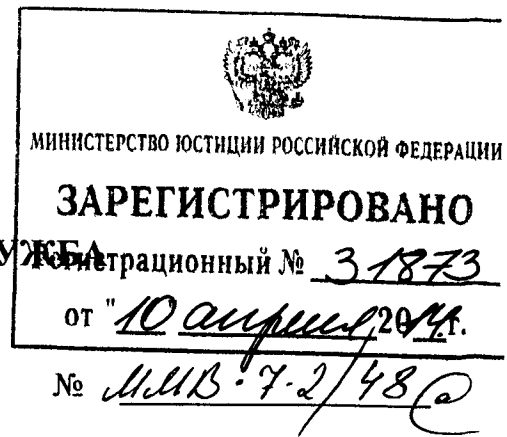




МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)
ПРИКАЗ



« 13 » 02 2014 г.

Москва

Об утверждении формы и порядка направления налоговым органом
запроса оператору по приему платежей физических лиц

В соответствии с частью 8 статьи 7 Федерального закона от 3 июня 2009 года № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 23, ст. 2758; 2011, № 27, ст. 3873) приказываю:

1. Утвердить:

1.1. Форму запроса оператору по приему платежей физических лиц согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

1.2. Порядок направления налоговым органом запроса оператору по приему платежей физических лиц согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителей руководителя Федеральной налоговой службы, координирующих вопросы информатизации и вопросы контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Руководитель Федеральной
налоговой службы

М.В.Мишустин

к приказу Федеральной
налоговой службы
от 13 февраля 2014 г.
№ ММВ-7-13/48@

Код по КНД 1160082

Бланк налогового органа

(наименование оператора по приему платежей физических лиц)

(ИНН КПП)

(адрес места нахождения)

**Запрос № _____ от _____
оператору по приему платежей физических лиц**

В соответствии с частью 7 статьи 7 Федерального закона от 3 июня 2009 года № 103-ФЗ
«О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» в
связи с осуществлением на основании поручения _____

(наименование налогового органа)

от _____ № _____ контроля за соблюдением платежными агентами обязанностей по сдаче в
(дата и номер поручения)

кредитную организацию полученных от плательщиков при приеме платежей наличных денежных
средств для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет (счета), а также по
использованию платежными агентами и поставщиками специальных банковских счетов для
осуществления расчетов при приеме платежей физических лиц

<*> 1. Вам необходимо предоставить сведения об осуществленных расчетах с

(наименование, ИНН, КПП организации (ФИО** ИНН индивидуального предпринимателя) - поставщика или платежного субагента)

за период с «___» _____ 20__ г. по «___» _____ 20__ г.

<*> 2. Вам необходимо предоставить сведения об осуществленных расчетах с плательщиками
в месте приема платежей физических лиц по адресу: _____

(адрес места приема платежей физических лиц)

за период с «___» _____ 20__ г. по «___» _____ 20__ г.

<*> 3. Вам необходимо предоставить сведения об осуществленных расчетах с плательщиками
в месте приема платежей физических лиц по адресу: _____

(адрес места приема платежей физических лиц)

в части принятых платежным агентом _____
(наименование, ИНН, КПП организации (ФИО** ИНН индивидуального предпринимателя) - платежного агента)
от плательщиков денежных средств, направленных на исполнение денежных обязательств по
оплате товаров (работ, услуг) перед поставщиками

за период с «___» _____ 20__ г. по «___» _____ 20__ г.

<*> 4. Вам необходимо предоставить сведения об осуществленных расчетах с плательщиками
в месте приема платежей физических лиц по адресу: _____

(адрес места приема платежей физических лиц)

в части принятых платежными агентами от плательщиков денежных средств, направленных на
исполнение денежных обязательств по оплате товаров (работ, услуг) перед поставщиком _____

(наименование, ИНН, КПП организации (ФИО** ИНН индивидуального предпринимателя) - поставщика)

за период с «___» _____ 20__ г. по «___» _____ 20__ г.

<*> 5. Вам необходимо предоставить сведения об осуществленных расчетах с плательщиками
в месте приема платежей физических лиц по адресу: _____

(адрес места приема платежей физических лиц)

в части принятых платежным агентом _____
(наименование, ИНН, КПП организации (ФИО** ИНН индивидуального предпринимателя) - платежного агента)

* нужный пункт запроса отметить знаком 'X', допускается выбор в одном запросе только одного пункта

** отчество при наличии

от плательщиков денежных средств, направленных на исполнение денежных обязательств по оплате товаров (работ, услуг) перед поставщиком _____

(наименование ИНН КПП организации (ФИО** ИНН индивидуального предпринимателя) - поставщика)

за период с «___» _____ 20__ г. по «___» _____ 20__ г.

<*> 6. Вам необходимо предоставить сведения об осуществленных расчетах с плательщиками в части принятых платежным агентом _____

(наименование ИНН КПП организации (ФИО** ИНН индивидуального предпринимателя) - платежного агента)

от плательщиков денежных средств, направленных на исполнение денежных обязательств по оплате товаров (работ, услуг) перед поставщиками _____

за период с «___» _____ 20__ г. по «___» _____ 20__ г.

<*> 7. Вам необходимо предоставить сведения об осуществленных расчетах с плательщиками в части принятых платежными агентами от плательщиков денежных средств, направленных на исполнение денежных обязательств по оплате товаров (работ, услуг) перед поставщиком _____

(наименование ИНН КПП организации (ФИО**, ИНН индивидуального предпринимателя) - поставщика)

за период с «___» _____ 20__ г. по «___» _____ 20__ г.

<*> 8. Вам необходимо предоставить сведения об осуществленных расчетах с плательщиками в части принятых платежным агентом _____

(наименование ИНН КПП организации (ФИО**, ИНН индивидуального предпринимателя) - платежного агента)

от плательщиков денежных средств, направленных на исполнение денежных обязательств по оплате товаров (работ, услуг) перед поставщиком _____

(наименование ИНН КПП организации (ФИО** ИНН индивидуального предпринимателя) - поставщика)

за период с «___» _____ 20__ г. по «___» _____ 20__ г.

<*> 9. Вам необходимо предоставить сведения об осуществленных расчетах с плательщиками в части принятых платежными агентами от плательщиков денежных средств, направленных на исполнение денежных обязательств по оплате товаров (работ, услуг) перед поставщиками _____

за период с «___» _____ 20__ г. по «___» _____ 20__ г.

Данные сведения необходимо предоставить в течение 3 дней со дня получения настоящего запроса.

Контактный телефон должностного лица налогового органа: _____

Начальник (заместитель начальника)
налогового органа

(Ф И О**)

Запрос получил:

(Ф И О**, должность представителя оператора по приему платежей физических лиц, полное наименование оператора по приему платежей физических лиц)

(подпись)

(дата)

Приложение № 2

к приказу Федеральной
налоговой службы
от 13 февраля 2014 г.
№ ММВ-7-13/48@

**Порядок направления налоговым органом запроса
оператору по приему платежей физических лиц**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с частью 8 статьи 7 Федерального закона от 3 июня 2009 года № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 23, ст. 2758; 2011, № 27, ст. 3873).

2. Настоящий Порядок применяется в отношении:

1) расчетов, осуществленных оператором по приему платежей физических лиц (далее - оператор) с поставщиком, в части перечисления оператором поставщику принятых оператором и (или) привлеченным оператором для осуществления приема платежей платежным субагентом денежных средств от плательщиков в целях исполнения денежных обязательств физического лица перед поставщиком;

2) расчетов, осуществленных оператором с платежным субагентом, в части перечисления привлеченным оператором для осуществления приема платежей платежным субагентом оператору принятых платежным субагентом денежных средств от плательщиков в целях исполнения денежных обязательств физического лица перед поставщиком;

3) расчетов, осуществленных платежным агентом с плательщиками, в части принятых платежным агентом в месте приема платежей от плательщика денежных средств, направленных на исполнение денежных обязательств перед поставщиком по оплате товаров (работ, услуг), в том числе внесение платы за жилое помещение и коммунальные услуги в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, № 1, ст. 14; 2006, № 1, ст. 10; № 52, ст. 5498; 2007, № 1, ст. 13, 14, 21; № 43, ст. 5084; 2008, № 17, ст. 1756; № 20, ст. 2251; № 30, ст. 3616; 2009, № 23, ст. 2776; № 39, ст. 4542; № 48, ст. 5711; № 51, ст. 6153; 2010, № 19, ст. 2278; № 31, ст. 4206; № 49, ст. 6424; 2011, № 23, ст. 3263; № 30, ст. 4590; № 49, ст. 7027, 7061; № 50, ст. 7337, 7343, 7359; 2012, № 10, ст. 1163; № 14, ст. 1552; № 24, ст. 3072; № 26, ст. 3446; № 27, ст. 3587; № 31, ст. 4322; № 53, ст. 7596; 2013, № 14, ст. 1646; № 52, ст. 6982).

3. Запрос оператору (далее – Запрос) формируется в бумажном виде на бланке налогового органа, подписывается начальником (заместителем начальника) налогового органа и заверяется гербовой печатью налогового органа.

4. Запрос вручается должностным лицом налогового органа под расписку уполномоченному представителю оператора либо направляется налоговым органом

оператору заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

5. При вручении Запроса налогового органа под расписку уполномоченному представителю оператора отметка представителя оператора о получении Запроса проставляется на копии Запроса, которая возвращается должностному лицу налогового органа, вручившему Запрос.

6. Запрос в электронном виде направляется в соответствии с форматом, утвержденным приказом ФНС России от 28 декабря 2010 года № ММВ-7-6/773@ «Об утверждении формата документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 апреля 2011 г., регистрационный № 20384; Российская газета, 2011, № 87, № 150, № 257), с изменениями, внесенными приказами Федеральной налоговой службы от 1 июня 2011 г. № ММВ-7-6/350@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 июля 2011 г., регистрационный № 21241; Российская газета, 2011, № 150), и от 22 августа 2011 г. № ММВ-7-6/506@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 ноября 2011 г., регистрационный № 22251; Российская газета, 2011, № 257).

При направлении Запроса в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи операторы, их представители, налоговые органы, а также операторы электронного документооборота, обеспечивающие обмен открытой и конфиденциальной информацией по телекоммуникационным каналам связи в рамках электронного документооборота между налоговыми органами и операторами (их представителями), являются участниками информационного обмена.

7. В процессе электронного документооборота при направлении Запроса по телекоммуникационным каналам связи также используются следующие технологические электронные документы:

1) подтверждение даты отправки по форме и формату согласно приложениям № 1 и № 2 к Порядку представления организациями и индивидуальными предпринимателями, а также нотариусами, занимающимися частной практикой, и адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты, сообщений, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденному приказом Федеральной налоговой службы от 9 июня 2011 г. № ММВ-7-6/362@ «Об утверждении форм и форматов сообщений, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации, а также порядка заполнения форм сообщений и порядка представления сообщений в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 июля 2011 г., регистрационный № 21307; Российская газета, 2011, № 155), с изменениями, внесенными приказом Федеральной налоговой службы от 21 ноября 2011 г. № ММВ-7-6/790@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2011 г., регистрационный № 22728; Российская газета, 2012, № 14) (далее - Порядок, утвержденный приказом ФНС России от 9 июня 2011 г. № ММВ-7-6/362@);

2) квитанция о приеме по форме и формату согласно приложениям № 3 и № 4 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 9 июня 2011 г. № ММВ-7-6/362@;

3) уведомление об отказе в приеме по форме и формату согласно приложениям № 5 и № 6 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 9 июня 2011 года № ММВ-7-6/362@;

4) извещение о получении электронного документа по форме и формату согласно приложениям № 7 и № 8 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 9 июня 2011 г. № ММВ-7-6/362@. Извещение о получении электронного документа по телекоммуникационным каналам связи формируется на каждый Запрос и технологический электронный документ из указанных в подпунктах 1 - 3 настоящего пункта.

8. При направлении Запроса и получении от оператора квитанции о его приеме в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, вручение представителю оператора Запроса под расписку или направление оператору Запроса заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении не требуется.

9. Участники информационного обмена не реже одного раза в течение рабочего дня проверяют поступление Запросов и технологических электронных документов.

10. Направление и получение Запроса в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи допускается при обязательном использовании сертифицированных средств усиленной квалифицированной электронной подписи, позволяющих идентифицировать владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи, а также установить отсутствие искажения информации.

11. Направление Запроса в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи осуществляется в зашифрованном виде.

12. Датой направления Запроса в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи считается дата, зафиксированная в подтверждении даты отправки.

13. Запрос считается принятым оператором, если налоговому органу поступила квитанция о приеме, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью оператора.

14. Запрос не считается принятым оператором в случае, если Запрос не подписан усиленной квалифицированной электронной подписи налогового органа.

15. Направление Запроса в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи осуществляется по следующей процедуре:

1) сформированный на бумажном носителе, подписанный и зарегистрированный в налоговом органе Запрос не позднее следующего рабочего дня от даты регистрации формируется в электронном виде в формате PDF, автоматически подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью налогового органа и направляется по телекоммуникационным каналам связи в адрес оператора. При этом налоговым органом фиксируется дата его отправки оператору.

2) налоговый орган в течение следующего рабочего дня после дня отправки Запроса в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи получает:

- а) подтверждение даты отправки;
- б) квитанцию о приеме (уведомление об отказе в приеме по основанию, изложенному в пункте 14 настоящего Порядка), подписанную усиленной квалифицированной электронной подписью оператора.

При получении уведомления об отказе в приеме налоговый орган устраняет указанные в этом уведомлении ошибки и повторяет в течение одного рабочего дня с момента получения уведомления об отказе в приеме процедуру направления Запроса.

3) при получении от налогового органа Запроса в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи и отсутствии основания для отказа в приеме указанного Запроса оператор в течение одного рабочего дня с момента его получения формирует квитанцию о приеме, подписывает ее усиленной квалифицированной электронной подписью и направляет в налоговый орган.

При наличии основания для отказа в приеме Запроса оператор формирует уведомление об отказе в приеме Запроса, подписывает усиленной квалифицированной электронной подписью и направляет его в налоговый орган.

4) если налоговый орган в соответствии с подпунктом 2 пункта 15 настоящего Порядка не получил от оператора квитанцию о приеме, он не позднее следующих двух рабочих дней направляет Запрос на бумажном носителе.

16. Днем получения Запроса является:

для Запроса, врученного под расписку представителю оператора, - день, указанный в расписке (отметке) представителя оператора о получении Запроса;

для Запроса, направленного заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, - день, указанный в уведомлении о вручении;

для Запроса, направленного в электронном виде, - день, указанный в квитанции о приеме.

17. Если оператор по месту нахождения организации состоит на учете в налоговом органе, осуществляющем контроль за соблюдением платежными агентами обязанностей по сдаче в кредитную организацию полученных от плательщиков при приеме платежей наличных денежных средств для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет (счета), а также по использованию платежными агентами и поставщиками специальных банковских счетов для осуществления расчетов при приеме платежей физических лиц (далее – налоговый орган, осуществляющий контроль), Запрос направляется этому оператору указанным налоговым органом.

18. В случае если оператор не состоит по месту нахождения организации на учете в налоговом органе, осуществляющем контроль, Запрос направляется в следующем порядке:

1) налоговый орган, осуществляющий контроль, направляет в адрес налогового органа по месту налогового учета оператора Запрос, сформированный в электронном виде в формате PDF;

2) в течение двух рабочих дней со дня получения от налогового органа, осуществляющего контроль, сформированного Запроса, налоговый орган по месту налогового учета оператора, у которого запрашиваются сведения об осуществленных расчетах, направляет этому оператору указанный Запрос.

Запрос (его заверенная налоговым органом по месту учета оператора копия) направляется с учетом положений, предусмотренных пунктом 4 настоящего Порядка, и процедуры (при направлении по телекоммуникационным каналам связи), изложенной в пункте 15 настоящего Порядка, без повторного формирования Запроса.