

Об утверждении перечня информации и (или) документов, порядка, формы и формата их предоставления оператором фискальных данных налоговым органам при проведении ими контроля и надзора

Приказ · № ММВ-7-20/44@ · от 25.01.2018 · Федеральная налоговая служба · Утратил силу

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

Москва

25 января 2018 г. № ММВ-7-20/44@

Об утверждении перечня информации и (или) документов, порядка, формы и формата их предоставления оператором фискальных данных налоговым органам при проведении ими контроля и надзора

Зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г.

Регистрационный № 51092

В соответствии с абзацем вторым пункта 8 статьи 4-5 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 21, ст. 1957; 2016, № 27 (ч. 1), ст. 4223) и подпунктом 5.9.60 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2017, № 40, ст. 5847), приказываю:

1. Утвердить:

перечень информации и (или) документов, предоставляемых оператором фискальных данных налоговым органам при проведении ими контроля и надзора, согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

порядок предоставления информации и (или) документов оператором фискальных данных налоговым органам при проведении ими контроля и надзора согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

форму предоставления информации и (или) документов оператором фискальных данных налоговым органам при проведении ими контроля и надзора согласно приложению № 3 к настоящему приказу; формат предоставления информации и (или) документов оператором фискальных данных налоговым органам при проведении ими контроля и надзора согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

2. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

3. 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 Федеральной
налоговой службы М.В.Мишустин

Приложение № 1

к приказу ФНС России

от 25 января 2018 г. № ММВ-7-20/44@

Перечень информации и (или) документов, предоставляемых оператором фискальных данных налоговым органам при проведении ими контроля и надзора

1. При проведении налоговыми органами контроля и надзора операторы фискальных данных предоставляют в налоговые органы:

фискальные документы, в том числе в электронной форме;

информацию из базы фискальных данных оператора фискальных данных;

информацию об обезличенных фискальных данных, которые оператор фискальных данных обработал в статистических или исследовательских целях;

информацию о регистрации (перерегистрации) контрольно-кассовой техники и (или) о снятии контрольно-кассовой техники с регистрационного учета, в случае если указанные действия осуществлялись пользователем контрольно-кассовой техники через оператора фискальных данных;

информацию о расторжении или изменении договора на обработку фискальных данных, заключенном между оператором фискальных данных и пользователем контрольно-кассовой техники.

2. Оператор фискальных данных обязан предоставить иные сведения, сформированные контрольно-кассовой техникой или техническими средствами оператора фискальных данных*.

* Статья 1-1 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа".

Приложение № 2

к приказу ФНС России

от 25 января 2018 г. № ММВ-7-20/44@

Порядок предоставления информации и (или) документов оператором фискальных данных налоговым органам при проведении ими контроля и надзора

1. Информация и (или) документы предоставляются законным представителем оператора фискальных данных или его уполномоченным представителем (далее - оператор фискальных данных) в налоговые органы в случае поступления соответствующего запроса.

2. Операторы фискальных данных предоставляют по запросу налогового органа информацию и (или) документы, указанные в Перечне информации и (или) документов, предоставляемых оператором фискальных данных налоговым органам при проведении ими контроля и надзора, согласно приложению № 1 к настоящему приказу, необходимые для проведения проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

Оператор фискальных данных, получивший мотивированный запрос налогового органа о предоставлении информации и (или) документов на бумажном носителе или через кабинет контрольно-кассовой техники, исполняет его в течение трех рабочих дней со дня получения.

Оператор фискальных данных, получивший мотивированный запрос налогового органа о предоставлении информации и (или) документов в рамках информационного взаимодействия в соответствии с протоколом информационного обмена между техническими средствами оператора фискальных данных и автоматизированной информационной системой налоговых органов, указанным в пункте 6 статьи 4-3 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 21, ст. 1957; 2016, № 27 (ч. 1), ст. 4223) и размещенным ФНС России (далее - уполномоченный орган) на его официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - Протокол информационного обмена), исполняет его в течение трех рабочих дней

3. Информация и (или) документы, предоставляемые оператором фискальных данных по запросу налогового органа на бумажном носителе, заверяются подписью уполномоченного лица оператора фискальных данных и печатью организации (при наличии) и вручаются должностному лицу налогового органа либо направляются в адрес налогового органа, запросившего такую информацию и (или) документы, заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Информация и (или) документы, предоставляемые оператором фискальных данных по запросу налогового органа в рамках информационного взаимодействия в соответствии с Протоколом информационного обмена, должны соответствовать требованиям, установленным Протоколом информационного обмена, который размещен уполномоченным органом на его официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

5. В случае невозможности предоставления оператором фискальных данных запрашиваемых налоговым органом документов, оператор фискальных данных обязан предоставить их заверенные копии.

Настоящая Форма заполняется только в случаях предоставления информации и (или) документов

оператором фискальных данных налоговым органам на бумажном носителе или через кабинет контрольно-кассовой техники.

Отчество указывается при наличии.

Приложение № 4

к приказу ФНС России

от 25 января 2018 г. № ММВ-7-20/44@

Формат предоставления информации и (или) документов
оператором фискальных данных налоговым органам при
проведении ими контроля и надзора

I. Общие сведения

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файл обмена) предоставления информации и (или) документов в электронной форме оператором фискальных данных налоговым органам при проведении ими контроля и надзора.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 000.00.

II. Описание файла обмена

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T- префикс, принимающий значение XX_XXXXXXXX;

A_K - идентификатор получателя информации, где: A - идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, K - идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код налогового органа;

O - идентификатор отправителя информации, имеет девятиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

GGGG - год формирования передаваемого файла, MM - месяц, DD - день;

N - идентификационный номер файла. (Длина - от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Передача файла от отправителя к конечному получателю (K) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором A. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов A и K совпадают.

Расширение имени файла - xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

Имя файла, содержащего XML схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

XX_XXXXXXXX_1_000_00_05_01_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы.

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 - 4.11 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента;

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента.

Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: "С" - сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), "П" - простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML файла, "А" - простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: Т - символьная строка; N - числовое значение (целое или дробное).

В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

Формат символьной строки указывается в виде T(n-k) или T(=k), где: n - минимальное количество знаков, k - максимальное количество знаков, символ "-" - разделитель, символ "=" означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков неограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m,k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в сети "Интернет" по электронному адресу: <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), например, элемент с типом "date", поле "Формат элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: "О" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "Н" - наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарию и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "НУ" или "ОКУ";

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Рисунок не приводится. См. официальный интернет-портал правовой информации
<http://www.pravo.gov.ru>.

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл) |-----|-----|-----|-----|-----|-----|
 Наименование | Сокращенное | Признак | Формат | Признак | Дополнительная | | элемента |
 наименование | типа | элемента | обязательности | информация | | (код) элемента | элемента | элемента
 | | |-----|-----|-----|-----|-----|-----| | Идентификатор файла |
 ИдФайл | А | Т(1-255) | ОУ | Содержит (повторяет) имя | | | | | сформированного файла | | | | | (без
 расширения) | |-----|-----|-----|-----|-----|-----| | Версия
 программы, с помощью | ВерсПрог | А | Т(1-40) | О | | | | | которой сформирован файл | | | | | |-----
 -----|-----|-----|-----|-----|-----|-----| | Версия формата | ВерсФорм | А | Т(1-5) | О
 | Принимает значение: 5.01 | |-----|-----|-----|-----|-----|-----| |
 | Состав и структура документа | Документ | С | | О | Состав элемента представлен | | | | | в таблице
 4.2 | |-----|-----|-----|-----|-----|-----|

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ) |-----|-----|-----|-----|-----|-----|
 -----| | Наименование | Сокращенное | Признак | Формат | Признак | Дополнительная | |
 элемента | наименование | типа | элемента | обязательности | информация | | (код) элемента | элемента |
 | элемента | | |-----|-----|-----|-----|-----|-----| | Код по КНД |
 КНД | А | Т(=7) | О | Принимает значение: xxxxxxx |-----|-----|-----|-----|-----|
 |-----|-----| | Дата формирования документа | ДатаДок | А | Т(=10) | О | Типовой элемент . | | | |
 | | | Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ | |-----|-----|-----|-----|-----|-----|
 ----| | Наименование налогового | НаимНО | А | Т(1-255) | О | | | | | органа | | | | | |-----|-----|
 ----|-----|-----|-----|-----|-----|-----| | Сведения об операторе | СвОФД | С | | О | Состав
 элемента представлен | фискальных данных | | | | в таблице 4.3 | |-----|-----|-----|
 -|-----|-----|-----|-----|-----|-----| | Сведения о лице, подписавшем | Подписант | С | | О | Состав
 элемента представлен | документ | | | | в таблице 4.5 | |-----|-----|-----|-----|-----|
 -----|-----|-----|-----|-----|-----|-----| | Предоставление оператором | ПредОФДИНФНО | С | | О | Состав элемента
 представлен | фискальных данных налоговым | | | | в таблице 4.7 | | органам информации и (или) | | | |
 | | | документов при проведении ими | | | | | контроля и надзора | | | | | |-----|-----|
 |-----|-----|-----|-----|-----|-----|

Таблица 4.3

Сведения об операторе фискальных данных (СвОФД) |-----|-----|-----|-----|-----|-----|
 -----|-----|-----| | Наименование | Сокращенное | Признак | Формат | Признак |
 Дополнительная | | элемента | наименование | типа | элемента | обязательности | информация | | (код)
 элемента | элемента | элемента | | |-----|-----|-----|-----|-----|-----|
 ----| | Оператор фискальных | ОФДЮЛ | С | | О | Состав элемента представлен | данных - организация |
 | | | в таблице 4.4 | |-----|-----|-----|-----|-----|-----|

Таблица 4.4

Оператор фискальных данных - организация (ОФДЮЛ) |-----|-----|-----|-----|-----|-----|
 -----|-----|-----| | Наименование | Сокращенное | Признак | Формат | Признак |
 Дополнительная | | элемента | наименование | типа | элемента | обязательности | информация | | (код)
 элемента | элемента | элемента | | |-----|-----|-----|-----|-----|-----|
 ----| | Наименование организации | НаимОрг | А | Т(1-1000) | О | | |-----|-----|-----|-----|
 ----|-----|-----|-----|-----|-----|-----| | ИНН организации | ИННЮЛ | А | Т(=10) | О | Типовой элемент | |-----|
 -----|-----|-----|-----|-----|-----|-----| | КПП | КПП | А | Т(=9) | О | Типовой

элемент | |-----|-----|-----|-----|-----|-----|

Таблица 4.5

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант) |-----|-----|-----|-----|-----|
-----|-----| Наименование | Сокращенное | Признак | Формат | Признак |
Дополнительная | | элемента | наименование | типа | элемента | обязательности | информация | | (код)
элемента | элемента | элемента | | |-----|-----|-----|-----|-----|-----|
----| | Признак лица, подписавшего | ПрПодп | А | Т(=1) | ОК | Принимает значение: | | документ | | | | 1 -
законный представитель | | | | | оператора фискальных данных | | | | | 2 - уполномоченный | | | | |
| представитель оператора | | | | | фискальных данных | |-----|-----|-----|-----|-----|
-----|-----| | Должность лица, подписавшего | Должность | А | Т(1-120) | Н | | документ |
| | | | |-----|-----|-----|-----|-----|-----| | Фамилия, имя,
отчество | ФИО | С | | О | Типовой элемент . | | | | | Состав элемента представлен | | | | | в таблице
4.11 | |-----|-----|-----|-----|-----|-----| | Сведения о
представителе | СвПред | С | | НУ | Состав элемента представлен | оператора фискальных данных | | | |
| в таблице 4.6 | | | | | Элемент обязателен при | | | | | =2 | |-----|-----|-----|-----|
-|-----|-----|

Таблица 4.6

Сведения о представителе оператора фискальных данных (СвПред) |-----|-----|-----|-----|
---|-----|-----|-----|-----| Наименование | Сокращенное | Признак | Формат | Признак |
Дополнительная | | элемента | наименование | типа | элемента | обязательности | информация | | (код)
элемента | элемента | элемента | | |-----|-----|-----|-----|-----|-----|
-----| | Наименование документа, | НаимДок | А | Т(1-120) | О | | подтверждающего полномочия | | | | |
| представителя | | | | |-----|-----|-----|-----|-----|-----|

Таблица 4.7

Предоставление оператором фискальных данных налоговым органам информации и (или)
документов при
проведении ими контроля и надзора (ПредОФДИнфНО) |-----|-----|-----|-----|
-----|-----|-----|-----|-----| Наименование | Сокращенное | Признак | Формат | Признак |
Дополнительная | | элемента | наименование | типа | элемента | обязательности | информация | | (код)
элемента | элемента | элемента | | |-----|-----|-----|-----|-----|-----|
----| | Дата представления документов | ДатаПред | А | Т(=10) | О | Типовой элемент | | и (или)
информации | | | | | Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ | |-----|-----|-----|-----|-----|
|-----|-----| | Запрашиваемые документы | ЗапрДок | С | | НМУ | Состав элемента представлен |
| | | | | в таблице 4.8 | | | | | Элемент обязателен при | | | | | | отсутствию элемента | | | | | |
-----|-----|-----|-----|-----|-----| | Запрашиваемая информация |
ЗапрИнф | С | | НМУ | Состав элемента представлен | | | | | в таблице 4.9 | | | | | Элемент обязателен
при | | | | | отсутствию элемента | | | | | |-----|-----|-----|-----|-----|
-----| | Приложение | Приложение | С | | НМ | Состав элемента представлен | | | | | в таблице
4.10 | |-----|-----|-----|-----|-----|-----|

Таблица 4.8

Запрашиваемые документы (ЗапрДок) |-----|-----|-----|-----|-----|
-----| | Наименование | Сокращенное | Признак | Формат | Признак | Дополнительная | | элемента |
наименование | типа | элемента | обязательности | информация | | (код) | элемента | элемента |
| | |-----|-----|-----|-----|-----|-----| | Наименования, реквизиты,
иные | НаимРеквДок | А | Т(1-255) | О | | индивидуализирующие признаки | | | | | документов,
указанных в | | | | | запросе налогового органа о | | | | | представлении документов и | | | | | (или)
информации | | | | |-----|-----|-----|-----|-----|-----|

Таблица 4.9

Запрашиваемая информация (ЗапрИнф) |-----|-----|-----|-----|-----|-----|
 -----| | Наименование | Сокращенное | Признак| Формат | Признак | Дополнительная | | элемента
 | наименование| типа |элемента|обязательности| информация | | |(код) элемента|элемента| |
 элемента | | |-----|-----|-----|-----|-----|-----| |Сведения,
 позволяющие | СВИДИнф | А |Т(1-255)| О | | идентифицировать информацию, | | | | | |указанную в
 запросе | | | | | |налогового органа о | | | | | |представлении документов и | | | | | |(или) информации
 | | | | | |-----|-----|-----|-----|-----|-----|

Таблица 4.10

Приложение (Приложение) |-----|-----|-----|-----|-----|-----| |
 Наименование | Сокращенное | Признак| Формат | Признак | Дополнительная | | элемента |
 наименование | типа |элемента|обязательности| информация | | |(код) элемента|элемента| | элемента
 | | |-----|-----|-----|-----|-----|-----| |Наименования, реквизиты,
 иные| НаимРеквДок | А |Т(1-255)| О | | индивидуализирующие признаки | | | | | |информации и (или) |
 | | | | | |документов, прилагаемых к | | | | | |настоящей форме | | | | | |-----|-----|-----|
 ----|-----|-----|-----|

Таблица 4.11

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип) |-----|-----|-----|-----|-----|-----|
 -----| | Наименование | Сокращенное | Признак| Формат | Признак | Дополнительная | | элемента |
 наименование | типа |элемента|обязательности| информация | | |(код) элемента|элемента| |
 элемента | | |-----|-----|-----|-----|-----|-----| |Фамилия |
 Фамилия | А | Т(1-60)| О | | |-----|-----|-----|-----|-----|-----|
 |Имя | Имя | А | Т(1-60)| О | | |-----|-----|-----|-----|-----|-----|
 |Отчество | Отчество | А | Т(1-60)| Н | | |-----|-----|-----|-----|-----|-----|
 -----|