



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

« 25 » 01 2017

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№ ММВ-7-2/34@

ПРИКАЗ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Москва
Регистрационный № 46230
от "03" апр. 2017.

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

В соответствии с пунктом 3 статьи 93, пунктом 5 статьи 93¹ Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации 1998, № 31, ст. 3824; 2016, № 49, ст. 6844) приказываю:

1. Утвердить:

форму «Уведомление 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. 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 контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах.

Руководитель Федеральной
налоговой службы

М.В.Мишустин

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 25.01.2017 г.
№ ММВБ-7-2/34@

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), ИНН², КПП³

уведомляет, что не имеет возможности представить в установленный требованием о представлении документов (информации) от _____ № _____ срок следующие запрашиваемые документы (информацию):
дата номер

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 _____

указывается причина, по которой истребуемые документы (информация) не могут
быть представлены в сроки, установленные требованием о представлении
документов (информации)

□□□⁵.

Указанные документы (информация) могут быть представлены в срок, не позднее

_____ ⁶.
дата

Приложения⁷:

_____;

Достоверность сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю □□⁸:

_____ ⁹
должность

_____ ¹
Ф.И.О.

_____ ¹⁰
подпись

Номер контактного телефона¹⁰ _____ Адрес электронной почты¹⁰ _____

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя¹¹ _____

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 Указывается одно из значений группы причин, к которой относится указанная уведомителем причина, по которой истребуемые документы (информация) не могут быть представлены в установленные требованием о представлении документов (информации) сроки:

10 – необходимо продление срока исполнения требования о представлении документов (информации) по объективным причинам (документы хранятся в удаленных хранилищах (архивах); существенные объемы истребованных документов (информации); другие причины);

20 – невозможно представление истребованных документов (информации) по причине их отсутствия (утрачены; не поступали (не составлялись).

⁶ Не заполняется при указании кода группы причин, по которым истребуемые документы (информация) не могут быть представлены в сроки, установленные требованием о представлении документов (информации), равного «20».

⁷ Указываются наименования, реквизиты, иные индивидуализирующие признаки документов, прилагаемых к уведомлению (при наличии).

⁸ 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).

⁹ Указывается для организации.

¹⁰ Указывается при наличии.

¹¹ К заявлению прилагается копия документа, подтверждающего полномочия представителя.

Приложение № 2

к приказу ФНС России

от 25.01.2017 г.

№ ММВ-4-2/34@

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

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файлам обмена) передачи уведомления проверяющих должностных лиц налогового органа о невозможности представления в указанные сроки документов (информации) в электронной форме.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть СМХVIII.

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_UVNPDUС;

A_K – идентификатор получателя информации, где:

A – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, **K** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена¹; идентификаторы **A** и **K** имеют 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;

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. Для файлов, представляемых налогоплательщиками в налоговый орган, идентификатор конечного получателя в имени файла **K** должен совпадать со значением атрибута «Код налогового органа» (КодНО) в представляемом файле обмена.

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 XML файла должна иметь следующий вид:

```
<?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?>
```

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

ON_UVNPDU_1_918_01_05_01_хх, где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

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 – 4.12 настоящего формата.

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

Наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹.

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:

T – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

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 неограниченно, 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

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.

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 <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: «O» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «N» – 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 «K». Например, «OK». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «M». Например, «NM», «OKM».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «U» в случае описания в XSD схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация». Например, «NU», «OKU».

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 (кодowego словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

XSD схема файла обмена в электронном виде приводится отдельным файлом.

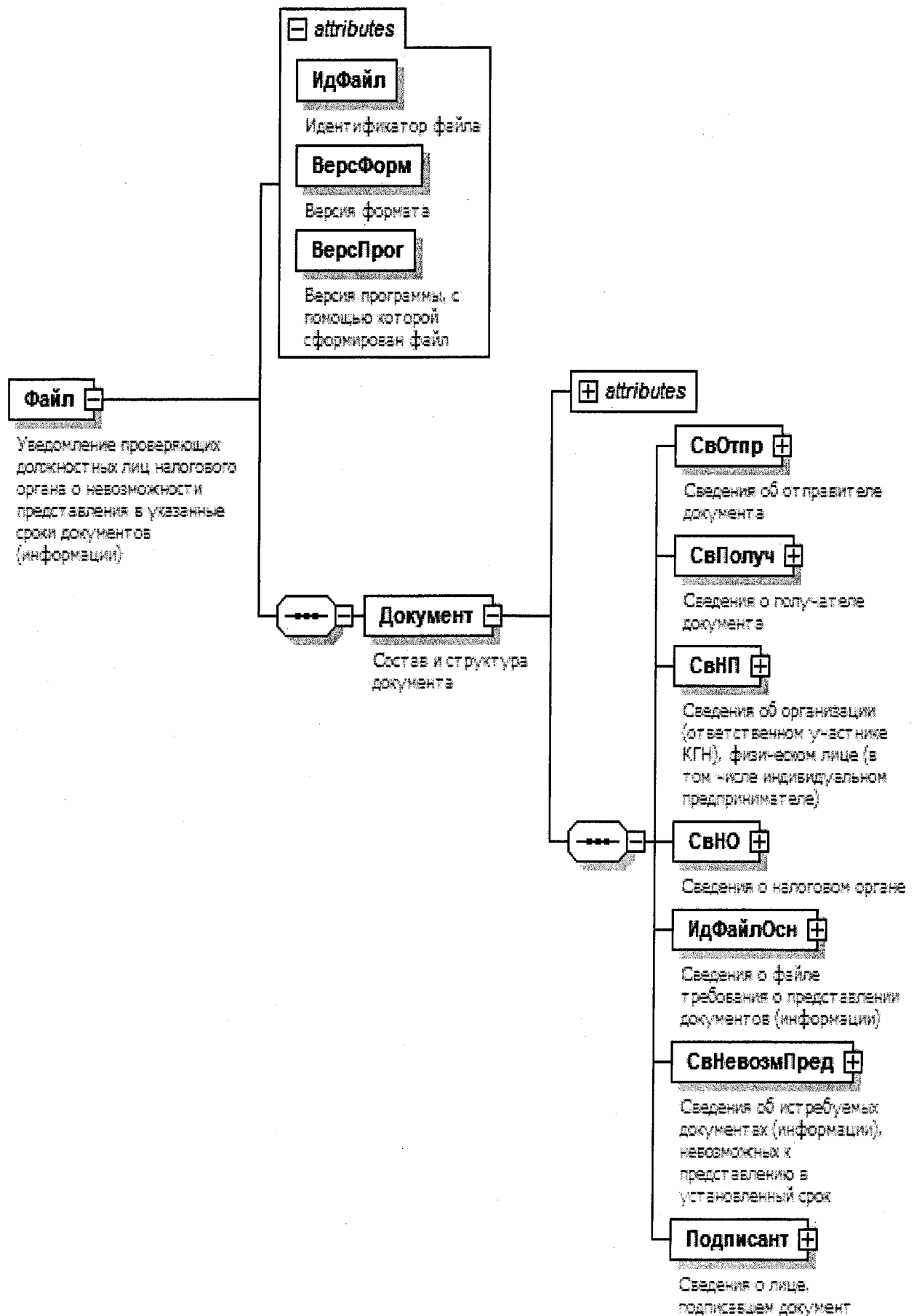


Рис.1. Диаграмма структуры файла обмена

Уведомление проверяющих должностных лиц налогового органа о невозможности представления в указанные сроки документов (информации) (Файл)

Таблица 4.1

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	A	T(1-255)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.01
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Состав и структура документа	Документ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы по КНД	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1125045
Дата уведомления	Дата	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>
Номер уведомления	Номер	A	T(1-20)	O	
Количество направленных файлов подтверждающих документов	КолФайл	A	N(2)	H	
Сведения об отправителе документа	СвОтпр	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Сведения о получателе документа	СвПолуч	C		O	Типовой элемент <СвНОТип>.
Сведения об организации (ответственном участнике КГН), физическом лице	СвНП	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.9
Сведения о налоговом органе	СвНО	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.4
					Типовой элемент <СвНОТип>.
					Состав элемента представлен в таблице 4.9

Сведения о файле требования о представлении документов (информации)	ИдФайлОсн	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.5
Сведения об истребуемых документах (информации), невозможных к представлению в установленный срок	СвНевозмПред	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.6
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.7

Таблица 4.3

Сведения об отправителе документа (СвОтпр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак отправителя - уполномоченного представителя	ПризОтпрУП	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 2, где: 1 – нет; 2 – да
Отправитель – организация	ОтпрЮЛ	С		О	Типовой элемент <СвЮЛТип> Состав элемента представлен в таблице 4.11
Отправитель - физическое лицо	ОтпрФЛ	С		О	Типовой элемент <СвФЛТип> Состав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.4

Сведения об организации (ответственном участнике КГН), физическом лице (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налогоплательщик (плательщик сбора, плательщик страховых взносов, налоговый агент) – организация	НПОЛ	С		О	Типовой элемент <СвЮЛТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.11
Налогоплательщик (плательщик сбора, плательщик страховых взносов, налоговый агент) - физическое лицо	НПФЛ	С		О	Типовой элемент <СвФЛТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.5

Сведения о файле требования о предоставлении документов (информации) (ИдФайлОсн)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя файла требования о предоставлении документов (информации), в ответ на которое формируется уведомление	ИмяФайлГреб	А	T(1-200)	О	
Номер требования о предоставлении документов (информации), в ответ на которое формируется уведомление	НомГреб	А	T(1-30)	О	
Дата требования о предоставлении документов (информации), в ответ на которое формируется уведомление	ДатаГреб	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>

Таблица 4.6

Сведения об истребуемых документах (информации), невозможных к представлению в установленный срок (СвНевозмПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Подробное описание причины невозможности представления истребуемых документов (информации)	ОписПред	A	T(1-2500)	O	
Код группы причин, к которой относится указанная в описании причина невозможности представления истребуемых документов (информации)	КодПрич	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 10 20, где: 10 – необходимо продление срока исполнения требования о представлении документов (информации) по объективным причинам (документы хранятся в удаленных хранилищах (архивах); существенные объемы истребуемых документов (информации); другие причины); 20 – невозможно представление истребуемых документов (информации) по причине их отсутствия (утрачены, не поступали или не составлялись)
Указанные документы (информация) могут быть представлены в срок, не позднее	СрокПредст	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Обязателен при КодПрич=10. При КодПред=20 не заполняется

Порядковый номер запрашиваемого документа (запрашиваемой информации)	Пор№омДок	П	Т(=4)	ОМ	Указывается порядковый номер запрашиваемого документа, согласно требованию о предоставлении документов (информации). Имеет вид 1.XX (2.XX), где XX, порядковый номер. При необходимости отражения всех документов (информации), указанных в требовании о предоставлении документов (информации), указывается Z.ZZ
Имя файла сканированного документа	ИмяФайл	П	Т(1-255)	НМ	Имя файла сканированного документа имеет вид: PR_O_P_N1_GGGGMMDD_N2, где: PR – префикс; O – идентификатор отправителя имеет вид: для организаций – девятнадцатиградусный код (ИНН и КПП организации); для физических лиц – двенадцатиградусный код (ИНН физического лица, при отсутствии ИНН – последовательность из двенадцати нулей); P – идентификатор конечного получателя - налогового органа, - четырехразрядный код налогового органа; GGGGMMDD – дата формирования файла; N1, N2 – идентификационные номера файла (GUID). Если документ состоит из нескольких файлов, N1 одинаковый для всех файлов одного документа, N2 уникален для каждого файла независимо от принадлежности к документу. Расширение имени файла – tif jpg png. К файлам содержащим отсканированные изображения, предъявляются следующие требования: черно-белое изображение с разрешением отсканированного документа не

							<p>менее 150 и не более 300 точек на дюйм с использованием 256 градаций серого цвета.</p> <p>Имя файла, представляемого в налоговый орган документа в соответствии с утвержденным форматом для данного документа без расширения и точки.</p> <p>Используется для представления документов, по мнению заявителя подтверждающих обоснованность сведений, указанных им в ОписПричНепред</p>
--	--	--	--	--	--	--	--

Таблица 4.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак лица, подписавшего документ	ПрПодп	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 2 3 4, где: 1 – физическое лицо; 2 – представитель физического лица; 3 – руководитель организации; 4 – представитель организации
Должность лица, подписавшего документ	ДолжнПодп	A	T(0-128)	H	
Номер контактного телефона	Тлф	A	T(1-20)	H	
E-mail	E-mail	A	T(1-45)	H	
ИНН физического лица	ИННФЛ	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>
Сведения об уполномоченном представителе	СвПред	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.12 Состав элемента представлен в таблице 4.8

Таблица 4.8

Сведения об уполномоченном представителе (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента)	Наим/Док	A	T(1-120)	O	

Таблица 4.9

Сведения о налоговом органе (СвНОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>

Таблица 4.10

Сведения о физическом лице (СвФЛТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	A	T(=12)	НУ	Типовой элемент <ИННФЛТип>. Обязателен для индивидуальных предпринимателей и организаций
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.12

Сведения об организации (СвЮЛТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Полное наименование организации	НаимОрг	A	T(1-1000)	O	
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>

Фамилия, имя, отчество физического лица (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	A	T(1-60)	O	
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество	Отчество	A	T(1-60)	H	Указывается при наличии