

**МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)**

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Неглинная, 23, Москва, 127381
Телефон: 913-00-09; Телефакс: 913-00-05;
www.nalog.ru

31.10.2012 № АС-4-2/18382@

Филиал Открытого акционерного
общества «МДМ Банк» в г. Москве

Котельническая наб., д. 33, стр. 1,
г. Москва,
115172

Управление ФНС России по г. Москве

На № _____

Ответ на обращение

Федеральная налоговая служба рассмотрела обращение филиала Открытого акционерного общества «МДМ Банк» в г. Москве от 03.10.2012 № Ф 52-01-6-08/45235, поступившее из Минфина России письмом от 17.10.2012 № 03-02-07/2-140, о возможности направления в соответствии со статьей 86 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) запросов налоговых органов в банк на бумажном носителе, и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 86 Кодекса банки обязаны выдавать налоговым органам справки о наличии счетов в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, выписки по операциям на счетах организаций (индивидуальных предпринимателей), а также справки об остатках электронных денежных средств и переводах электронных денежных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации в течение трех дней со дня получения мотивированного запроса налогового органа.

Согласно пункту 3 статьи 86 Кодекса представление банками в налоговые органы документов, поименованных в пункте 2 указанной статьи, возможно как на бумажном носителе, так и в электронной форме.

В случае если банком в соответствии с приказом ФНС России от 15.03.2011 № ММВ-7-2/203@ направление вышеуказанных документов осуществляется в электронном виде на основании заключенного с Банком России соответствующего соглашения, то направление их в налоговые органы на бумажном носителе не допускается.

Вместе с тем, в случае, если в налоговые органы поступило уведомление Банка России (в лице его территориального учреждения) о прекращении или приостановлении банком обмена сообщениями в электронном виде, возможно направление налоговыми органами запросов в банк в соответствии с пунктом 2 статьи 86 Кодекса на бумажном носителе.

По информации, переданной ГУ Банка России в МИ ФНС России по ЦОД и размещенной на сайте ФНС России в Системе информирования банков о состоянии

обработки электронных документов («Банкинформ»), филиал ОАО «МДМ Банк» (БИК 044525495) заключил соглашение с ТУ Банка России с условием принятия от налоговых органов только решений о приостановлении или отмене приостановления операций по счетам в электронном виде.

Однако, в Вашем письме от 03.10.2010 № Ф-52-01-6-08/45235 содержится информация о полном переходе филиала на электронный обмен в соответствии с Положением Банка России от 29.12.2010 № 365-П и приказом ФНС России от 25.07.2012 № ММВ-7-2/520@.

В связи с изложенным, Вам необходимо связаться с ТУ Банка России, с которым было заключено соответствующие соглашения, с целью выяснения сложившейся ситуации.

Действительный государственный советник
Российской Федерации 3 класса

С.Н.Андрющенко