



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

« 09 » 02 2015 г.

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ №

ММВ-7-2/59@

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Москва

Регистрационный № 36921

от "20" апреля 2015 г.

О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 25.07.2012 № ММВ-7-2/520@ «Об утверждении Порядка 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»

В соответствии с пунктом 4 статьи 31, пунктом 4² статьи 60, пунктом 6 статьи 74¹, пунктом 3 статьи 86 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 1999, № 28, ст. 3487; 2004, № 27, ст. 2711, № 31, ст. 3231; 2005, № 45, ст. 4585; 2006, № 31, ст. 3436; 2007, № 1, ст. 31; 2009, № 51, ст. 6155; 2010, № 31, ст. 4198, № 45, ст. 5752; 2011, № 27, ст. 3873, № 49, ст. 7014; 2012, № 27, ст. 3588; 2013, № 26, ст. 3207, № 30, ст. 4081, № 44, ст. 5645; 2014, № 14, ст. 1544, № 26, ст. 3404), пунктом 13 статьи 204 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2001, № 1, ст. 18, № 33, ст. 3421, 3429; 2002, № 22, ст. 2026, № 30, ст. 3027; 2003, № 1, ст. 6, № 28, ст. 2886; 2005, № 30, ст. 3118; 2006, № 31, ст. 3433; 2007, № 1, ст. 31; 2009, № 48, ст. 5732; 2010, № 31, ст. 4198, № 48, ст. 6247; 2011, № 49, ст. 7016; 2012, № 27, ст. 3588; 2013, № 30, ст. 4081, № 40, ст. 5039; 2014, № 30, ст. 4245), частью 9 статьи 14 Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 27, ст. 3872; 2014, № 19, ст. 2315, ст. 2317), частью 6 статьи 7 Федерального закона от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 23, ст. 2758; 2011, № 27, ст. 3873; 2014, № 19, ст. 2315) приказываю:

1. Внести в приказ Федеральной налоговой службы от 25.07.2012 № ММВ-7-2/520@ «Об утверждении Порядка 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» (зарегистрирован Министерством юстиции


Российской Федерации 29.08.2012, регистрационный номер 25311; Российская газета, 2012, 19 сентября) изменения согласно приложению к настоящему приказу.

2. Управлениям Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении шести месяцев со дня его официального опубликования.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов.

Руководитель Федеральной
налоговой службы



М.В.Мишустин

Изменения, вносимые в приказ Федеральной налоговой службы
от 25.07.2012 № ММВ-7-2/520@

1. Преамбулу изложить в следующей редакции:

«В соответствии с пунктом 4 статьи 31, пунктом 4² статьи 60, пунктом 6 статьи 74¹, пунктом 3 статьи 86 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 1999, № 28, ст. 3487; 2004, № 27, ст. 2711, № 31, ст. 3231; 2005, № 45, ст. 4585; 2006, № 31, ст. 3436; 2007, № 1, ст. 31; 2009, № 51, ст. 6155; 2010, № 31, ст. 4198, № 45, ст. 5752; 2011, № 27, ст. 3873, № 49, ст. 7014; 2012, № 27, ст. 3588; 2013, № 26, ст. 3207; № 30, ст. 4081, № 44, ст. 5645; 2014, № 14, ст. 1544, № 26, ст. 3404), пунктом 13 статьи 204 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2001, № 1, ст. 18, № 33, ст. 3421, 3429; 2002, № 22, ст. 2026, № 30, ст. 3027; 2003, № 1, ст. 6, № 28, ст. 2886; 2005, № 30, ст. 3118; 2006, № 31, ст. 3433; 2007, № 1, ст. 31; 2009, № 48, ст. 5732; 2010, № 31, ст. 4198, № 48, ст. 6247; 2011, № 49, ст. 7016; 2012, № 27, ст. 3588; 2013, № 30, ст. 4081, № 40, ст. 5039; 2014, № 30, ст. 4245), частью 9 статьи 14 Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 27, ст. 3872; 2014, № 19, ст. 2315, ст. 2317), частью 6 статьи 7 Федерального закона от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 23, ст. 2758; 2011, № 27, ст. 3873; 2014, № 19, ст. 2315) приказываю:».

2. В приложении «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»:

2.1. Пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 4 статьи 31, пунктом 4² статьи 60, пунктом 6 статьи 74¹, пунктом 3 статьи 86 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 1999, № 28, ст. 3487; 2004, № 27, ст. 2711, № 31, ст. 3231; 2005, № 45, ст. 4585; 2006, № 31, ст. 3436; 2007, № 1, ст. 31; 2009, № 51, ст. 6155; 2010, № 31, ст. 4198, № 45, ст. 5752; 2011, № 27, ст. 3873, № 49, ст. 7014; 2012, № 27, ст. 3588; 2013, № 26, ст. 3207; № 30, ст. 4081, № 44, ст. 5645; 2014, № 14, ст. 1544, № 26, ст. 3404), пунктом 13 статьи 204 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2001, № 1, ст. 18, № 33, ст. 3421, 3429; 2002, № 22, ст. 2026, № 30, ст. 3027; 2003, № 1, ст. 6, № 28, ст. 2886; 2005, № 30, ст. 3118; 2006, № 31, ст. 3433; 2007, № 1, ст. 31; 2009, № 48, ст. 5732; 2010, № 31, ст. 4198, № 48, ст. 6247; 2011,

№ 49, ст. 7016; 2012, № 27, ст. 3588; 2013, № 30, ст. 4081, № 40, ст. 5039; 2014, № 30, ст. 4245), далее - Кодекс, частью 9 статьи 14 Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 27, ст. 3872; 2014, № 19, ст. 2315, ст. 2317), далее - Федеральный закон № 161-ФЗ, частью 6 статьи 7 Федерального закона от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 23, ст. 2758; 2011, № 27, ст. 3873; 2014, № 19, ст. 2315), далее - Федеральный закон № 103-ФЗ.».

2.2. В пункте 2:

2.2.1. В подпункте 1 слова «открытых в банках счетов организаций, индивидуальных предпринимателей» заменить словами «открытых в банках счетов, вкладов (депозитов) организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями», слово «корпоративных» исключить;

2.2.2. Дополнить подпунктом 3 следующего содержания:

«3) специальных банковских счетов, определенных статьей 14 Федерального закона № 161-ФЗ.».

2.3. Абзац четвертый пункта 3 признать утратившим силу.

2.4. В пункте 4:

2.4.1. В абзаце первом слова «при представлении в электронном виде» заменить словами «при представлении в банки (филиалы банков) в электронной форме»;

2.4.2. Дополнить подпунктами 8-10 следующего содержания:

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

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

10) запросов о представлении выписок по операциям по вкладам (депозитам).».

2.5. Дополнить пунктами 4¹ и 4² следующего содержания:

«4¹. 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».

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

1) выносящим решение о взыскании налога;

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 93¹ 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;

б) проводящим контроль, предусмотренный частью 8 статьи 14 Федерального закона № 161-ФЗ или контроль, предусмотренный частью 5 статьи 7 Федерального закона № 103-ФЗ.».

2.6. В пункте 5:

2.6.1. В абзаце первом слова «электронном виде» заменить словами «электронной форме»;

2.6.2. Дополнить подпунктами 6-8 следующего содержания:

«6) справок о наличии вкладов (депозитов);

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

8) выписок по операциям по вкладам (депозитам).».

2.7. Дополнить пунктом 5¹ следующего содержания:

«5¹. Указанные в пункте 5 настоящего Порядка справки (выписки) составляются в отношении:

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.».

2.8. Пункт 6 изложить в следующей редакции:

«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 № 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, № 109) (далее - Положение Центрального банка Российской Федерации № 440-П).».

2.9. Дополнить пунктом 6¹ следующего содержания:

«6¹. 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».

2.10. Пункт 7 изложить в следующей редакции:

«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 № 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 № 440-П.».