



17.05.2023

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Приказа ФНС России «Об утверждении Порядка реализации Федеральной налоговой службой функций аккредитованного удостоверяющего центра и исполнения его обязанностей»

Для публичного обсуждения размещен проект Приказа ФНС России «Об утверждении Порядка реализации Федеральной налоговой службой функций аккредитованного удостоверяющего центра и исполнения его обязанностей» (далее – Проект).

Специалисты НСФР совместно с финансовыми организациями рассмотрели Проект и сообщают, что он может быть доработан с учетом следующего.

1. Согласно подпункту «а» пункта 7 Приложения к Проекту УЦ ФНС России создает и выдает квалифицированные сертификаты ключа проверки электронной подписи (далее – КСКПЭП) индивидуальным предпринимателям, лицам, действующим от имени юридического лица без доверенности, нотариусам и исполняющим обязанности нотариусов, соответствующих ключам электронной подписи, созданных на отчуждаемом ключевом носителе информации и/или хранящихся в УЦ ФНС России ключей ЭП для дистанционного использования по поручению владельца КСКПЭП (далее – соответствующие технологии хранения).

При этом в соответствии с п.2.1. ч.5. ст.8 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (далее – Закон № 63-ФЗ) для реализации удостоверяющим центром функций по хранению ключей электронной подписи и дистанционному их использованию по поручению владельцев квалифицированных сертификатов должны использоваться средства электронной подписи и средства удостоверяющего центра, соответствующие требованиям, установленным ФСБ России. Указанные требования ФСБ России до настоящего времени не установлены. Таким образом, реализация удостоверяющим центром функций по хранению ключей электронной подписи и дистанционному их использованию по поручению владельцев квалифицированных сертификатов в настоящее время невозможна до момента нормативного установления соответствующих требований.

Учитывая изложенное, предлагаю:

– абзац второй подпункта а) пункта 7 Приложения к Проекту изложить в следующей редакции:

«создает и выдает КСКПЭП индивидуальным предпринимателям, лицам, действующим от имени юридического лица без доверенности, нотариусам и исполняющим обязанности нотариусов, соответствующие ключам электронной подписи, созданным на любом отчуждаемом ключевом носителе информации и/или на мобильном устройстве с использованием средства электронной подписи, имеющего подтверждение соответствия требованиям, установленным Федеральным законом № 63-ФЗ, хранящихся в УЦ ФНС России и/или инфраструктуре доверенных

лиц, ключей ЭП для дистанционного использования по поручению владельца КСКПЭП (далее – соответствующие технологии хранения);».

Аналогичное требование должно предъявляться так же к процессу «Смена КСКПЭП по инициативе владельца».

Учитывая изложенное, предлагаем:

– подпункты «а» и «б» пункта 16 Приложения к Проекту изложить в следующей редакции:

«16. Смена КСКПЭП по инициативе владельца КСКПЭП осуществляется путем формирования заявления на КСКПЭП:

а) в месте выдачи КСКПЭП УЦ ФНС России по месту нахождения владельца КСКПЭП на бумажном носителе;

б) с использованием личного кабинета налогоплательщика или с использованием информационных систем доверенных лиц, реализующих данную функцию и интегрированных с информационной системой Федеральной налоговой службы обеспечивающую функции аккредитованного удостоверяющего центра с идентификацией заявителей без личного присутствия на основании требований статьи 18 ч.1 Федерального закона № 63-ФЗ

– абзацы седьмой – девятый пункта 16 Приложения к Проекту изложить в следующей редакции:

«Идентификация заявителя проводится:

а) при личном присутствии в месте выдачи КСКПЭП УЦ ФНС России по основному документу, удостоверяющему личность заявителя;

б) без его личного присутствия с использованием квалифицированной электронной подписи при наличии действующего квалифицированного сертификата либо посредством идентификации заявителя - гражданина Российской Федерации с применением информационных технологий без его личного присутствия путем предоставления информации, указанной в документе, удостоверяющем личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, содержащем электронный носитель информации с записанными на нем персональными данными владельца паспорта, включая биометрические персональные данные, или путем предоставления сведений из единой системы идентификации и аутентификации и единой биометрической системы в порядке, установленном Федеральным законом от 27 июля 2006 года № 149-ФЗ "Об информации, информационных технологиях и о защите информации"».

2. Согласно подпункту «б» пункта 8 Приложения к Проекту доверенные лица в соответствии с частью 4 статьи 13, частью 6¹ статьи 15 Федерального закона № 63-ФЗ идентифицируют заявителя при его личном присутствии или без его личного присутствия с использованием квалифицированной электронной подписи при наличии действующего квалифицированного сертификата и предоставления сведений из единой системы идентификации и аутентификации и единой биометрической системы в порядке, установленном Федеральным законом от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»».

Следует отметить, что часть 4 статьи 13 Закона № 63-ФЗ и часть 6¹ статьи 15 указанного закона, на которые делается ссылка в рассматриваемом пункте Проекта, в известной степени конкурируют друг с другом. Так в части 4 статьи 13 Закона № 63-ФЗ указано, что «при совершении порученных удостоверяющим центром действий

доверенное лицо обязано идентифицировать заявителя при его личном присутствии». Частью же 6¹ статьи 15 Закона № 63-ФЗ предусмотрено, что «при вручении созданного удостоверяющим центром федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на осуществление государственной регистрации юридических лиц, квалифицированного сертификата указанное доверенное лицо обязано установить личность владельца сертификата (заявителя) в соответствии с порядком реализации функций аккредитованного удостоверяющего центра и исполнения его обязанностей, установленным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным на осуществление государственной регистрации юридических лиц» (то есть в соответствии с рассматриваемым Проектом).

Таким образом, согласно части 6¹ статьи 15 Закона № 63-ФЗ ФНС России вправе помимо способа идентификации заявителя при его личном присутствии установить для доверенных лиц УЦ ФНС и иные способы идентификации. Поэтому представляется более корректным в рассматриваемом пункте Проекта сохранить ссылку только на часть 6¹ статьи 15 Закона № 63-ФЗ.

Также видится чрезмерно усложненным предусматриваемый рассматриваемым подпунктом Проекта порядок идентификации заявителя без его личного присутствия посредством требования от него предоставления одновременно и его действующего квалифицированного сертификата ключей проверки электронной подписи, и сведений о нём из единой системы идентификации и аутентификации, и сведений о нём из единой биометрической системы.

Согласно пункту 1 части 1 статьи 18 Закона № 63-ФЗ идентификация с использованием квалифицированной электронной подписи и идентификация путем предоставления сведений из единой системы идентификации и аутентификации и единой биометрической системы являются самостоятельными, независимыми друг от друга способами идентификации заявителей. Указанной нормой Закона № 63-ФЗ предусмотрены альтернативные способы удалённой идентификации – **либо** с использованием квалифицированной электронной подписи при наличии действующего квалифицированного сертификата, **либо** посредством идентификации заявителя – гражданина Российской Федерации с применением информационных технологий без его личного присутствия путем предоставления информации, указанной в документе, удостоверяющем личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, содержащем электронный носитель информации с записанными на нем персональными данными владельца паспорта, включая биометрические персональные данные, или путем предоставления сведений из единой системы идентификации и аутентификации и единой биометрической системы.

Учитывая изложенное, предлагаем:

– **абзацы первый, третий и четвертый пункта 8 Приложения к Проекту изложить в следующей редакции:**

«8. Доверенные лица в соответствии с частью 6.1 статьи 15 Федерального закона № 63-ФЗ реализуют следующие функции:

...

б) идентифицируют заявителя на основании требований части 1 статьи 18 Федерального закона № 63-ФЗ (идентифицируют заявителя – физическое лицо при его личном присутствии или посредством идентификации заявителя без его личного присутствия с использованием квалифицированной электронной подписи при наличии действующего квалифицированного сертификата либо посредством идентификации заявителя - гражданина Российской Федерации с применением

информационных технологий без его личного присутствия путем предоставления информации, указанной в документе, удостоверяющем личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, содержащем электронный носитель информации с записанными на нем персональными данными владельца паспорта, включая биометрические персональные данные, или путем предоставления сведений из единой системы идентификации и аутентификации и единой биометрической системы в порядке, установленном Федеральным законом от 27 июля 2006 года № 149-ФЗ "Об информации, информационных технологиях и о защите информации"

...

в) осуществляют создание ключа электронной подписи (при условии исключения возможности доступа работников таких доверенных лиц к ключам электронных подписей заявителей), а также осуществляют хранение ключей квалифицированных электронных подписей для дистанционного использования и на создание при помощи указанных ключей электронных подписей для электронных документов.».

3. Согласно подпункту «а» пункта 9 Приложения к Проекту УЦ ФНС России вправе наделять третьих лиц (доверенные лица) полномочиями по приему заявлений на КСКПЭП, а также вручению КСКПЭП от имени УЦ ФНС России, однако поскольку доверенные лица в силу закона наделены равными с УЦ ФНС России полномочиями, предусмотренными Федеральным законом № 63-ФЗ, то полагаем необходимым уточнить данный пункт, чтобы избежать ограничения прав доверенных лиц.

Учитывая изложенное, предлагаем:

– подпункт «а» пункта 9 Приложения к Проекту изложить в следующей редакции:

«а) наделять третьих лиц (доверенные лица) полномочиями по приему заявлений на КСКПЭП, вручению КСКПЭП от имени УЦ ФНС России, а также выполнять иные функции, предусмотренные Федеральным законом № 63-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами;».

4. В подпункте «л» пункта 10 Приложения к Проекту указано, что УЦ ФНС России в соответствии с частью 3 статьи 8, частью 2 статьи 13, частями 1, 2.1, 3, 4 статьи 15, пунктами 1 - 3 части 1, частями 2, 2.1, 2.2, 3 статьи 18 Федерального закона № 63-ФЗ обязан при обращении за созданием и выдачей КСКПЭП идентифицировать лицо, обратившееся за получением КСКПЭП и ознакомить с информацией, содержащейся в КСКПЭП под расписку.

Данное положение не отражает всех доступных способов идентификации и подписания ознакомления, установленных Законом № 63-ФЗ, поскольку указанными статьями Закона № 63-ФЗ предусмотрено несколько способов идентификации заявителя, в том числе без его личного присутствия, при этом в Проекте предусмотрена реализация возможности идентификации и подписания ознакомления заявителя – физического лица только под расписку.

Учитывая изложенное, предлагаем:

– подпункт «л» пункта 10 Приложения к Проекту изложить в следующей редакции:

«л) при обращении за созданием и выдачей КСКПЭП:

идентифицировать лицо, обратившееся за получением КСКПЭП;

осуществлять проверку подлинности, достоверности и действительности документов и сведений, представленных заявителем, с использованием оригиналов документов и (или) надлежащим образом заверенных копий документов, с использованием единой системы межведомственного электронного взаимодействия, информационных систем органов государственной власти, Федеральной налоговой службы, системы АИС Налог-3, Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования, единой информационной системы нотариата, с использованием единой системы идентификации и аутентификации;

получить от лица, обратившегося за получением КСКПЭП, подтверждение правомочия обращаться за получением КСКПЭП;

ознакомить лицо, обратившееся за получением КСКПЭП, с информацией, содержащейся в КСКПЭП на основании требований части 3 статьи Федерального закона № 63-ФЗ;».

5. В пункте 4 Приложения к Проекту указано, что информация об адресах официальных сайтов и доверенных лиц, наделенных полномочиями на прием заявлений о получении квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи и выполнение требований статьи 18 Федерального закона № 63-ФЗ от имени УЦ ФНС России (далее – место выдачи) размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы в сети «Интернет».

Однако, принимая во внимание иные положения Проекта, предполагается, что местом выдачи может являться также автоматизированная информационная система, а также автоматизированное рабочее место заявителя.

Учитывая изложенное, предлагаем:

– пункт 4 Приложения к Проекту изложить в следующей редакции:

«4. Информация об адресах официальных сайтов, информационных системах, мобильных приложениях, адресах личного кабинета УЦ ФНС России и доверенных лиц, адресах доверенных лиц и их информационных систем доверенных лиц, наделенных полномочиями на прием заявлений о получении квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи (далее – КСКПЭП) и выполнение требований статьи 18 Федерального закона № 63-ФЗ от имени УЦ ФНС России (далее – место выдачи), размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы и официальных сайтах доверенных лиц в сети «Интернет»».

6. Согласно пункту 11 Приложения к Проекту создание ключа ЭП и ключа проверки ЭП осуществляется самостоятельно лицом, обратившимся за получением КСКПЭП, в том числе посредством интерактивного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика».

Однако данное положение не отражает всех возможностей сервисов УЦ ФНС России, осуществляемых доверенными лицами. Поскольку информационные системы доверенных лиц имеют технические задания, согласованные ФСБ России и прошедшие экспертную оценку в профильных лабораториях лицензиатов ФСБ России, то данные специализированные автоматизированные защищенные информационные системы

доверенных лиц соответствуют самым строгим требованиям к информационной безопасности и удовлетворяют требованиям Приказа ФСБ России от 01.05.2021 № 171 «Об утверждении организационно-технических требований в области информационной безопасности к доверенным лицам удостоверяющего центра федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на осуществление государственной регистрации юридических лиц», что является дополнительным преимуществом для УЦ ФНС России.

Учитывая изложенное, предлагаем:

– абзацы первый и второй пункта 11 Приложения к Проекту изложить в следующей редакции:

«11. Создание ключа ЭП и ключа проверки ЭП осуществляется самостоятельно лицом, обратившимся за получением КСКПЭП, следующими способами:

на его автоматизированном рабочем месте (далее – АРМ) или мобильном устройстве с использованием средств электронной подписи, имеющих подтверждение соответствия требованиям, установленным в соответствии с Федеральным законом № 63-ФЗ, с использованием информационной системы, обеспечивающей реализацию Федеральной налоговой службой функций аккредитованного удостоверяющего центра посредством интерактивного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика» для юридического лица и индивидуального предпринимателя, с использованием информационных систем доверенных лиц, реализующих данную функцию и интегрированных с информационной системой Федеральной налоговой службы, обеспечивающую функции аккредитованного удостоверяющего центра;».

– пункт 20 Приложения к Проекту изложить в следующей редакции:

«20. КСКПЭП выдается в форме электронного документа посредством личного кабинета налогоплательщика или с использованием информационных систем доверенных лиц, реализующих данную функцию и интегрированных с информационной системой Федеральной налоговой службы обеспечивающую функции аккредитованного удостоверяющего центра после идентификации владельца КСКПЭП идентификации владельца КСКПЭП.

При получении КСКПЭП владелец КСКПЭП должен быть ознакомлен с информацией, содержащейся в КСКПЭП на основании требований части 3 статьи Федерального закона № 63-ФЗ;»..

– абзацы первый – четвертый пункта 22 Приложения к Проекту изложить в следующей редакции:

«22. Создание КСКПЭП осуществляется на основании заявления на КСКПЭП, которое формируется:

а) в месте выдачи КСКПЭП УЦ ФНС России и его доверенных лиц по месту нахождения владельца КСКПЭП на бумажном носителе;

б) с использованием личного кабинета налогоплательщика или с использованием информационных систем доверенных лиц, реализующих данную функцию и интегрированных с информационной системой Федеральной налоговой службы, обеспечивающей функции аккредитованного удостоверяющего центра ~~при наличии действующего КСКПЭП;~~

в) на мобильном устройстве с использованием средства электронной подписи, имеющего подтверждение соответствия требованиям, установленным Федеральным законом № 63-ФЗ.

– абзацы седьмой – девятый пункта 22 Приложения к Проекту изложить в следующей редакции:

«Идентификация заявителя проводится:

а) при личном присутствии по основному документу, удостоверяющему личность заявителя;

б) без личного присутствия с использованием способов, предусмотренных Федеральным законом № 63-ФЗ (а именно: без его личного присутствия с использованием квалифицированной электронной подписи при наличии действующего квалифицированного сертификата, либо посредством идентификации заявителя - гражданина Российской Федерации с применением информационных технологий без его личного присутствия путем предоставления информации, указанной в документе, удостоверяющем личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, содержащем электронный носитель информации с записанными на нем персональными данными владельца паспорта, включая биометрические персональные данные, или путем предоставления сведений из единой системы идентификации и аутентификации и единой биометрической системы в порядке, установленном Федеральным законом от 27 июля 2006 года № 149-ФЗ "Об информации, информационных технологиях и о защите информации", Федеральным законом от 29 декабря 2022 года № 572-ФЗ «Об осуществлении идентификации и (или) аутентификации физических лиц с использованием биометрических персональных данных».

– абзац двенадцатый пункта 22 Приложения к Проекту изложить в следующей редакции:

«Идентификация заявителя при первом получении КСКПЭП в УЦ ФНС России, осуществляемая в месте выдачи при его личном присутствии, должна включать его фотофиксацию, а также получение согласия на это в письменной форме субъекта персональных данных. Основным документом, удостоверяющим личность заявителя, подлежит обязательной проверке на действительность с созданием скан-образа, с использованием инфраструктуры УЦ ФНС России или инфраструктуры доверенных лиц, в том числе посредством программно-технических средств.».

7. В рамках комплексной доработки Проекта предлагаем:

– **дополнить пункт 28 Приложения к Проекту положениями, конкретизирующими способы передачи указанных в нем документов, поскольку отсутствует соответствующий регламент и нормативные акты, регламентирующий указанное действие,**

– **пункт 28 Приложения к Проекту изложить в следующей редакции:**

«28. В момент выдачи КСКПЭП доверенные лица обеспечивают передачу заявлений на КСКПЭП и подписанных КСКПЭП на бумажном носителе в УЦ ФНС России в виде скан-копий, подписанных оператором доверенного лица с использованием информационной системы УЦ ФНС России. Порядок передачи согласовывается с УЦ ФНС России.».