
- б) перечень проверок фискального накопителя на соответствие Требованиям к ФН и порядок проведения таких проверок;
- в) перечень фискальных документов, формируемых контрольно-кассовой техникой при проведении проверок фискального накопителя на соответствие Требованиям к ФН;
- г) перечень документов, оформляемых при проведении испытаний ФН, и образцы этих документов;
- д) перечень моделей контрольно-кассовой техники, включенных в реестр контрольно-кассовой техники, в составе которых должны проводиться испытания ФН.

28. Материалы с результатами испытаний ФН, выполненных изготовителем модели фискального накопителя, должны содержать результаты испытаний ФН, проведенных изготовителем модели фискального накопителя в составе всех моделей контрольно-кассовой техники, включенных в реестр контрольно-кассовой техники, со всеми средствами формирования и проверки фискальных признаков, указанных в паспорте фискального накопителя.

29. Изготовитель модели фискального накопителя представляет сведения, материалы и документы, указанные в пункте 24 настоящей Методики, в экспертную организацию лично или через уполномоченного представителя.

30. Экспертиза ФН начинается с даты подачи сведений, материалов и документов, указанных в пункте 24 настоящей Методики.

31. Экспертиза ФН должна проводиться в отношении сведений, материалов и документов, указанных в пункте 24 настоящей Методики.

32. Экспертная организация отказывает в проведении экспертизы ФН в случае обнаружения неполноты либо недостоверности сведений, материалов и документов, указанных в пункте 24 настоящей Методики.

33. Перед началом проведения экспертизы ФН экспертной организацией проводятся:

прием в помещении экспертной организации от изготовителя модели фискального накопителя сведений, материалов и документов, указанных в пункте 24 настоящей Методики;
проверка наличия сведений, материалов и документов, предусмотренных пунктом 24 настоящей Методики.

34. В случае представления изготовителем модели фискального накопителя экспертной организации всех сведений, материалов и документов, указанных в пункте 24 настоящей Методики, экспертной организацией оформляется акт приема-передачи сведений, материалов и документов, указанных в пункте 24 настоящей Методики (далее - Акт приема-передачи ФН и документов), который подписывается уполномоченными представителями изготовителя модели фискального накопителя и экспертной организации.

VI. Порядок и программа проведения экспертизы ФН

35. Экспертиза ФН проводится с участием не менее двух экспертов экспертной организации. Срок проведения экспертизы ФН не должен превышать двух месяцев с даты подачи документов на проведение экспертизы.

36. Экспертиза ФН включает следующие этапы:

- а) предварительный этап;
- б) основной этап;
- в) заключительный этап.

37. Предварительный этап экспертизы ФН включает в себя:

- а) проверку наличия сведений, материалов и документов, представленных изготовителем модели фискального накопителя, предусмотренных пунктом 24 настоящей Методики;
- б) проверку полноты и достоверности сведений, материалов и документов, представленных изготовителем модели фискального накопителя;
- в) определение возможности перехода к основному этапу экспертизы ФН либо о невозможности проведения экспертизы ФН в связи с обнаружением неполноты либо недостоверности сведений, материалов и документов, указанных в пункте 24 настоящей Методики.

38. Основной этап экспертизы ФН включает в себя:

- а) определение перечня выборочных проверок и испытаний ФН, которые должны быть выполнены в рамках основного этапа экспертизы ФН;
- б) проведение выборочных проверок и испытаний ФН в соответствии с программой проведения экспертизы ФН. Выборочные проверки и испытания ФН проводятся с формированием и передачей тестовых фискальных документов, эквивалентных подлинному фискальному документу, в налоговые органы и оператору информационных систем маркировки с обязательной проверкой фискального признака тестового фискального документа налоговыми органами и оператором информационных систем маркировки. Все тестовые фискальные документы, сформированные в процессе проведения выборочных проверок и испытаний ФН, и результаты их проверок должны быть записаны на CD-диск;
- в) повторное проведение выборочных проверок и испытаний ФН в случае, если выявлен хотя бы один признак возможного несоответствия фискального накопителя требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники. Перечень выборочных проверок и испытаний ФН, которые должны быть выполнены в рамках основного этапа экспертизы ФН, увеличивается в два раза и повторное проведение выборочных проверок и испытаний ФН осуществляется в отношении вновь определенного перечня выборочных проверок и испытаний ФН;
- г) определение возможности или невозможности перехода к заключительному этапу экспертизы ФН в связи с обнаружением неполноты либо недостоверности сведений, материалов и документов, указанных в пункте 24 настоящей Методики.

39. В перечень выборочных проверок и испытаний ФН, предусмотренных подпунктом "а" пункта 38 настоящей Методики, должны входить как минимум проверки и испытания ФН:

- а) в составе не менее 10 моделей контрольно-кассовой техники, включенных в реестр контрольно-кассовой техники, выбранных ФНС России случайным образом из числа всех моделей контрольно-кассовой техники, включенных в реестр контрольно-кассовой техники. Выбор указанных моделей контрольно-кассовой техники осуществляется в кабинете контрольно-кассовой техники;
- б) в составе выбранных моделей контрольно-кассовой техники с участием не менее двух операторов фискальных данных, выбранных ФНС России случайным образом из числа всех операторов фискальных данных, имеющих разрешение на обработку фискальных данных. Выбор указанных операторов фискальных данных осуществляется в кабинете контрольно-кассовой техники;
- в) в составе выбранных моделей контрольно-кассовой техники с участием оператора информационных систем маркировки;
- г) с формированием каждой из выбранных моделей контрольно-кассовой техники с фискальным накопителем не менее двух фискальных документов каждого наименования, предусмотренных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, содержащих все реквизиты, предусмотренные ФФД для фискальных документов каждой из версий ФФД;
- д) с печатью не менее чем двумя из выбранных моделей контрольно-кассовой техники с фискальным накопителем на бумажном носителе не менее двух фискальных документов каждого наименования, предусмотренных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, содержащих все реквизиты, предусмотренные ФФД для таких фискальных документов каждой из версий ФФД;
- е) с передачей каждой из выбранных моделей контрольно-кассовой техники с фискальным накопителем в налоговые органы не менее двух фискальных документов каждого наименования, предусмотренных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники для передачи в налоговые органы, через каждого из выбранных операторов фискальных данных, содержащих все реквизиты, предусмотренные ФФД для таких фискальных документов каждой из версий ФФД;
- ж) с получением от каждого из выбранных операторов фискальных данных каждой из выбранных моделей контрольно-кассовой техники с фискальным накопителем фискальных документов каждого наименования, предусмотренных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники для передачи от оператора фискальных данных в контрольно-кассовую технику, для каждого из фискальных документов, направленных в налоговые органы через выбранных операторов фискальных данных, содержащих все реквизиты, предусмотренные ФФД для таких фискальных документов каждой из версий ФФД;
- з) с передачей каждой из выбранных моделей контрольно-кассовой техники с фискальным накопителем оператору информационных систем маркировки не менее двух фискальных документов каждого наименования, предусмотренных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники для передачи оператору информационных систем маркировки через оператора фискальных данных, для каждого из выбранных операторов фискальных данных, содержащих все реквизиты, предусмотренные ФФД для таких фискальных документов;
- и) с получением каждой из выбранных моделей контрольно-кассовой техники с фискальным накопителем от оператора информационных систем маркировки фискальных документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники для передачи от оператора информационных систем маркировки в контрольно-кассовую технику, для каждого из фискальных документов, направленных оператору информационных систем маркировки, содержащих все реквизиты, предусмотренные ФФД для таких фискальных документов;
- к) с получением каждой из выбранных моделей контрольно-кассовой техники с фискальным накопителем фискальных документов каждого наименования от оператора информационных систем маркировки для каждого из фискальных документов, направленных оператору информационных систем маркировки, через каждого из выбранных операторов фискальных данных, содержащих все

реквизиты, предусмотренные ФФД для таких фискальных документов;

- л) с проверкой всеми выбранными операторами фискальных данных, оператором информационной системы маркировки и налоговыми органами всех фискальных признаков на всех фискальных документах, полученных всеми выбранными операторами фискальных данных, оператором информационной системы маркировки и налоговыми органами;
- м) с зашифровыванием и передачей оператору фискальных данных каждой из выбранных моделей контрольно-кассовой техники с фискальным накопителем не менее двух фискальных документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники для передачи в налоговые органы через оператора фискальных данных, для каждого из выбранных операторов фискальных данных;
- н) с зашифровыванием и передачей оператору информационных систем маркировки каждой из выбранных моделей контрольно-кассовой техники с фискальным накопителем не менее двух фискальных документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники для передачи оператору информационных систем маркировки через оператора фискальных данных, для каждого из выбранных операторов фискальных данных;
- о) с расшифровыванием каждым из выбранных операторов фискальных данных всех фискальных документов, зашифрованных фискальным накопителем и переданных оператору фискальных данных для передачи в налоговые органы через оператора фискальных данных;
- п) с расшифровыванием оператором информационных систем маркировки всех фискальных документов, зашифрованных фискальным накопителем и переданных оператору информационных систем маркировки;
- р) с зашифровыванием каждым из выбранных операторов фискальных данных не менее двух фискальных документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники для передачи в контрольно-кассовую технику от оператора фискальных данных, и их передачей в контрольно-кассовую технику с фискальным накопителем;
- с) с зашифровыванием оператором информационных систем маркировки не менее двух фискальных документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники для передачи оператором информационных систем маркировки в контрольно-кассовую технику, и их передачей в контрольно-кассовую технику с фискальным накопителем через каждого из выбранных операторов фискальных данных;
- т) с расшифровыванием в фискальном накопителе всех фискальных документов, зашифрованных и переданных каждым из операторов фискальных данных в контрольно-кассовую технику с фискальным накопителем;
- у) с расшифровыванием в фискальном накопителе всех фискальных документов, зашифрованных оператором информационных систем маркировки и переданных в контрольно-кассовую технику с фискальным накопителем;
- ф) с не менее чем двукратной проверкой того, что фискальный накопитель не позволяет нарушить правила применения контрольно-кассовой техники 2, нарушение которых фискальный накопитель не должен допускать, в том числе проверкой того, что фискальный накопитель исключает возможность формирования фискального признака для фискальных документов при продолжительности смены более 24 часов, для каждой из выбранных моделей контрольно-кассовой техники.

Модели контрольно-кассовой техники, включенные в реестр контрольно-кассовой техники, которые были выбраны для проведения экспертизы ФН, должны иметь в своем составе такое же программное обеспечение, которое было в этих моделях контрольно-кассовой техники при проведении федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственное управление в области обеспечения безопасности Российской Федерации 3, экспертизы результатов оценки влияния этих моделей контрольно-кассовой техники на фискальный накопитель.

2 Статья 1 2 Федерального закона № 54-ФЗ.

3 Абзац десятый пункта 2 статьи 3 Федерального закона № 54-ФЗ.

40. Заключительный этап экспертизы ФН включает:

а) оформление протокола испытаний модели фискального накопителя (далее - Протокол испытаний ФН);

б) оформление заключения о соответствии либо о несоответствии модели фискального накопителя требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники;

в) передачу заключения о соответствии либо о несоответствии модели фискального накопителя требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники изготовителю модели фискального накопителя и в ФНС России.

41. При проведении экспертизы ФН экспертной организацией должны быть проведены следующие проверки и испытания ФН в составе каждой из выбранных моделей контрольно-кассовой техники 4 : наличие возможности шифрования фискальных документов, передаваемых оператору фискальных данных в электронной форме, и расшифровывания полученного от оператора фискальных данных подтверждения оператора;

4 Пункт 9 статьи 3 и статья 4 1 Федерального закона № 54-ФЗ.

наличие возможности формирования фискального признака документов, имеющего длину не более 10 цифр, с использованием ключа фискального признака документов, а также формирования фискального признака сообщений и осуществления проверки фискального признака подтверждения с использованием ключа фискального признака сообщений;

наличие возможности обеспечения аутентификации и проверки достоверности подтверждений оператора, защищенных фискальным признаком подтверждения;

наличие возможности обеспечения однократной записи в памяти фискального накопителя регистрационного номера контрольно-кассовой техники и идентификационного номера налогоплательщика пользователя;

наличие возможности обеспечения многократной записи в памяти фискального накопителя информации об операторах фискальных данных и иных сведений, введенных в контрольно-кассовую технику при формировании отчета о регистрации;

наличие возможности формирования фискального признака для каждого фискального документа;

исключение возможности формирования фискального признака для фискальных документов при продолжительности смены более 24 часов, за исключением отчета о закрытии смены;

наличие возможности исполнения протоколов информационного обмена;

наличие возможности обеспечения некорректируемой записи в памяти фискального накопителя установленного ФФД перечня фискальных данных и энергонезависимого хранения этих фискальных данных в течение установленных ФФД сроков;

наличие возможности формирования фискальных документов, в том числе в зашифрованном виде, для последующей передачи оператору фискальных данных;

наличие корпуса, опломбированного изготовителем модели фискального накопителя, и нанесенного на корпус заводского номера фискального накопителя;

наличие возможности приема от контрольно-кассовой техники фискальных данных и фискальных документов, включая подтверждения оператора, полученные от оператора фискальных данных, в том числе в зашифрованном виде, их расшифровывания, проверки достоверности фискального признака, а также передачи в контрольно-кассовую технику фискальных данных и фискальных документов;

наличие энергонезависимого таймера;

наличие возможности до начала формирования отчета о регистрации или отчета об изменении параметров регистрации в связи с заменой фискального накопителя иметь нулевое показание счетчика кассовых чеков (бланков строгой отчетности) и счетчика смен;

наличие возможности осуществления фиксации в счетчике фискальных документов количества фискальных документов и в счетчике смен количества отчетов об открытии смены, для которых фискальный накопитель сформировал фискальный признак;

наличие возможности формирования итоговых сведений о суммах расчетов, указанных в кассовых чеках (бланках строгой отчетности) и кассовых чеках коррекции (бланках строгой отчетности коррекции), для формируемых отчетов о закрытии смены, отчета о закрытии фискального накопителя и отчетов о текущем состоянии расчетов;

наличие возможности начинать формирование фискального признака каждого фискального документа с увеличения показания счетчика фискальных документов на одну единицу;

исключение возможности формирования фискального признака для кассового чека или бланка строгой отчетности в случае, если промежуток времени между формированием фискального признака для отчета об открытии смены и первого кассового чека или первого бланка строгой отчетности в этой смене или промежуток времени между формированием фискального признака для двух кассовых чеков или двух бланков строгой отчетности подряд, определенный на основании сведений о дате и времени формирования этих фискальных документов, переданных контрольно-кассовой техникой в фискальный накопитель, отличается более чем на пять минут от этого промежутка времени, определенного по показаниям таймера фискального накопителя;

исключение возможности формирования фискального признака для фискальных документов через 30 календарных дней со дня формирования фискального признака для фискального документа, если не будет получено подтверждение оператора для этого фискального документа (за исключением случая применения контрольно-кассовой техники в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных);

наличие возможности передачи контрольно-кассовой технике информации о невозможности формирования фискального признака и (или) его проверки в случае невозможности формирования фискального признака и (или) его проверки;

наличие возможности считывания фискальных данных, записанных в памяти фискального накопителя и подлежащих хранению в течение пяти лет со дня окончания его эксплуатации;

наличие ключевых документов, предназначенных для проверки кода маркировки (далее - ключ проверки кода маркировки), а также ключевого документа для формирования и проверки фискального признака уведомления (далее - ключ уведомления);

наличие счетчиков запросов о коде маркировки и уведомлений о реализации маркированного товара, а также возможности начинать формирование фискального признака уведомления для каждого запроса о коде маркировки и уведомления о реализации маркированного товара с увеличения показания соответствующего счетчика на одну единицу без изменения показаний счетчика фискальных документов;

наличие возможности принимать от контрольно-кассовой техники коды маркировки;

наличие возможности самостоятельной проверки достоверности кода маркировки по его коду проверки с использованием ключа проверки кода маркировки и передачи полученных результатов проверки в контрольно-кассовую технику (в случае, если код маркировки содержит код проверки, который может быть самостоятельно проверен фискальным накопителем с использованием ключа проверки кода маркировки);

наличие возможности принимать от контрольно-кассовой техники данные для формирования запросов о коде маркировки и уведомлений о реализации маркированного товара, формировать запросы о коде маркировки и уведомления о реализации маркированного товара, шифрование этих

документов и их передачу в контрольно-кассовую технику;

наличие возможности принимать от контрольно-кассовой техники ответы на запрос и квитанции на уведомление в зашифрованном виде, а также их расшифровывать и передавать содержащиеся в них сведения в контрольно-кассовую технику;

наличие возможности формирования для запросов о коде маркировки и уведомлений о реализации маркированного товара фискального признака уведомления, имеющего длину не менее 10 цифр, с использованием ключа уведомления;

наличие возможности проверки достоверности ответов на запрос и квитанций на уведомление, защищенных фискальным признаком квитанции, имеющим длину не менее 10 цифр, с использованием ключа уведомления;

наличие возможности формирования фискальных документов, указанных в пункте 4 статьи 4 1 Федерального закона № 54-ФЗ (кроме отчета о закрытии фискального накопителя), независимо от результатов формирования, передачи оператору систем маркировки через оператора фискальных данных и получения от него фискальных документов, указанных в пункте 4 1 статьи 4 1 Федерального закона № 54-ФЗ;

исключение возможности формирования фискального признака для уведомления о реализации маркированного товара в случае, если через 30 календарных дней со дня формирования фискального признака для уведомления о реализации маркированного товара не будет получена квитанция на уведомление для этого документа;

проверка формирования отчета о регистрации;

проверка формирования отчета об открытии смены;

проверка формирования кассового чека;

проверка формирования кассового чека коррекции;

проверка невозможности формирования кассового чека (бланка строгой отчетности) с более чем одним признаком расчета;

проверка формирования отчета о закрытии смены в условиях полной передачи фискальных документов;

проверка формирования отчета о закрытии смены в условиях частичной передачи фискальных документов;

проверка формирования отчета о текущем состоянии расчетов в условиях полной передачи фискальных документов;

проверка формирования отчета о текущем состоянии расчетов в условиях частичной передачи фискальных документов;

проверка возможности передачи кассового чека (бланка строгой отчетности) в электронной форме покупателю (при наличии технической возможности);

проверка функции передачи оператору фискальных данных непереданных фискальных документов (по которым не было получено подтверждения оператора);

проверка повторной передачи сообщений экземпляром модели контрольно-кассовой техники, а также информирования пользователя об отсутствии подтверждения оператора;

проверка возможности перерегистрации экземпляра модели контрольно-кассовой техники по причине смены оператора фискальных данных;

проверка повторной передачи непереданных документов новому оператору фискальных данных после перерегистрации экземпляра модели контрольно-кассовой техники в связи со сменой оператора фискальных данных;

проверка возможности поиска в фискальном накопителе фискального документа и последующей его передачи;

проверка формирования отчета о закрытии фискального накопителя;

проверка блокировки создания фискальных документов после закрытия фискального накопителя;

проверка функции передачи фискальных данных оператору фискальных данных в зашифрованном виде;
проверка функции приема подтверждений оператора в зашифрованном виде;
проверка протокола информационного обмена между фискальным накопителем и контрольно-кассовой техникой.

VII. Порядок оформления и представления результатов экспертизы ФН

42. По результатам проведения экспертизы ФН экспертами экспертной организации оформляются Протокол испытаний ФН и заключение о соответствии либо о несоответствии модели фискального накопителя требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

43. В Протоколе испытаний ФН должны быть указаны в том числе:

сведения о фискальном накопителе, в отношении которого проводилась экспертиза ФН, в том числе сведения о контрольных суммах программного обеспечения фискального накопителя;
сведения о моделях контрольно-кассовой техники, которые использовались при проведении экспертизы ФН, в том числе сведения о контрольных суммах программного обеспечения этих моделей контрольно-кассовой техники;
результаты проверок фискального накопителя, полученные при проведении экспертизы ФН, в том числе отрицательные при их наличии;
номера и реквизиты фискальных документов, сформированных контрольно-кассовой техникой с фискальным накопителем;
ссылки на файлы, в которых сохранены реквизиты тестовых фискальных документов.

К Протоколу испытаний ФН прилагаются Акт приема-передачи ФН, материалы с результатами испытаний ФН и CD-диск с тестовыми фискальными документами, сформированными в процессе проведения испытаний.

44. Заключение о соответствии либо о несоответствии модели фискального накопителя требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, оформляемое по результатам экспертизы ФН, должно содержать сведения, указанные в пункте 12 статьи 3 1 Федерального закона № 54-ФЗ.

45. Заключение, указанное в пункте 44 настоящей Методики, вручается изготовителю модели фискального накопителя или его уполномоченному представителю не позднее 7 рабочих дней со дня его оформления или направляется по адресу электронной почты или по почте заказным письмом изготовителю модели фискального накопителя, а также представляется в ФНС России в электронной форме через кабинет контрольно-кассовой техники 5 в течение одного рабочего дня со дня выдачи указанного заключения изготовителю модели фискального накопителя или его уполномоченному представителю или со дня его направления изготовителю модели фискального накопителя по адресу электронной почты или по почте заказным письмом.

Представляемое в ФНС России заключение, указанное в пункте 44 настоящей Методики, должно быть подписано усиленной квалифицированной электронной подписью экспертной организации.

5 Абзац одиннадцатый статьи 1 1 Федерального закона № 54-ФЗ.

VIII. Перечень и порядок передачи материалов для проведения экспертизы ТС ОФД

46. Для проведения экспертизы ТС ОФД оператор фискальных данных (соискатель разрешения на обработку фискальных данных) представляет экспертной организации:

а) паспорт или иной документ, содержащий сведения о заводских номерах всех технических средств, входящих в состав технических средств оператора фискальных данных (соискателя

разрешения на обработку фискальных данных), представляемых на экспертизу ТС ОФД (далее - Документ на технические средства оператора фискальных данных);

б) документ, определяющий состав технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных);

в) комплект эксплуатационной документации на технические средства оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных);

г) комплект технической документации на технические средства оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных);

д) доступ к техническим средствам оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных);

е) экземпляры моделей фискальных накопителей и экземпляры моделей контрольно-кассовой техники, включенных ФНС России в реестр фискальных накопителей и в реестр контрольно-кассовой техники соответственно, за исключением имеющих в распоряжении экспертной организации на праве собственности экземпляров моделей контрольно-кассовой техники, прошедших экспертизу ККТ в экспертной организации, выполняющей экспертизу ТС ОФД.

47. Документ на технические средства оператора фискальных данных должен содержать:

а) наименование оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных);

б) наименование и обозначение технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных).

48. Документ, определяющий состав технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных), должен включать описание аппаратных, программных и программно-аппаратных средств, входящих в состав технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных), и схему функциональной структуры технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных). В схеме функциональной структуры технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных) должны быть представлены программные и программно-аппаратные средства, выполняющие функции:

а) формирования и (или) использования базы фискальных данных, включая получение, проверку достоверности, сбор, запись, систематизацию, накопление, хранение в некорректируемом виде, извлечение, использование, передачу в адрес налоговых органов в виде фискальных документов, предоставление налоговым органам таких данных и доступа к ним;

б) приема фискальных данных от контрольно-кассовой техники в режиме реального времени в порядке, установленном абзацем третьим пункта 2 статьи 4 5 Федерального закона № 54-ФЗ;

в) ежедневной передачи в налоговые органы фискальных данных, которые приняты от контрольно-кассовой техники и по которым не получено подтверждение о принятии налоговым органом;

г) формирования уведомлений в форме электронного документа в налоговые органы в случае получения от контрольно-кассовой техники фискального документа, не прошедшего проверки фискального признака;

д) доступа налоговых органов к фискальным данным в режиме реального времени и представление фискальных данных по запросу налоговых органов;

е) бесперебойной обработки фискальных данных;

ж) обеспечения идентификации контрольно-кассовой техники, защиты фискальных данных и иных сведений, полученных им от контрольно-кассовой техники, покупателей (клиентов) и налоговых органов, конфиденциальности фискальных данных и исключения возможности модификации (корректировки), обезличивания, блокирования, удаления и уничтожения фискальных данных при их обработке;

- з) записи в некорректируемом виде фискальных данных, в том числе в виде фискальных документов, а также их хранения в течение пяти лет со дня их записи;
- и) обеспечения возможности по обращению покупателя (клиента) проверки через сеть "Интернет" факта применения контрольно-кассовой техники организацией или индивидуальным предпринимателем при осуществлении расчета с покупателем (клиентом) и предоставления этому покупателю (клиенту) кассового чека или бланка строгой отчетности по такому расчету в электронной форме, а также возможности проверки их достоверности;
- к) резервирования базы фискальных данных и восстановления из резервных копий базы фискальных данных в случае их утраты;
- л) уничтожения фискальных данных по истечении пяти лет со дня их записи.

49. Оператор фискальных данных (соискатель разрешения на обработку фискальных данных) представляет документы, экземпляры моделей контрольно-кассовой техники и экземпляры моделей фискальных накопителей, указанные в пункте 46 настоящей Методики, экспертной организации лично или через уполномоченного представителя.

50. Экспертиза ТС ОФД начинается с даты подачи документов на проведение экспертизы.

51. Экспертиза ТС ОФД должна проводиться в отношении технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных), к которым был предоставлен доступ, с учетом документов, необходимых для проведения экспертизы ТС ОФД.

52. Экспертная организация отказывает в проведении экспертизы ТС ОФД в случае предоставления не в полном объеме доступа к техническим средствам оператора фискальных данных и (или) выявления неполноты состава и содержания представленных документов, необходимых для проведения экспертизы ТС ОФД.

53. Перед началом проведения экспертизы ТС ОФД экспертом проводится проверка полноты состава и содержания документов, необходимых для проведения экспертизы ТС ОФД, указанных в пункте 46 настоящей Методики, а также полноты и достаточности предоставленного доступа к техническим средствам оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных).

В случае соответствия полноты состава и содержания документов требованиям, указанным в пункте 46 настоящей Методики, а также полноты и достаточности предоставленного доступа к техническим средствам оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных) экспертной организацией оформляется акт приема-передачи документов, экземпляров моделей фискальных накопителей и экземпляров моделей контрольно-кассовой техники, указанных в пункте 46 настоящей Методики, а также предоставления доступа к техническим средствам оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных), который должен быть подписан уполномоченными представителями экспертной организации и оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных).

IX. Порядок и программа проведения экспертизы ТС ОФД

54. Экспертиза ТС ОФД проводится с участием не менее двух экспертов. Срок проведения экспертизы ТС ОФД не должен превышать двух месяцев с даты подачи документов на проведение экспертизы.

55. Экспертиза ТС ОФД включает следующие этапы:

основной этап;

заключительный этап.

56. Основной этап включает проведение экспертных проверок и испытаний технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных), указанных в пункте 59 настоящей Методики, направленных на определение соответствия (несоответствия) технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на

обработку фискальных данных) требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

57. Заключительный этап экспертизы ТС ОФД включает:

оформление протокола испытаний технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных) (далее - Протокол испытаний ТС ОФД);

оформление заключения о соответствии либо несоответствии технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных) требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники;

передачу заключения о соответствии либо несоответствии технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных) требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники оператору фискальных данных (соискателю разрешения на обработку фискальных данных), в отношении которого проведена экспертиза ТС ОФД, и в ФНС России.

58. На основании заявления оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных) проведение экспертизы ТС ОФД приостанавливается для доработки программного обеспечения технических средств и (или) технической документации, необходимой для проведения экспертизы ТС ОФД, указанной в пункте 46 настоящей Методики. При этом исчисление срока проведения экспертизы ТС ОФД приостанавливается не более чем на один месяц.

59. При проведении экспертизы ТС ОФД экспертной организацией должны быть проведены 6 :
проверка наличия сайта в сети "Интернет" оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных);

6 Пункт 9 статьи 3 Федерального закона № 54-ФЗ.

проверка обеспечения техническими средствами оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных) функций приема от контрольно-кассовой техники, обработки, передачи в налоговые органы сведений из отчета о регистрации контрольно-кассовой техники и передачи подтверждения оператора в контрольно-кассовую технику через сайт в сети "Интернет" оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных) (проверяется в случае, если данный функционал поддерживается техническими средствами оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных));

проверка обеспечения техническими средствами оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных) функции передачи в контрольно-кассовую технику карточки регистрации контрольно-кассовой техники из налоговых органов через сайт в сети "Интернет" оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных) оператора (проверяется в случае, если данный функционал поддерживается техническими средствами оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных));

проверка обеспечения техническими средствами оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных) функций приема, обработки, подтверждения фискальных документов;

проверка обеспечения техническими средствами оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных) функций передачи в контрольно-кассовую технику текстового сообщения оператора (в подтверждении оператора) (проверяется в случае, если данный функционал поддерживается техническими средствами оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных));

проверка возможности проверки факта применения контрольно-кассовой техники на сайте в сети "Интернет" оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных), а также реализации техническими средствами оператора фискальных данных (соискателя

разрешения на обработку фискальных данных) функции передачи кассового чека (бланка строгой отчетности) покупателю;

проверка обеспечения техническими средствами оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных) функций сбора, накопления, систематизации фискальных данных и хранения фискальных документов в некорректируемом виде;

проверка функции обезличивания фискальных данных при их использовании (проверяется в случае, если данный функционал поддерживается техническими средствами оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных));

проверка функций передачи фискальных данных в налоговые органы;

проверка функций передачи фискальных данных в налоговые органы по запросу налоговых органов;

проверка соответствия протокола информационного обмена между контрольно-кассовой техникой и техническими средствами оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных) утвержденному протоколу информационного обмена;

проверка и анализ технической документации на технические средства оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных);

проверка и анализ эксплуатационной документации на технические средства оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных);

проверка функций защиты базы данных оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных) от несанкционированной модификации (корректировки), обезличивания, блокирования, удаления и уничтожения фискальных данных при их обработке.

Х. Порядок оформления и представления результатов экспертизы ТС ОФД

60. По результатам проведения экспертизы ТС ОФД экспертами экспертной организации оформляются Протокол испытаний ТС ОФД и заключение о соответствии либо несоответствии технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных) требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

61. При проведении испытаний технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных) в Протокол испытаний ТС ОФД вносятся номера и реквизиты тестовых фискальных документов, сформированных на экземплярах моделей контрольно-кассовой техники, используемых в процедуре испытаний технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных), а также ссылки на файлы, в которых сохранены реквизиты фискальных документов и реквизиты полученных от оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных) подтверждений.

62. Заключение о соответствии либо несоответствии технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных) требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, оформляемое по результатам экспертных проверок и испытаний технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных), должно содержать сведения, указанные в пункте 12 статьи 3 1 Федерального закона № 54-ФЗ.

63. Заключение, указанное в пункте 62 настоящей Методики, вручается оператору фискальных данных (соискателю разрешения на обработку фискальных данных) или его уполномоченному представителю не позднее 7 рабочих дней со дня его оформления или направляется по адресу электронной почты или по почте заказным письмом оператору фискальных данных (соискателю разрешения на обработку фискальных данных), а также представляется в ФНС России в электронной форме через кабинет контрольно-кассовой техники в течение одного рабочего дня со дня выдачи

указанного заключения оператору фискальных данных (соискателю разрешения на обработку фискальных данных) или его уполномоченному представителю или со дня его направления оператору фискальных данных (соискателю разрешения на обработку фискальных данных) по адресу электронной почты или по почте заказным письмом.

Представляемое в ФНС России заключение, указанное в пункте 62 настоящей Методики, должно быть подписано усиленной квалифицированной электронной подписью экспертной организации.