

Об утверждении порядка представления операторами электронного документооборота счетов-фактур, универсальных передаточных документов и универсальных корректировочных документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, в электронной форме

Приказ Федеральной налоговой службы · от 08.07.2022 · Действует с изменениями

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ПРИКАЗ
МОСКВА

8 июля 2022 г. № ЕД-7-15/636@

Об утверждении порядка представления операторами электронного документооборота счетов-фактур, универсальных передаточных документов и универсальных корректировочных документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, в электронной форме

Зарегистрирован Минюстом России 26 сентября 2022 г.

Регистрационный № 70220

В соответствии со статьей 6.2 Закона Российской Федерации от 21.03.1991 № 943-1 "О налоговых органах Российской Федерации" (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1991, № 15, ст. 492; Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 46, ст. 7215), а также подпунктом "б" пункта 3 постановления Правительства Российской Федерации от 01.07.2021 № 1108 "Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2021, № 28, ст. 5536) приказываю:

1. Утвердить Порядок представления операторами электронного документооборота счетов-фактур, универсальных передаточных документов и универсальных корректировочных документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, в электронной форме согласно приложению к настоящему приказу.
2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 01.01.2023.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое обеспечение работы по вопросам, связанным с автоматизацией проведения налогового контроля в форме камеральных проверок.

Руководитель Федеральной
налоговой службы Д.В.Егоров

УТВЕРЖДЕН
приказом ФНС России от 8 июля 2022 г. № ЕД-7-15/636@

Порядок представления операторами электронного документооборота счетов-фактур, универсальных передаточных документов и универсальных корректировочных документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, в электронной форме

1. Настоящий порядок определяет процедуру представления в Федеральную налоговую службу операторами электронного документооборота в электронной форме содержащих реквизиты прослеживаемости счетов-фактур, в том числе корректировочных счетов-фактур, а также

содержащих реквизиты прослеживаемости универсальных передаточных документов, универсальных корректировочных документов, форматы которых утверждены приказами ФНС России от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820@ "Об утверждении формата счета-фактуры, формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру, и формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг) в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21.01.2019, регистрационный № 53443) (далее - приказ ФНС России № ММВ-7-15/820@) и от 12.10.2020 № ЕД-7-26/736@ "Об утверждении формата корректировочного счета-фактуры, формата представления документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру, и формата представления документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13.11.2020, регистрационный № 60901) (далее - приказ ФНС России № ЕД-7-26/736@) (далее - электронные документы).

2. Представление в налоговые органы электронных документов осуществляется путем направления оператором электронного документооборота, с которым заключил договор Продавец (далее - Оператор Продавца), набора логически связанных электронных документов, электронных подписей, а также сопутствующей транспортной информации и сведений, объединенных в один архив (далее - транспортный контейнер), в автоматизированную информационную систему ФНС России, обеспечивающую прием, хранение, обработку и предоставление электронных документов, сведений и информации в электронной форме (далее - Приемный комплекс ФНС России) с использованием технических средств Оператора Продавца. Состав электронных документов, структура и формат транспортного контейнера размещаются на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (далее - сайт ФНС России).

Оператор электронного документооборота должен отвечать требованиям, установленным приказом ФНС России от 08.06.2021 № ЕД-7-26/546@ "Об утверждении Требований к оператору электронного документооборота" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15.09.2021, регистрационный № 65006) (далее - приказ ФНС России № ЕД-7-26/546@).

Абзац. (Утратил силу - Приказ Федеральной налоговой службы от 20.01.2023 № ЕД-7-15/40@)

3. Продавец, в том числе действующий в рамках договоров комиссии (агентских договоров), подключается к электронному документообороту через оператора электронного документооборота и инициирует начало документооборота путем отправки электронных документов Покупателю.

4. Покупатель, в том числе действующий в рамках договоров комиссии (агентских договоров), подключается к электронному документообороту через оператора электронного документооборота и получает электронный документ от Продавца.

5. Для обеспечения возможности взаимодействия технических средств оператора электронного документооборота с Приемным комплексом ФНС России Оператор Продавца получает доступ к Приемному комплексу ФНС России в соответствии с информацией о получении доступа к Приемному комплексу ФНС России, размещенной на сайте ФНС России.

6. Оператор Продавца формирует транспортный контейнер в соответствии с размещенным на сайте ФНС России форматом. Перед формированием транспортного контейнера Оператор Продавца проверяет электронные документы, в том числе имя файла электронного документа, на соответствие указанному формату, и при отрицательном результате проверки Оператор Продавца принимает меры по устранению выявленных ошибок.

7. При обмене хозяйствующими субъектами электронными документами, состоящими из одной

части, Оператор Продавца направляет транспортный контейнер в Приемный комплекс ФНС России после получения от оператора электронного документооборота, с которым заключил договор Покупатель (далее - Оператор Покупателя), подтверждения о направлении электронного документа Покупателю.

Подтверждение формируется в порядке, установленном пунктом 16 Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.02.2021 № 14н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12.03.2021, регистрационный № 62737) (далее - приказ Минфина России от 05.02.2021 № 14н).

8. При обмене хозяйствующими субъектами электронными документами, состоящими из двух частей, Оператор Продавца направляет транспортный контейнер в Приемный комплекс ФНС России после направления Оператору Покупателя подтверждения о направлении извещения о получении электронного документа и (или) иных дополнительных сведений к полученному электронному документу, сформированного Оператором Продавца при получении электронного документа от Оператора Покупателя и направленного в адрес Оператора Продавца и Оператора Покупателя. Подтверждение формируется в порядке, установленном пунктом 21 приказа Минфина России от 05.02.2021 № 14н.

9. Оператор Продавца представляет в ФНС России электронные документы в составе транспортного контейнера в срок не позднее рабочего дня, следующего за днем получения от Продавца указанных электронных документов.

Электронные документы считаются представленными в установленный срок в случае получения Оператором Продавца от Приемного комплекса ФНС России с использованием технических средств оператора электронного документооборота квитанции о приеме согласно пункту 12 настоящего Порядка.

В случае непредставления в ФНС России или представления с нарушением срока электронных документов обязательство Оператора Продавца будет считаться неисполненным.

10. Оператор Продавца направляет транспортный контейнер отдельно по каждому электронному документу.

В случае направления транспортного контейнера, содержащего электронный документ, который подписывают два хозяйствующих субъекта, Оператор Продавца проверяет наличие обоих подписанных Покупателем и Продавцом частей электронного документа.

11. Приемный комплекс ФНС России регистрирует полученный транспортный контейнер для последующей его обработки, проверки и хранения.

12. В течение четырех часов с момента получения транспортного контейнера Приемный комплекс ФНС России осуществляет проверку на соответствие размещенному на сайте ФНС России формату транспортного контейнера, а также на соответствие форматам содержащихся в транспортном контейнере электронных документов, утвержденным приказами ФНС России № ММВ-7-15/820@ и ЕД-7-26/736@.

При отсутствии оснований для отказа в приеме по результатам проверки Приемный комплекс ФНС России формирует квитанцию о приеме транспортного контейнера, в срок не позднее установленного абзацем первым настоящего пункта.

Оператор Продавца получает квитанцию о приеме транспортного контейнера с использованием технических средств оператора электронного документооборота.

13. В случае обнаружения ошибки в ходе проверки или несоответствия установленным требованиям Приемный комплекс ФНС России прекращает дальнейшую проверку и формирует уведомление об отказе в приеме транспортного контейнера, подписанное квалифицированной подписью налогового органа, включающее информацию об основаниях для отказа по каждой части электронного

документа, владельцем которого может быть соответствующий подписант.

Оператор Продавца получает уведомление об отказе в приеме транспортного контейнера с использованием технических средств оператора электронного документооборота.

14. Основанием для отказа в приеме транспортного контейнера считается:

- 1) несоответствие состава электронных документов, структуры и формата транспортного контейнера требованиям, размещенным на сайте ФНС России;
- 2) наличие в Приемном комплексе ФНС России транспортного контейнера с аналогичным именем файла;
- 3) транспортный контейнер получен неполностью;
- 4) при формировании транспортного контейнера была допущена ошибка, в результате которой невозможно разархивировать полученный транспортный контейнер;
- 5) несоответствие формата электронного документа форматам, утвержденным приказами ФНС России № ММВ-7-15/820@ и ЕД-7-26/736@.

15. При получении уведомления об отказе в приеме транспортного контейнера по основаниям, указанным в подпунктах 1 - 4 пункта 14 настоящего Порядка, Оператор Продавца не позднее дня, следующего за днем получения такого уведомления, устраняет выявленные нарушения, формирует новый транспортный контейнер и осуществляет его повторное направление в Приемный комплекс ФНС России с использованием технических средств оператора электронного документооборота.

16. При получении уведомления об отказе в приеме транспортного контейнера по основанию, указанному в подпункте 5 пункта 14 настоящего Порядка, Оператор Продавца не позднее дня, следующего за днем получения такого уведомления, передает сведения о данных несоответствиях Продавцу.

17. Результаты проведенных Приемным комплексом ФНС России проверок по каждому полученному от Оператора Продавца транспортному контейнеру Оператор Продавца получает с использованием технических средств оператора электронного документооборота, а также интерактивного сервиса по предоставлению налоговыми органами операторам электронного документооборота сведений и информации о результатах приема, обработки, проверки и хранения электронных документов, подписанных электронной подписью, размещенного на сайте ФНС России (далее - Интерактивный сервис).

18. Формат квитанции о приеме транспортного контейнера, формат уведомления об отказе в приеме транспортного контейнера, формат извещения о получении результатов проверки транспортного контейнера, а также перечень проверок размещаются на сайте ФНС России.

19. В случае возникновения в Приемном комплексе ФНС России технологического сбоя, влекущего невозможность исполнения предусмотренных настоящим Порядком обязанностей Оператора Продавца, такие обязанности считаются исполненными без нарушения срока при условии, что они исполнены не позднее дня, следующего за днем устранения указанного сбоя. Сведения о наличии указанного сбоя размещаются на Интерактивном сервисе.