ПОРЯДОК

ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В БАНКИ (ОПЕРАТОРАМ ПО ПЕРЕВОДУ ДЕНЕЖНЫХ

СРЕДСТВ) ДОКУМЕНТОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ СВОИХ ПОЛНОМОЧИЙ В ОТНОШЕНИЯХ, РЕГУЛИРУЕМЫХ

ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ О НАЛОГАХ И СБОРАХ, И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

БАНКАМИ (ОПЕРАТОРАМИ ПО ПЕРЕВОДУ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ)

ИНФОРМАЦИИ ПО ЗАПРОСАМ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ В ЭЛЕКТРОННОМ

ВИДЕ ПО ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫМ КАНАЛАМ СВЯЗИ

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 4 статьи 31, пунктом 5 статьи 46, пунктом 4.2 статьи 60, пунктом 6 статьи 74.1, пунктом 3 статьи 86 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, пунктом 6 статьи 184, пунктом 13 статьи 204 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), частью 3 статьи 14.2 Федерального закона от 27.06.2011 N 161-ФЗ "О национальной платежной системе" (далее - Федеральный закон N 161-ФЗ), частью 6 статьи 7 Федерального закона от 03.06.2009 N 103-ФЗ "О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами" (далее - Федеральный закон N 103-ФЗ), пунктом 3 статьи 7 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 54-ФЗ), пунктом 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 N 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе".

(п. 1 в ред. Приказа ФНС России от 11.09.2020 N ЕД-7-2/656@)

2. Настоящий Порядок применяется в отношении:

1) открытых в банках счетов, вкладов (депозитов) организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, счетов, открытых для осуществления профессиональной деятельности нотариусам, занимающимся частной практикой, и адвокатам, учредившим адвокатские кабинеты, а также электронных средств платежа указанных лиц, используемых для переводов электронных денежных средств;

(в ред. Приказа ФНС России от 09.02.2015 N ММВ-7-2/59@)

2) счетов инвестиционного товарищества, открытых участником договора инвестиционного товарищества - управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, для осуществления операций, связанных с ведением общих дел товарищей по договору инвестиционного товарищества, корпоративных электронных средств платежа, используемых для переводов электронных денежных средств по указанным операциям;

3) специальных банковских счетов, определенных статьей 14 Федерального закона N 161-ФЗ.

(пп. 3 введен Приказом ФНС России от 09.02.2015 N ММВ-7-2/59@)

3. Положения, предусмотренные настоящим Порядком в отношении банков, распространяются на:

1) Центральный банк Российской Федерации и государственную корпорацию развития "ВЭБ.РФ";

(в ред. Приказа ФНС России от 11.09.2020 N ЕД-7-2/656@)

2) операторов по переводу денежных средств, обязанность которых выдавать налоговым органам справки о наличии у них специальных банковских счетов и (или) об остатках денежных средств на них, а также выписки по операциям на специальных банковских счетах организаций (индивидуальных предпринимателей), являющихся банковскими платежными агентами (субагентами), на основании мотивированного запроса, установлена частью 2 статьи 14.2 Федерального закона N 161-ФЗ;

(пп. 2 в ред. Приказа ФНС России от 11.09.2020 N ЕД-7-2/656@)

3) кредитные организации, у которых отозвана лицензия на осуществление банковских операций, до дня внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации такой организации при исполнении ими обязанностей, установленных пунктом 2 статьи 86 Налогового кодекса Российской Федерации.

(пп. 3 введен Приказом ФНС России от 11.09.2020 N ЕД-7-2/656@)

Абзац утратил силу. - Приказ ФНС России от 09.02.2015 N ММВ-7-2/59@.

4. Настоящий Порядок применяется при представлении в банки (филиалы банков) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи следующих документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах (далее - Документы налоговых органов):

(в ред. Приказа ФНС России от 09.02.2015 N ММВ-7-2/59@)

1) требований о перечислении задолженности;

(пп. 1 в ред. Приказа ФНС России от 16.01.2023 N ЕД-7-2/26@)

2) требований об уплате денежной суммы по банковской гарантии (договору поручительства);

(пп. 2 в ред. Приказа ФНС России от 16.01.2023 N ЕД-7-2/26@)

3) запросов о представлении справок о наличии счетов (специальных банковских счетов);

4) запросов о представлении справок об остатках денежных средств на счетах (специальных банковских счетах);

5) запросов о представлении выписок по операциям на счетах (специальных банковских счетах);

6) запросов о представлении справок об остатках электронных денежных средств;

7) запросов о представлении справок о переводах электронных денежных средств;

8) запросов о представлении справок о наличии вкладов (депозитов);

(пп. 8 введен Приказом ФНС России от 09.02.2015 N ММВ-7-2/59@)

9) запросов о представлении справок об остатках денежных средств на вкладах (депозитах);

(пп. 9 введен Приказом ФНС России от 09.02.2015 N ММВ-7-2/59@)

10) запросов о представлении выписок по операциям по вкладам (депозитам);

(пп. 10 введен Приказом ФНС России от 09.02.2015 N ММВ-7-2/59@)

11) - 12) утратили силу. - Приказ ФНС России от 16.01.2023 N ЕД-7-2/26@;

13) запросов о представлении копий документов (информации), предусмотренных пунктом 2.1 статьи 86 Налогового кодекса Российской Федерации.

(пп. 13 введен Приказом ФНС России от 17.09.2021 N ЕД-7-2/817@)

4.1. Указанные в пункте 4 настоящего Порядка запросы составляются в отношении:

1) информации банка, включая информацию филиалов банка. В этом случае в запросе проставляется отметка "в банке с учетом информации филиалов банка";

2) информации банка, за исключением информации филиалов банка. В этом случае в запросе проставляется отметка "в банке без учета информации филиалов банка";

3) информации филиала банка. В этом случае в запросе проставляется отметка "в вышеуказанном филиале банка";

4) информации подразделения Банка России. В этом случае в запросе проставляется отметка "в вышеуказанном подразделении Банка России".

(п. 4.1 введен Приказом ФНС России от 09.02.2015 N ММВ-7-2/59@)

4.2. Указанные в пункте 4 настоящего Порядка запросы направляются налоговым органом:

1) направившим требование об уплате задолженности в случае, когда указанное требование не исполнено, или вынесшим решение о взыскании задолженности;

(пп. 1 в ред. Приказа ФНС России от 16.01.2023 N ЕД-7-2/26@)

2) принимающим решение о приостановлении операций по счетам, приостановлении переводов электронных денежных средств или об отмене приостановления операций по счетам, отмене приостановления переводов электронных денежных средств;

3) проводящим налоговую проверку;

4) направляющим в соответствии со статьей 93.1 Кодекса поручение о представлении документов (информации) или требование о представлении документов (информации) в случае, когда указанное поручение не составляется;

5) исполняющим запрос уполномоченного органа иностранного государства в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации;

6) проводящим контроль, предусмотренный частью 1 статьи 14.2 Федерального закона N 161-ФЗ, или контроль, предусмотренный частью 4 статьи 7 Федерального закона N 103-ФЗ, или контроль, предусмотренный пунктом 1 статьи 7 Федерального закона N 54-ФЗ.

(пп. 6 в ред. Приказа ФНС России от 11.09.2020 N ЕД-7-2/656@)

(п. 4.2 введен Приказом ФНС России от 09.02.2015 N ММВ-7-2/59@)

5. Настоящий Порядок применяется при представлении банками (филиалами банков) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи следующих документов по мотивированным запросам налоговых органов (далее - Документы банков):

(в ред. Приказа ФНС России от 09.02.2015 N ММВ-7-2/59@)

1) справок о наличии счетов (специальных банковских счетов);

2) справок об остатках денежных средств на счетах (специальных банковских счетах);

3) выписок по операциям на счетах (специальных банковских счетах);

4) справок об остатках электронных денежных средств;

5) справок о переводах электронных денежных средств;

6) справок о наличии вкладов (депозитов);

(пп. 6 введен Приказом ФНС России от 09.02.2015 N ММВ-7-2/59@)

7) справок об остатках денежных средств на вкладах (депозитах);

(пп. 7 введен Приказом ФНС России от 09.02.2015 N ММВ-7-2/59@)

8) выписок по операциям по вкладам (депозитам);

(пп. 8 введен Приказом ФНС России от 09.02.2015 N ММВ-7-2/59@)

9) копий документов (информации), предусмотренных пунктом 2.1 статьи 86 Налогового кодекса Российской Федерации.

(пп. 9 введен Приказом ФНС России от 17.09.2021 N ЕД-7-2/817@)

5.1. Указанные в пункте 5 настоящего Порядка справки (выписки, копии документов, информация) составляются в отношении:

(в ред. Приказа ФНС России от 17.09.2021 N ЕД-7-2/817@)

1) информации банка, включая информацию филиалов банка, в случае, если в запросе проставлена отметка "в банке с учетом информации филиалов банка".

Указанная информация представляется банком отдельными сообщениями по банку и по каждому филиалу банка.

При направлении запроса в банк с отметкой "в банке с учетом информации филиалов банка":

допускается самостоятельное представление сообщения филиалом банка по информации данного филиала банка;

информация филиала, не начавшего (прекратившего, временно приостановившего) обмен сообщениями, может быть представлена банком или филиалом банка на бумажном носителе;

2) информации банка, за исключением информации филиалов банка, в случае, если в запросе проставлена отметка "в банке без учета информации филиалов банка".

Указанная информация представляется банком;

3) информации филиала банка в случае, если в запросе проставлена отметка "в вышеуказанном филиале банка".

Указанная информация представляется филиалом банка;

4) информации подразделения Банка России, если в запросе проставлена отметка "в вышеуказанном подразделении Банка России".

Указанная информация представляется подразделением Банка России.

(п. 5.1 введен Приказом ФНС России от 09.02.2015 N ММВ-7-2/59@)

6. Представление электронных сообщений, содержащих Документы налоговых органов, в банки (филиалы банков) и представление в налоговые органы электронных сообщений, содержащих Документы банков (филиалов банков), в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через Центральный банк Российской Федерации осуществляется в сроки, предусмотренные Кодексом, и в соответствии с порядком, установленным Положением Центрального банка Российской Федерации от 06.11.2014 N 440-П "О порядке направления в банк отдельных документов налоговых органов, а также направления банком в налоговый орган отдельных документов банка в электронной форме в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах" (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 25.11.2014, регистрационный номер 34911, "Вестник Банка России", 2014, N 109) (далее - Положение Центрального банка Российской Федерации N 440-П).

(п. 6 в ред. Приказа ФНС России от 09.02.2015 N ММВ-7-2/59@)

6.1. Срок, предусмотренный Кодексом, в течение которого банком (филиалом банка) в налоговый орган должна быть представлена справка (выписка) по запросу налогового органа с проставленной отметкой "в банке с учетом информации филиалов банка", исчисляется со дня, следующего за днем получения названного запроса банком.

(п. 6.1 введен Приказом ФНС России от 09.02.2015 N ММВ-7-2/59@)

7. Электронные сообщения, содержащие Документы налоговых органов (Документы банков), получают (представляют) по телекоммуникационным каналам связи через Центральный банк Российской Федерации банки (филиалы банков), которые заключили с Центральным банком Российской Федерации (в лице территориального учреждения Центрального банка Российской Федерации) договоры (дополнительные соглашения к договорам) (далее - договоры), содержащие условия о получении электронных сообщений, содержащих Документы налоговых органов (представлении электронных сообщений, содержащих Документы банков).

В случае расторжения договоров с банками (филиалами банков) Центральный банк Российской Федерации сообщает об этом факте уполномоченной организации Федеральной налоговой службы в соответствии с порядком, установленным Положением Центрального банка Российской Федерации N 440-П.

В случае начала, возобновления обмена электронными сообщениями или изменения условий договора банк (филиал банка) сообщает об этом факте Центральному банку Российской Федерации (в лице территориального учреждения Центрального банка Российской Федерации) в соответствии с порядком, установленным Положением Центрального банка Российской Федерации N 440-П.

(п. 7 в ред. Приказа ФНС России от 09.02.2015 N ММВ-7-2/59@)

8. Форматы электронных сообщений, используемых при обмене документами, направляются Федеральной налоговой службой Центральному банку Российской Федерации для дальнейшего доведения Центральным банком Российской Федерации до банков (филиалов банков).