# **Приказ Федеральной налоговой службы от 9 февраля 2015 г. N ММВ-7-2/59@ "О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 25.07.2012 N 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 4.2 статьи 60, пунктом 6 статьи 74.1 пунктом 3 статьи 86 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 1999, N 28, ст. 3487; 2004, N 27, ст. 2711, N 31, ст. 3231; 2005, N 45, ст. 4585; 2006, N 31, ст. 3436; 2007, N 1, ст. 31; 2009, N 51, ст. 6155; 2010, N 31, ст. 4198, N 45, ст. 5752; 2011, N 27, ст. 3873, N 49, ст. 7014; 2012, N 27, ст. 3588; 2013, N 26, ст. 3207, N 30, ст. 4081, N44, ст. 5645; 2014, N 14, ст. 1544, N 26, ст. 3404), пунктом 13 статьи 204 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2001, N 1, ст. 18, N 33, ст. 3421, 3429; 2002, N 22, ст. 2026, N 30, ст. 3027; 2003, N 1, ст. 6, N 28, ст. 2886; 2005, N 30, ст. 3118; 2006, N 31, ст. 3433; 2007, N 1, ст. 31; 2009, N 48, ст. 5732; 2010, N 31, ст. 4198, N 48, ст. 6247; 2011, N 49, ст. 7016; 2012, N 27, ст. 3588; 2013, N 30, ст. 4081, N 40, ст. 5039; 2014, N 30, ст. 4245), частью 9 статьи 14 Федерального закона от 27.06.2011 N 161-ФЗ "О национальной платежной системе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, N 27, ст. 3872; 2014, N 19, ст. 2315, ст. 2317), частью 6 статьи 7 Федерального закона от 03.06.2009 N 103-ФЗ "О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, N 23, ст. 2758; 2011, N 27, ст. 3873; 2014, N 19, ст. 2315) приказываю:

1. Внести в приказ Федеральной налоговой службы от 25.07.2012 N 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 |

Зарегистрировано в Минюсте РФ 20 апреля 2015 г.  
Регистрационный N 36921

Приложение  
к приказу Федеральной налоговой службы  
от 9 февраля 2015 г. N ММВ-7-2/59@

# Изменения, вносимые в приказ Федеральной налоговой службы от 25.07.2012 N ММВ-7-2/520@

1. Преамбулу изложить в следующей редакции:

"В соответствии с пунктом 4 статьи 31, пунктом 4.2 статьи 60, пунктом 6 статьи 74.1, пунктом 3 статьи 86 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 1999, N 28, ст. 3487; 2004, N 27, ст. 2711, N 31, ст. 3231; 2005, N 45, ст. 4585; 2006, N 31, ст. 3436; 2007, N 1, ст. 31; 2009, N 51, ст. 6155; 2010, N 31, ст. 4198, N 45, ст. 5752; 2011, N 27, ст. 3873, N 49, ст. 7014; 2012, N 27, ст. 3588; 2013, N 26, ст. 3207; N 30, ст. 4081, N 44, ст. 5645; 2014, N 14, ст. 1544, N 26, ст. 3404), пунктом 13 статьи 204 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2001, N 1, ст. 18, N 33, ст. 3421, 3429; 2002, N 22, ст. 2026, N 30, ст. 3027; 2003, N 1, ст. 6, N 28, ст. 2886; 2005, N 30, ст. 3118; 2006, N 31, ст. 3433; 2007, N 1, ст. 31; 2009, N 48, ст. 5732; 2010, N 31, ст. 4198, N 48, ст. 6247; 2011, N 49, ст. 7016; 2012, N 27, ст. 3588; 2013, N 30, ст. 4081, N 40, ст. 5039; 2014, N 30, ст. 4245), частью 9 статьи 14 Федерального закона от 27.06.2011 N 161-ФЗ "О национальной платежной системе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, N 27, ст. 3872; 2014, N 19, ст. 2315, ст. 2317), частью 6 статьи 7 Федерального закона от 03.06.2009 N 103-ФЗ "О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, N 23, ст. 2758; 2011, N 27, ст. 3873; 2014, N 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 4.2 статьи 60, пунктом 6 статьи 74.1, пунктом 3 статьи 86 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 1999, N 28, ст. 3487; 2004, N 27, ст. 2711, N 31, ст. 3231; 2005, N 45, ст. 4585; 2006, N 31, ст. 3436; 2007, N 1, ст. 31; 2009, N 51, ст. 6155; 2010, N 31, ст. 4198, N 45, ст. 5752; 2011, N 27, ст. 3873, N 49, ст. 7014; 2012, N 27, ст. 3588; 2013, N 26, ст. 3207; N 30, ст. 4081, N 44, ст. 5645; 2014, N 14, ст. 1544, N 26, ст. 3404), пунктом 13 статьи 204 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2001, N 1, ст. 18, N 33, ст. 3421, 3429; 2002, N 22, ст. 2026, N 30, ст. 3027; 2003, N 1, ст. 6, N 28, ст. 2886; 2005, N 30, ст. 3118; 2006, N 31, ст. 3433; 2007, N 1, ст. 31; 2009, N 48, ст. 5732; 2010, N 31, ст. 4198, N 48, ст. 6247; 2011, N 49, ст. 7016; 2012, N 27, ст. 3588; 2013, N 30, ст. 4081, N 40, ст. 5039; 2014, N 30, ст. 4245), далее - Кодекс, частью 9 статьи 14 Федерального закона от 27.06.2011 N 161-ФЗ "О национальной платежной системе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, N 27, ст. 3872; 2014, N 19, ст. 2315, ст. 2317), 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" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, N 23, ст. 2758; 2011, N 27, ст. 3873; 2014, N 19, ст. 2315), далее - Федеральный закон N 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 N 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 4.1 и 4.2 следующего содержания:

"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".

4.2. 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 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 8 статьи 14 Федерального закона N 161-ФЗ или контроль, предусмотренный частью 5 статьи 7 Федерального закона N 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 5.1 следующего содержания:

"5.1. 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 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).".

2.9. Дополнить пунктом 6.1 следующего содержания:

"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".

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 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.".