Об утверждении формы и формата представления уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) в электронной форме

Приказ · № ММВ-7-2/204@ · от 24.04.2019 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

---

24 апреля 2019 г. № ММВ-7-2/204@

Об утверждении формы и формата представления уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) в электронной форме

Зарегистрирован Минюстом России 27 мая 2019 г.
Регистрационный № 54746

В соответствии с пунктами 3 и 5 статьи 93, пунктом 5 статьи 93 1 , пунктом 2 статьи 93 2 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2018, № 53 (ч. 1), ст. 8472), пунктом 10 статьи 165, пунктом 13 статьи 198 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2018, № 53 (ч. 1), ст. 8419), и в соответствии с пунктом 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2018, № 41, ст. 6269), приказываю:

1. Утвердить:

форму уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

формат представления уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Федеральной налоговой службы от 25.01.2017 № ММВ-7-2/34@ "Об утверждении формы и формата уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 03.04.2017, регистрационный номер 46230).

3. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации, начальникам (исполняющим обязанности начальника) межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам довести настоящий приказ до территориальных налоговых органов и обеспечить его применение.

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

Руководитель Федеральной
налоговой службы М.В.Мишустин

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 24 апреля 2019 г. № ММВ-7-2/204@

Форма по КНД 1125045

_____
(наименование налогового органа, направившего требование о представлении документов (информации), код налогового органа)

Уведомление № _____
о невозможности представления в установленные сроки документов (информации)

_____
(дата)

_____
(полное наименование организации (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков), (Ф.И.О. 1 физического лица) - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента), ИНН 2 , КПП 3)
уведомляет, что не имеет возможности представить в установленный требованием о представлении документов (информации) от _____ № _____ срок следующие
(дата)
запрашиваемые документы (информацию):
5
1) документы:
_____;
(номера пунктов, наименования, реквизиты, иные индивидуализирующие признаки документов, указанных в требовании о представлении документов (информации) 4
_____;
_____,
2) информацию:
_____;
(номера пунктов, сведения, позволяющие идентифицировать сделку, указанные в требовании о представлении документов (информации) 4
_____;
_____,

по причине _____
(указываются конкретные причины необходимости продления
_____.
срока исполнения требования о представлении документов (информации)
В этой связи указанные документы (информация) могут быть представлены в срок не позднее _____.
(дата)

5
1) документы:
_____;
(номера пунктов, наименования, реквизиты, иные индивидуализирующие признаки документов, указанных в требовании о представлении

документов (информации) 4
_____;
_____,
2) информацию:
_____;
(номера пунктов, сведения, позволяющие идентифицировать сделку, указанные
в требовании о представлении документов (информации) 4
_____;
_____,

по причине отсутствия указанных документов (информации) вследствие _____
(утраты, или
_____.
того, что они не поступали (не составлялись), или того, что они переданы аудиторской организации (индивидуальному аудитору), или были переданы правоохранительному органу (изъяты правоохранительным органом)
Документы были утрачены _____. 6
(указываются обстоятельства утраты документов)
Документы были переданы _____
(сведения об аудиторской организации (индивидуальном аудиторе):
наименование организации (Ф.И.О. 1 индивидуального аудитора),
государственный регистрационный номер;
_____
наименование правоохранительного органа и его адрес)
_____. 7

5
1) документы:
_____;
(номера пунктов, наименования, реквизиты, иные индивидуализирующие
признаки документов, указанных в требовании о представлении
документов (информации) 4
_____;
_____,
2) информацию:
_____;
(номера пунктов, сведения, позволяющие идентифицировать сделку, указанные
в требовании о представлении документов (информации) 4
_____;
_____,

по причине представления указанных документов (информации) ранее в _____
(наименование налогового органа)
_____ документом (приложением к документу) _____
(наименование, реквизиты,
_____.
иные индивидуализирующие признаки документа, которым (приложением к которому) истребованные документы были представлены ранее)

Приложения 8 :

_____;
_____.

Достоверность сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю [] 9 :

_____
(должность 10)_____
(Ф.И.О. 1)

_____

(подпись)

Номер контактного телефона 11 _____. Адрес электронной почты 11 _____.
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя 12 _____
_____.

_____
1 Отчество указывается при наличии.
2 В отношении физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, ИНН указывается при наличии.
3 КПП указывается для организации.
4 При необходимости отражения всех документов (информации), указанных в требовании о представлении документов (информации), указывается "все документы (информация), указанные в требовании".
5 Нужное указать.
6 Указывается при утрате документов.
7 Указывается, если документы были переданы аудиторской организации (индивидуальному аудитору), проводившей аудит и (или) оказывавшей прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, указанные в пункте 1 статьи 93 2 Налогового кодекса Российской Федерации , за периоды, входящие в периоды проверки, либо были переданы правоохранительному органу или изъяты правоохранительным органом.
8 Указываются наименования, реквизиты, иные индивидуализирующие признаки документов, прилагаемых к уведомлению (при наличии).
9 Указывается одно из значений:
1 - физическое лицо;
2 - представитель физического лица;
3 - законный представитель организации (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков);
4 - уполномоченный представитель организации (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков).
10 Указывается для организации.
11 Указывается при наличии.
12 К уведомлению прилагается копия документа, подтверждающего полномочия представителя (в случае указания кодов 2 или 4 по сноске 9).

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от 24 апреля 2019 г. № ММВ-7-2/204@

Формат представления уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к файлам в формате XML (далее - файл обмена) передачи уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) в электронной форме в налоговые органы.
2. Номер версии настоящего формата 5.02, часть 918_01.

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 ON_UVNPDUS;
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 1 . Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код налогового органа;
O - идентификатор отправителя информации, имеет вид:
для организаций - девятнадцатиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);
для физических лиц - двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН - последовательность из двенадцати нулей);
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).
Расширение имени файла - xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.
Параметры первой строки файла обмена
Первая строка файла обмена должна иметь следующий вид:

Имя файла, содержащего XSD схему файла обмена, должно иметь следующий вид:
ON_UVNPDUS_I_918_01_05_02_xx, где xx - номер версии схемы.
Расширение имени файла - xsd.
XML схема файла обмена приводится отдельным файлом.

_____

1 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.

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. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 - 4.19 настоящего формата.
Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:
наименование элемента. Приводится полное наименование элемента 1 ;
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, "A" - простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;
формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: T - символьная строка; N - числовое значение (целое или дробное).

---

1 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 не ограничено, 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, 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: "O" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "H" - наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "K". Например, "OK". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "M". Например, "HM" или "OKM".
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 (кодового словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодового словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодового словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рис.1. Диаграмма структуры файла обмена

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

Таблицы 4.1 - 4.19 не приводятся. См. официальный интернет-портал правовой информации http://www.pravo.gov.ru.