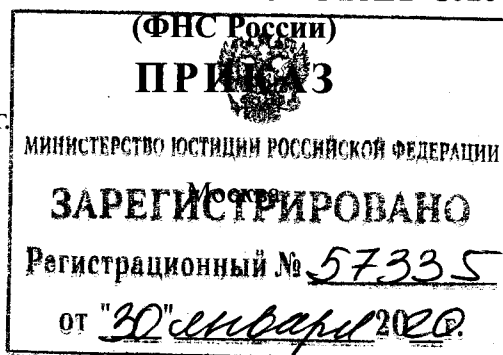




МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

«20» 12 2019 г.

№ ММВ-4-9/645@



Об утверждении формы жалобы (апелляционной жалобы) и порядка ее заполнения, а также форматов и порядка представления жалобы (апелляционной жалобы) и направления решений (извещения) по ним в электронной форме

В соответствии с пунктом 4 статьи 31 и пунктом 1 статьи 139² части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2006, № 31 (ч. 1), ст. 3436; 2013, № 27, ст. 3445, № 30 (ч. 1), ст. 4081; 2014, № 45, ст. 6157; 2015, № 18, ст. 2616; 2016, № 18, ст. 2506; 2019, № 39, ст. 5375), пунктом 5.9.37 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2015, № 15, ст. 2286; 2019, № 35, ст. 4965), в целях развития электронного документооборота в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также в связи с совершенствованием налогового администрирования при ка з ы в а ю:

1. Утвердить:

форму жалобы (апелляционной жалобы) согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

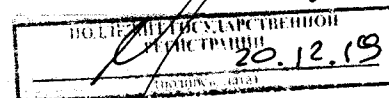
формат представления жалобы (апелляционной жалобы) в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

формат представления решений (извещения) по жалобе (апелляционной жалобе) в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

порядок представления жалобы (апелляционной жалобы) и направления решения (извещения) по жалобе (апелляционной жалобе) в электронной форме согласно приложению № 4 к настоящему приказу;

порядок заполнения формы жалобы (апелляционной жалобы) согласно приложению № 5 к настоящему приказу.

2. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации, начальникам (исполняющим обязанности начальника) Межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам №№ 1-6, начальнику Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по



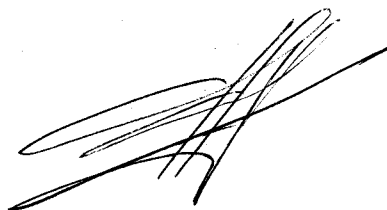
Сибирскому федеральному округу Р.Г.Афанасиеву довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

3. Начальникам (исполняющим обязанности начальника) Межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 7 и № 9 обеспечить применение настоящего приказа.

4. Настоящий приказ вступает в силу по истечении трех месяцев со дня его официального опубликования.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего работу по досудебному урегулированию споров между налоговыми органами Российской Федерации и налогоплательщиками.

Руководитель Федеральной
налоговой службы



М.В.Мишустин

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от «20» 12 2019 г.
№ ММВ-7-9/645@

Форма по КНД 1110121

	Код ВНО			
(наименование вышестоящего налогового органа (ВНО))				
ОТ _____				

(полное наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. ¹ индивидуального предпринимателя (физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем), ИНН, подающих жалобу (апелляционную жалобу))				

Номер жалобы
(апелляционной
жалобы):

--	--	--	--	--

Жалоба
(апелляционная жалоба)

Лицо, нарушение прав которого обжалуется:

(наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, Ф.И.О. физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем)

(адрес места нахождения (места жительства) лица, нарушение прав которого обжалуется)

ИНН организации (физического лица, являющегося индивидуальным предпринимателем, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем):

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

КПП организации:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Предмет обжалования:

- 1 – решение налогового органа, вынесенное по результатам налоговой проверки
- 2 – налоговое уведомление
- 3 – требование об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафов, процентов
- 4 – иные документы, действия (бездействие) должностных лиц налоговых органов

¹ Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа).

Реквизиты обжалуемого документа:

Номер

Дата

 . . **Наименование налогового органа, акт ненормативного характера, действия (бездействие) должностных лиц которого обжалуются:**

Код НО

Основания, по которым лицо, подающее жалобу (апелляционную жалобу), считает, что его (лица, нарушение прав которого обжалуется) права нарушены:

Требования лица, подающего жалобу (апелляционную жалобу):

Способ получения решения по жалобе (апелляционной жалобе):

1 – на бумажном носителе по почте

2 – в электронной форме по ТКС

3 – лично²4 – через личный кабинет налогоплательщика³**Код жалобы (апелляционной жалобы):**

1 – жалоба

2 – апелляционная жалоба

Жалоба (апелляционная жалоба) представлена представителем лица, нарушение прав которого обжалуется:

1 - нет

2 – да

(наименование и дата выдачи (составления) документа, подтверждающего полномочия лица, подающего жалобу (апелляционную жалобу))

Жалоба (апелляционная жалоба) составлена на**страницах с приложением****подтверждающих документов или их копий на****листах****Лицо, подписавшее жалобу (апелляционную жалобу):**

(Ф.И.О. руководителя организации (физического лица, являющегося индивидуальным предпринимателем, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, уполномоченного представителя))

(дата)

(подпись)² Указывается только при представлении жалобы (апелляционной жалобы) на бумажном носителе.³ Указывается только при представлении жалобы (апелляционной жалобы) через личный кабинет налогоплательщика.

Формат представления жалобы (апелляционной жалобы) в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файл обмена) передачи жалобы (апелляционной жалобы) в электронной форме в налоговые органы.
2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 867_00.

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 NP_GALB;

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. 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

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.

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

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

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

NP_GALB_1_867_00_05_01_хх, где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом.

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 элемента²;

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

Формат символьной строки указывается в виде Т(n-k) или Т(=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 Т(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(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;

² 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.

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – 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 «К». Например, «ОК». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М». Например, «НМ» или «ОКМ».

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 (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.

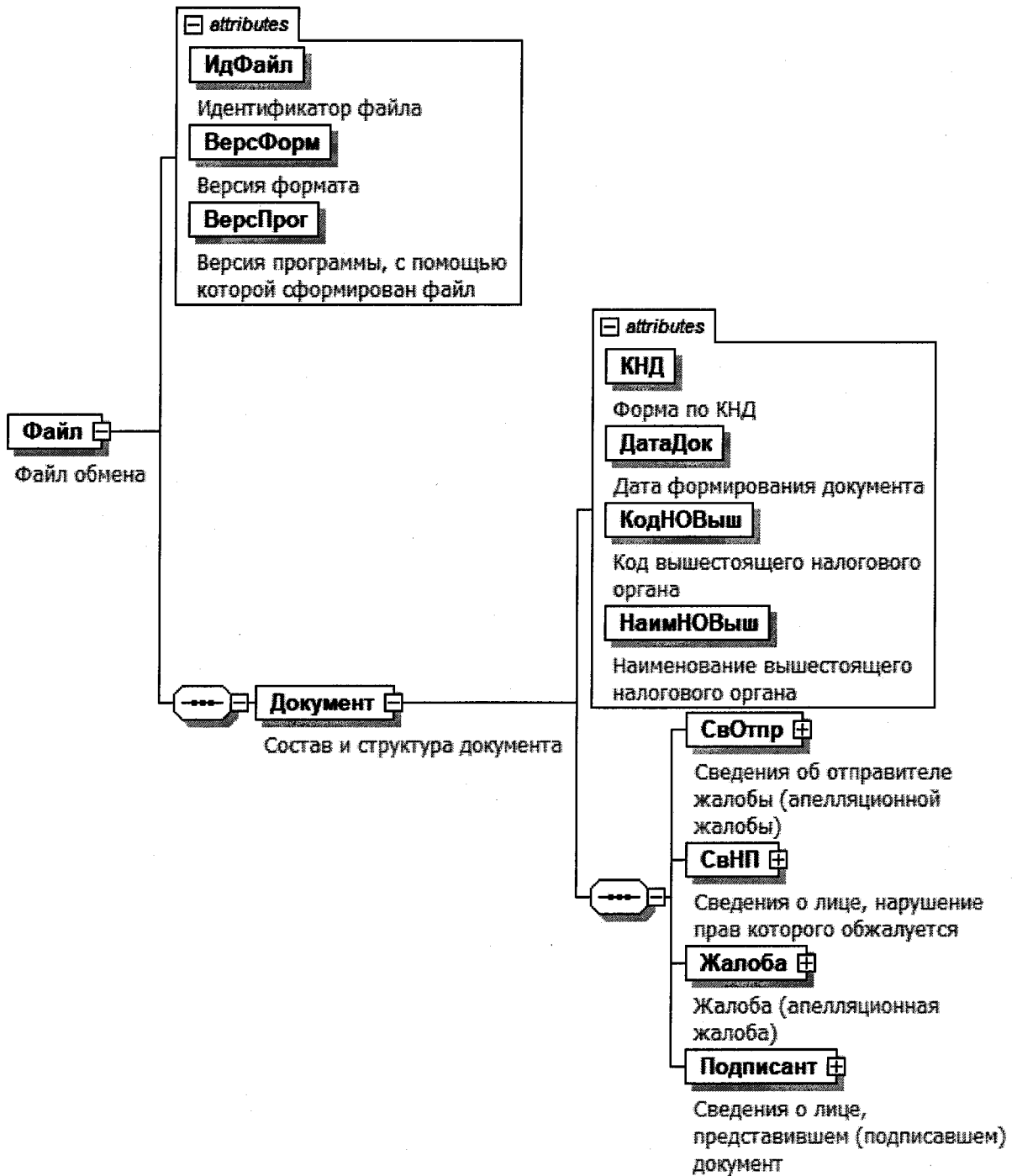


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	A	T(1-255)	OУ	Повторяет имя передаваемого файла (без расширения)
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
Форма по КНД	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1110121
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код вышестоящего налогового органа	КодНОВыш	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>
Наименование вышестоящего налогового органа	НаимНОВыш	A	T(1-250)	O	
Сведения об отправителе жалобы (апелляционной жалобы)	СвОтпр	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Сведения о лице, нарушение прав которого обжалуется	СвНП	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.4
Жалоба (апелляционная жалоба)	Жалоба	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.5
Сведения о лице, представившем (подписавшем) документ	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.8