



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)
ПРИКАЗ

« 25 » 04 _____ 2012 г.

Москва

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

регистрационный № 25311

от "29" августа 2012 г.

№ ШМВ-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 3 статьи 86 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации 1998, № 31, ст. 3824; 1999, № 28, ст. 3487; 2006, № 31, ст. 3436; 2007, № 1, ст. 31; 2010, № 31, ст. 4198), пунктом 21 статьи 176¹ части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2009, № 51, ст. 6155), частью 9 статьи 14 Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 27, ст. 3872), 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) приказываю:

1. Утвердить 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 согласно приложению к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Федеральной налоговой службы от 15.03.2011 № ШМВ-7-2/203@ «Об утверждении Порядка представления в банки документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, и представления банками информации по запросам налоговых органов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31.05.2011, регистрационный номер 20900; «Российская газета», 2011, № 125).

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

4. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, курирующего 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

Приложение

к приказу ФНС России

от 25.07. 2014

№ 4413-Н-2/5200

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 4² статьи 60, пунктом 3 статьи 86 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 1999, № 28, ст. 3487; 2006, № 31, ст. 3436; 2007, № 1, ст. 31; 2010, № 31, ст. 4198), пунктом 21 статьи 176¹ части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2009, № 51, ст. 6155), 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), 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).

2. Настоящий Порядок применяется в отношении:

1) открытых в банках счетов организаций, индивидуальных предпринимателей, счетов, открытых для осуществления профессиональной деятельности нотариусам, занимающимся частной практикой, и адвокатам, учредившим адвокатские кабинеты, а также корпоративных электронных средств платежа указанных лиц, используемых для переводов электронных денежных средств;

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

1) Центральный банк Российской Федерации и государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»;

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 специальных банковских счетах, выписки по операциям на специальных банковских счетах организаций (индивидуальных предпринимателей), являющихся банковскими платежными агентами (субагентами), на основании мотивированного запроса установлена частью 8 статьи 14 Федерального закона № 161-ФЗ.

Положения, предусмотренные настоящим Порядком в отношении счетов, определенных пунктом 2 статьи 11 Кодекса, распространяются на специальные банковские счета, определенные статьей 14 Федерального закона № 161-ФЗ.

4. Настоящий Порядок применяется при представлении в электронном виде 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):

- 1) требований о перечислении налогов, сборов, пеней, штрафов;
- 2) требований об уплате денежных сумм по банковским гарантиям;
- 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.

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

- 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. Представление электронных сообщений, содержащих Документы налоговых органов, в банки (филиалы банков) и представление в налоговые органы электронных сообщений, содержащих Документы банков (филиалов банков), в электронном виде 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 29.12.2010 № 365-П «О порядке направления в банк поручения налогового органа, решения налогового органа, а также направления банком в налоговый орган сведений об остатках денежных средств в электронном виде» (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 27.01.2011, регистрационный номер 19602, «Вестник Банка России», 2011, № 8) (с изменениями, внесенными Указанием Центрального банка Российской Федерации от 27.09.2011 № 2707-У «О внесении изменений в преамбулу Положения Центрального банка Российской Федерации от 29.12.2010 № 365-П «О порядке направления в банк поручения налогового органа, решения налогового органа, а также направления банком в налоговый орган сведений об остатках денежных средств в электронном виде» (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 25.10.2011, регистрационный номер 22117, «Вестник Банка России», 2011, № 59) (далее – Положение Центрального банка Российской Федерации № 365-П).

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) соглашения (далее - соглашения), содержащие условия о получении электронных сообщений, содержащих Документы налоговых органов (представлении электронных сообщений, содержащих Документы банков).

В случае заключения (расторжения) соглашений с банками (филиалами банков) Центральный банк Российской Федерации сообщает об этом факте Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных в соответствии с порядком, установленным Положением Центрального банка Российской Федерации № 365-П.

В случае начала, возобновления, прекращения или временного приостановления обмена электронными сообщениями 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 № 365-П.

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).