

Вопрос: О привлечении к ответственности за непредставление истребуемых налоговым органом документов в случае отказа налогового органа в приеме электронных документов из-за ошибок.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО
от 13 декабря 2018 г. N ЕД-4-15/24297

Федеральная налоговая служба, рассмотрев обращение (далее - Письмо) по вопросу правомерности привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности, предусмотренной [статьей 126](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), за непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах, в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (далее - ТКС), сообщает следующее.

Согласно [статье 93](#) Кодекса истребуемые должностным лицом налогового органа, проводящего налоговую проверку, документы могут быть представлены в электронной форме в виде электронных образов документов по форматам, установленным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика.

Приказом ФНС России от 17.02.2011 N ММВ-7-2/168@ "Об утверждении Порядка направления требования о представлении документов (информации) и порядка представления документов (информации) по требованию налогового органа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи" (зарегистрирован Минюстом России 28.03.2011, регистрационный номер 20303) утвержден [Порядок](#) направления требования о представлении документов (информации) и порядок представления документов (информации) по требованию налогового органа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (далее - Порядок).

Согласно [пункту 12](#) Порядка истребуемый документ считается принятым налоговым органом, если налогоплательщику поступила квитанция о приеме, подписанная электронной цифровой подписью должностного лица налогового органа.

[Пунктом 14](#) Порядка установлено, что истребуемый документ не считается принятым налоговым органом при несоответствии его утвержденному формату.

Программное обеспечение налоговых органов, реализующее электронный документооборот по истребованию документов согласно вышеуказанному [приказу](#) и [приказу](#) ФНС России от 18.01.2017 N ММВ-7-6/16@ "Об утверждении формата документа, необходимого для обеспечения электронного документооборота в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах", функционирует таким образом, что при поступлении от налогоплательщика документа в виде скан-образа с наименованием файла, содержащего сканированные копии

нескольких документов, направляет в адрес налогоплательщика уведомление об отказе в приеме электронного документа с кодами ошибок по КОФО: 0300300000 "Структура файла обмена не соответствует требованиям формата" и 0200100003 "Имя файла указано неправильно".

В соответствии с [пунктом 21](#) Порядка налогоплательщик при получении уведомления об отказе в приеме устраняет указанные в этом уведомлении ошибки и повторяет процедуру направления истребуемого документа.

Кроме того, согласно [пункту 24](#) Порядка, если налогоплательщик в соответствии с [пунктом 21](#) Порядка не получил от налогового органа квитанцию о приеме, он направляет истребуемые документы налоговому органу на бумажном носителе в срок, установленный [Кодексом](#).

Вместе с тем, в Письме отсутствует информация о направлении в адрес налогоплательщика уведомления об отказе в приеме документов и представлении истребуемых документов на бумажном носителе.

Таким образом, учитывая указанные в Письме обстоятельства, а также при наличии направленного в соответствии с [Порядком](#) налогоплательщику уведомления об отказе в приеме электронного документа и отсутствии факта представления истребованных документов на бумажном носителе в установленные [Кодексом](#) сроки, налогоплательщик подлежит привлечению к ответственности за совершение налогового правонарушения в соответствии со [статьей 126](#) Кодекса.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.В.ЕГОРОВ

13.12.2018