



НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СОВЕТ ФИНАНСОВОГО РЫНКА

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, дом 42, стр. 3
телефон/факс : (499) 678 28 20

ИСК. *НСФР-02/р-343*
ОТ *16.08.2016*

Директору Департамента
национальной платежной системы
Банка России
Бакиной А.С.

*О форматах электронных сообщений,
соответствующих Положению Банка
России от 06.11.2014 № 440-П*

Уважаемая Алла Станиславовна!

Национальный совет финансового рынка ранее обращался в Банк России по вопросу о сроках введения форматов сообщений согласно Положению Банка России 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» (далее – Положение № 440-П) (Письмо НСФР от 25.03.2016 № НСФР-02/1-122).

В ответе Департамента национальной платежной системы Банка России (Письмо от 27.04.2016 № 45-21/663) указано, что Банком России проводится активное согласование указанных форматов с ФНС России, а после его завершения форматы электронных сообщений будут размещены на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и данная информация будет доведена до кредитных организаций в установленном порядке.

Вместе с этим, с 3 августа 2016 года вступил в силу Федеральный закон от 03.07.2016 № 240-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Закон № 240-ФЗ), в соответствии с которым внесены изменения, в частности, в статью 86 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

В соответствии с редакцией пункта 2 статьи 86 НК РФ в редакции Закона № 240-ФЗ банки обязаны выдавать налоговым органам справки о наличии счетов, вкладов (депозитов) в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, вкладах (депозитах), выписки по операциям на счетах, по вкладам (депозитам) организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, а также справки об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации в электронной форме в течение трех дней со дня получения мотивированного запроса налогового органа в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 86 НК РФ.

Согласно пункту 3 статьи 86 НК РФ в редакции Закона № 240-ФЗ запросы в банк направляются налоговым органом в электронной форме. При этом, форматы и порядок направления налоговым органом запроса в банк в электронной форме устанавливаются ФНС России. В свою очередь, форматы представления банками ответов на запросы налоговых органов в электронной форме устанавливается Банком России по согласованию с ФНС России.

В соответствии с пунктом 6 Приложения к Приказу ФНС России 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» представление в налоговые органы электронных сообщений, содержащих документы банков (филиалов банков), в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через Банк России осуществляется в сроки, предусмотренные НК РФ, и в соответствии с порядком, установленным Положением № 440-П.

Вместе с этим, до настоящего времени на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (<http://www.cbr.ru/analytics/?PrId=fns>) опубликованы только форматы электронных сообщений для обмена данными с ФНС России в соответствии с требованиями Положения Банка России от 29.12.2010 № 365-П «О порядке направления в банк поручения налогового органа, решения налогового органа, а также направления банком в налоговый орган отдельных документов банка в электронной форме в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах», которое утратило силу еще 4 мая 2015 года в связи с изданием Положения № 440-П.

Таким образом, банки продолжают применять форматы, утвержденные недействующим нормативным актом, в связи с отсутствием новых форматов, соответствующих требованиям Положения № 440-П, и официальных разъяснений о сроках публикации специальных форматов для целей Положения № 440-П.

Кроме того, в соответствии с пунктом 1.5 Положения № 440-П условия взаимодействия подразделения информатизации территориального учреждения Банка России и банка (в том числе, порядок доведения Банком России до банков форматов сообщений) определяются договорами (дополнительными соглашениями к договорам), заключенными между Банком России (в лице территориального учреждения Банка России) и банком и регламентирующими передачу-прием отчетности в виде электронных сообщений, снабженных кодом аутентификации.

В целях обеспечения надлежащего исполнения кредитными организациями императивных требований пункта 2 статьи 86 НК РФ в редакции Закона № 240-ФЗ, просим Вас разъяснить:

- 1) Когда планируется размещение новых форматов электронных сообщений в соответствии с требованиями Положения № 440-П?
- 2) Будут ли в целях предоставления банками в налоговые органы информации, предусмотренной пунктом 2 статьи 86 НК РФ, в электронном виде внесены изменения в договоры, заключенные Банком России с кредитными организациями? Если да, то когда и какие?

Национальный совет финансового рынка выражает уверенность в дальнейшем плодотворном сотрудничестве с Департаментом национальной платежной системы Банка России.

С уважением,

Председатель

А.В.Емелин

Исп. Д.Д. Бондаренко, (499) 678-28-20