|  |  |
| --- | --- |
| УТВЕРЖДАЮ  Начальник управления информационных технологий ФНС России  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.В. Матвеева  «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2016 |  |

Требования к Составу электронных документов, заверенных ЭП налогового органа, представляемых налогоплательщиком по месту требования

# Введение

Настоящий документ описывает требования к Составу электронных документов, заверенных ЭП налогового органа, представляемых налогоплательщиком по месту требования

Настоящий документ носит рекомендательный характер и предназначен для разработчиков программного обеспечения, устанавливаемого на стороне налогоплательщиков и в организациях, которым предоставлено право запрашивать у налогоплательщиков данную информацию.

# 1. Термины и определения

1.1. **Электронный документ** (**документ**) – налоговая декларация или бухгалтерская отчетность, представленная в электронном виде, в соответствии с требованиями формата для соответствующего типа документа.

1.2. **Электронная подпись (ЭП)** — информация в электронной форме, которая присоединена к другой информации в электронной форме (подписываемой информации) или иным образом связана с такой информацией и которая используется для определения лица, подписывающего информацию.

1.3. **Формат ЭП** — определен в соответствии с пп. 5.3.1, 5.3.2, 5.3.4 приказа ФНС России от 09.11.2010 № ММВ-7-6/535@ «Об утверждении Унифицированного формата транспортного контейнера при информационном взаимодействии с приемными комплексами налоговых органов по телекоммуникационным каналам связи с использованием электронной цифровой подписи».

1.4. **Сертификат ключа проверки электронной подписи (сертификат)** — электронный документ или документ на бумажном носителе, выданные удостоверяющим центром либо доверенным лицом удостоверяющего центра и подтверждающие принадлежность ключа проверки электронной подписи владельцу сертификата ключа проверки электронной подписи

# 2. Общие сведения

2.1. Данный документ описывает структуру и формат набора данных, используемые для представления документов, переданных ранее в ФНС России в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (далее – ТКС).

2.2. При формировании набора данных используются документы, сформированные в ходе информационного взаимодействия налогоплательщика (далее – НП) с приемными комплексами налоговых органов (далее – НО) по ТКС с использованием электронной цифровой подписи в соответствии со следующими нормативными документами:

* приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 18 января 2008 г. №9н «Об утверждении административного регламента Федеральной Налоговой Службы по исполнению государственной функции по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлению форм налоговых деклараций (расчетов) и разъяснению порядка их заполнения»;
* приказ ФНС России от 02.11.2009 г. № ММ-7-6/534@ «Об утверждении Методических рекомендаций по организации электронного документооборота при представлении налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи»;
* приказ ФНС России от 09.11.2010 № ММВ-7-6/534@ «Об утверждении форматов, используемых в электронном документообороте при представлении налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде (на основе XML) (версия 5)»;
* приказ ФНС России от 09.11.2010 № ММВ-7-6/535@ «Об утверждении Унифицированного формата транспортного контейнера при информационном взаимодействии с приемными комплексами налоговых органов по телекоммуникационным каналам связи с использованием электронной цифровой подписи».

# Требования к составу набора данных

3.1. Общие требования

Набор данных представляет собой совокупность файлов, объединенных в zip-архив. Составные части набора являются документами, сформированными программным обеспечением НО и НП органа в рамках одного документооборота в соответствии с приказом от 09.11.2010 № ММВ-7-6/535@ «Об утверждении Унифицированного формата транспортного контейнера при информационном взаимодействии с приемными комплексами налоговых органов по телекоммуникационным каналам связи с использованием электронной цифровой подписи».

Формат zip-архива описывается в открытой спецификации, доступной по адресу <http://www.pkware.com/documents/casestudies/APPNOTE.TXT>. Архивирование должно производиться в соответствии с базовыми возможностями версии 2.0, без использования шифрования.

Имя файла zip-архива должно соответствовать имени файла документа («Электронный документ с файлом налоговой декларации или бухгалтерской отчетности» (п. 3.2), «Справка о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам» (п. 3.3)) с расширением «zip». Например: *NO\_BUHOTCH\_5243\_5243\_5243017372524301001\_20131014\_EF5B9F8D-EC1B-924A-3842-E8DE00362438.zip*

3.2. Состав набора данных для налоговой декларации (расчета) или бухгалтерской отчетности.

**1. Электронный документ с файлом налоговой декларации (расчета) или бухгалтерской отчетности.** Является файлом налоговой декларации или бухгалтерской отчетности, представленным налогоплательщиком по ТКС и принятым налоговым органом.

Формат и именование определены в соответствии с приказом ФНС России от 24.12.2007 № ММ-3-13/693@ «Об утверждении Справочника периодов применения форматов представления в электронном виде налоговых деклараций, расчетов (уточненных налоговых деклараций, расчетов), бухгалтерской отчетности и иных документов, служащих для исчисления и уплаты налогов и сборов (СППФД)».

Именование файла в наборе соответствует исходному именованию файла: *<filename>*

Например: *NO\_BUHOTCH\_5243\_5243\_5243017372524301001\_20131014\_EF5B9F8D-EC1B-924A-3842-E8DE00362438.xml*

**2. Файл ЭП налогоплательщика (представителя)** **под файлом налоговой декларации (расчета) или бухгалтерской отчетности.** Содержит ЭП налогоплательщика (представителя) под представленным и принятым файлом налоговой декларации (расчета) или бухгалтерской отчетности.

Формат ЭП: см.п.1.3.

Именование файла в наборе: *<filename>.p7s*

Например: *NO\_BUHOTCH\_5243\_5243\_5243017372524301001\_20131014\_EF5B9F8D-EC1B-924A-3842-E8DE00362438.xml.p7s*

**3. Файл ЭП налогового органа под файлом налоговой декларации (расчета) или бухгалтерской отчетности**. Содержит ЭП налогового органа под файлом налоговой декларации (расчета) или бухгалтерской отчетности.

Формат ЭП: см.п.1.3.

Именование файла в наборе: *<filename>.FNS.p7s*

Например: *NO\_BUHOTCH\_5243\_5243\_5243017372524301001\_20131014\_EF5B9F8D-EC1B-924A-3842-E8DE00362438.xml.FNS.p7s*

**4. Квитанция о приеме налоговой декларации (расчета) или бухгалтерской отчетности.** Формируемый налоговым органом электронный документ, подтверждающий факт приема представленной налогоплательщиком (представителем) декларации (расчета) или бухгалтерской отчетности. Содержит дату и время представления, а также дату принятия налоговым органом декларации (расчета), которые позволяют определить действительность сертификата субъекта, подписавшего декларацию (расчет) на момент подписания. Является конечным результатом исполнения административной процедуры по приему налоговых деклараций (расчетов) или бухгалтерской отчетности и индивидуальному информированию налогоплательщиков о результатах приема налоговых деклараций (расчетов) или бухгалтерской отчетности при представлении налоговой декларации (расчета) или бухгалтерской отчетности по ТКС.

Формат определен приказом ФНС России от 09.11.2010 № ММВ-7-6/534@ (приложение № 3).

Именование файла в наборе: *<filename>.KV.xml*

Например: *NO\_BUHOTCH\_5243\_5243\_5243017372524301001\_20131014\_EF5B9F8D-EC1B-924A-3842-E8DE00362438.xml.KV.xml*

**5. Файл ЭП налогового органа под квитанцией о приеме налоговой декларации (расчета) или бухгалтерской отчетности.** Содержит ЭЦП налогового органа под квитанцией о приеме документов налогоплательщика (представителя).

Формат ЭП: см.п.1.3.

Именование файла в наборе: *<filename>.KV.p7s*

Например:

*NO\_BUHOTCH\_5243\_5243\_5243017372524301001\_20131014\_EF5B9F8D-EC1B-924A-3842-E8DE00362438.xml.KV.p7s*

* 1. Состав набора данных для:
* справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам организаций и индивидуальных предпринимателей;
* справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями;
* справки об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов.

**1. Электронный документ ответ налогового органа.** Является файлом, в формате xml, утвержденным приказом ФНС России и содержащим запрошенный налогоплательщиком документ.

Именование файла в наборе соответствует исходному именованию файла: *<filename>*

Например, для справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями:

*IU\_SPKRF\_525229109130\_525229109130\_5252\_20150623\_C50FEB59-2DEB-4655-AD7D-60ED3090D6A0.xml*

**2. Файл ЭП налогового органа под файлом ответа налогового органа**. Содержит ЭП налогового органа под файлом.

Формат ЭП: см.п.1.3.

Именование файла в наборе: *<filename>.FNS.p7s*

Например, для справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями:

*IU\_SPKRF\_525229109130\_525229109130\_5252\_20150623\_C50FEB59-2DEB-4655-AD7D-60ED3090D6A0.xml.FNS.p7s*