



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

« 25 » 12 2019 г.

(ФНС России)
ПРИКАЗ
МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ № ММВ-7-8/659@
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регист. районный № 58477
от 26 мая 2020

Об утверждении Порядка контроля за исполнением банками обязанностей,
установленных Налоговым кодексом Российской Федерации

В соответствии с подпунктом 2¹ пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2014, № 14, ст. 1544), пунктом 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2017, № 15 (ч. 1), ст. 2194), в целях организации контроля за исполнением банками обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, а также в связи с совершенствованием налогового администрирования приказываю:

1. Утвердить Порядок контроля за исполнением банками обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, согласно приложению к настоящему приказу.

2. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации, начальникам (исполняющим обязанности начальника) межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

3. Настоящий приказ вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы урегулирования задолженности по обязательным платежам.

Руководитель Федеральной
налоговой службы



М.В.Мишустин

Порядок контроля за исполнением банками обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок контроля за исполнением банками обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, разработан в соответствии с подпунктом 2¹ пункта 1 и пунктом 4 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) и устанавливает порядок организации и осуществления налоговыми органами мероприятий по налоговому контролю за исполнением банками обязанностей, установленных статьями 46, 60, 76, 86 Кодекса (далее - обязанности, установленные Кодексом).

II. Мероприятия налогового контроля за исполнением банками обязанностей, установленных Кодексом

2. Должностные лица налоговых органов осуществляют следующие мероприятия налогового контроля за исполнением банками обязанностей, установленных Кодексом:

мероприятия налогового контроля за исполнением банками обязанностей, установленных Кодексом, в отношении неопределенного круга налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, ответственных участников консолидированных групп налогоплательщиков, налоговых агентов;

мероприятия налогового контроля за исполнением банками обязанностей, установленных Кодексом, в отношении конкретного налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, налогового агента.

3. Документ налогового органа, предусмотренный настоящим Порядком, передается руководителю банка или его уполномоченному представителю непосредственно под расписку или иным способом, свидетельствующим о дате его получения.

В случае, если документ налогового органа невозможно передать способом, свидетельствующим о дате его получения, копия этого документа направляется по почте заказным письмом или передается в электронной форме с применением усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи.

В случае направления документа налоговым органом по почте заказным письмом датой его получения считается шестой день со дня направления заказного письма.

В случае передачи документа налоговым органом в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи датой его направления считается дата, указанная в подтверждении даты отправки.

Датой получения банком документа налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи считается дата, указанная в квитанции о его приеме.

III. Мероприятия налогового контроля за исполнением банками обязанностей, установленных Кодексом, в отношении неопределенного круга налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, ответственных участников консолидированных групп налогоплательщиков, налоговых агентов

4. Мероприятия налогового контроля за исполнением банками обязанностей, установленных Кодексом, в отношении неопределенного круга налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, ответственных участников консолидированных групп налогоплательщиков, налоговых агентов (далее – Мероприятия контроля) осуществляются на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа по месту учета банка (месту учета банка в качестве крупнейшего налогоплательщика, месту нахождения филиала банка).

Форма решения об осуществлении Мероприятий контроля приведена в приложении № 1 к настоящему Порядку.

Решение об осуществлении Мероприятий контроля направляется банку способами, указанными в пункте 3 настоящего Порядка, не позднее рабочего дня, следующего за днем вынесения налоговым органом такого решения.

5. Период, за который осуществляются Мероприятия контроля, не может превышать трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение об осуществлении Мероприятий контроля.

6. Предметом Мероприятий контроля является исполнение банками обязанностей, установленных Кодексом.

7. Срок проведения Мероприятий контроля не может превышать двух месяцев. Указанный срок может быть продлен на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа до четырех месяцев в следующих случаях:

проведение Мероприятий контроля в отношении банка, имеющего в своем составе более четырех филиалов;

непредставление банком, в отношении которого осуществляются Мероприятия контроля, в установленный срок документов (информации), пояснений необходимых для осуществления Мероприятий контроля;

непредставление экспертом в установленный договором срок экспертного заключения;

неявка переводчика для осуществления порученного ему перевода;

воспрепятствование банком осуществлению Мероприятий контроля;

возникновение чрезвычайной ситуации природного или техногенного характера, пожара, залива водой, аварийной ситуации, затрагивающих банк, в отношении которого осуществляются Мероприятия контроля, и (или) налоговый орган, осуществляющий Мероприятия контроля.

Форма Решения о продлении срока осуществления Мероприятий контроля приведена в приложении № 2 к настоящему Порядку.

Решение о продлении срока осуществления Мероприятий контроля направляется банку способами, указанными в пункте 3 настоящего Порядка, не позднее рабочего дня, следующего за днем вынесения налоговым органом такого решения.

8. Налоговый орган вправе осуществлять самостоятельные Мероприятия контроля в отношении филиалов банка в порядке, установленном пунктами 9-11, 13-17, 20 настоящего Порядка. Срок проведения самостоятельных Мероприятий контроля не может превышать двух месяцев. При этом указанный срок не может быть продлен.

9. В случае необходимости изменения состава проверяющих должностных лиц налогового органа, осуществляющих Мероприятия контроля, руководителем (заместителем руководителя) налогового органа выносится решение о внесении изменений в решение об осуществлении Мероприятий контроля.

Форма решения о внесении изменений в решение об осуществлении Мероприятий контроля приведена в приложении № 3 к настоящему Порядку.

Решение о внесении изменений в решение об осуществлении Мероприятий контроля направляется банку способами, указанными в пункте 3 настоящего Порядка, не позднее рабочего дня, следующего за днем вынесения налоговым органом такого решения.

10. Срок проведения Мероприятий контроля исчисляется со дня получения руководителем банка или его уполномоченным представителем решения об осуществлении Мероприятий контроля до дня составления справки об осуществленных Мероприятиях контроля.

11. Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе приостановить Мероприятия контроля для осуществления следующих мероприятий:

истребования документов (информации);

проведения экспертизы;

перевода на русский язык документов, представленных банком на иностранном языке.

На период осуществления указанных мероприятий течение срока осуществления Мероприятий контроля приостанавливается:

при истребовании документов (информации) - со дня получения банком требования о представлении документов (информации) до дня представления налоговому органу истребуемых документов (информации);

при проведении экспертизы - со дня получения банком протокола об ознакомлении с постановлением о назначении экспертизы и о разъяснении прав банку до дня представления экспертом заключения в письменной форме;

при переводе на русский язык документов, представленных банком на иностранном языке, - на время перевода на русский язык документов, представленных банком на иностранном языке.

Общий срок приостановления осуществления Мероприятий контроля не может превышать два месяца.

На период действия приостановления Мероприятий контроля приостанавливаются действия налогового органа по истребованию документов (информации) у банка, которому в этом случае возвращаются все подлинники, истребованные при осуществлении Мероприятий контроля, за исключением документов, полученных в ходе проведения выемки, а также приостанавливаются действия налогового органа в помещении банка, связанные с Мероприятиями контроля.

Формы решений о приостановлении Мероприятий контроля и о возобновлении Мероприятий контроля приведены в приложениях № 4 и 5 к настоящему Порядку.

Приостановление и возобновление Мероприятий контроля оформляются соответствующим решением руководителя (заместителя руководителя) налогового

органа, которым вынесено такое решение. Решения о приостановлении и о возобновлении Мероприятий контроля направляются банку способами, указанными в пункте 3 настоящего Порядка, в течение трех рабочих дней следующих за днем вынесения налоговым органом такого решения.

12. Не допускается повторное осуществление Мероприятий контроля (самостоятельных Мероприятий контроля в отношении филиала банка) по одному и тому же предмету и за один и тот же период.

13. Мероприятия контроля осуществляются на территории налогового органа должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством истребования у банков документов (информации), необходимых для осуществления Мероприятий контроля, получения пояснений руководителя банка или его уполномоченного представителя, должностных лиц банка, допроса свидетелей, участия переводчика, проведения экспертизы.

Должностное лицо налогового органа, осуществляющее Мероприятия контроля, в целях выяснения обстоятельств, имеющих значение для Мероприятий контроля, вправе производить осмотр помещений банка, документов и предметов.

Должностное лицо налогового органа, осуществляющее Мероприятия контроля, в случае установления фактов воспрепятствования банком осуществлению Мероприятий контроля, указанных в пункте 16 настоящего Порядка, вправе произвести выемку документов и предметов.

14. При осуществлении Мероприятий контроля могут использоваться документы (информация), имеющиеся в налоговых органах, полученные из внутренних и внешних источников, относящиеся к проверяемому периоду.

К документам (информации), полученным из внутренних источников, относятся документы (информация) о банке, полученные налоговыми органами самостоятельно в процессе выполнения возложенных на них законодательством Российской Федерации о налогах и сборах функций.

К документам (информации), полученным из внешних источников, относятся документы (информация) о банке, полученные налоговыми органами в соответствии с законодательством Российской Федерации или на основании соглашений об информационном обмене с контролирующими и правоохранительными органами, иными органами государственной власти и местного самоуправления, а также иная информация, являющаяся общедоступной.

15. Мероприятия, проводимые при осуществлении Мероприятий контроля:

1) истребование у банка документов (информации), пояснений, необходимых для осуществления Мероприятий контроля.

Должностное лицо налогового органа, осуществляющее Мероприятия контроля, вправе истребовать у банка необходимые для контроля документы (их заверенные копии) в порядке, аналогичном порядку, установленному статьей 93 Кодекса, с учетом особенностей и с использованием документов, установленных, настоящим подпунктом.

В электронной форме по телекоммуникационным каналам связи истребованные документы (информация), пояснения представляются банком:

в виде файлов, содержащих электронные образы бумажных документов (документов на бумажном носителе, преобразованных в электронную форму путем сканирования с сохранением их реквизитов), представленных банком (его филиалом) в электронной форме для каждого отчуждаемого (съемного) машинного носителя информации;

в виде файлов, содержащих электронные документы, представленных банком (его филиалом) в электронной форме для каждого отчуждаемого (съемного) машинного носителя информации;

в виде файлов, содержащих выборки информации (наборы записей), размещаемых на отчуждаемом (съемном) машинном носителе информации однократной записи, составленной в электронной форме для каждого отчуждаемого (съемного) машинного носителя информации и соответствующие описи электронных документов (информации), представленных банком (его филиалом) в электронной форме для каждого отчуждаемого (съемного) машинного носителя информации.

На бумажном носителе истребованные документы (информация), пояснения представляются банком в случае, если не имеется возможность их представления в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Должностные лица налогового органа в пределах своей компетенции вправе истребовать у банка документы, сведения, информацию, пояснения, справки, указанные в статьях 46, 60, 76, 86 Кодекса, а также книги регистрации открытых счетов, вкладов (депозитов), банковские правила, документы аналитического и синтетического учета банка (его филиала) по операциям, счетам и вкладам (депозитам) организаций, индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, являющихся клиентами банка, принятые к учету первичные документы и регистры бухгалтерского учета банка (его филиала), сведения об открытых и закрытых лицевых счетах банка (его филиала), мемориальные документы операционного дня, картотеку неоплаченных расчетных документов по причине недостаточности денежных средств на корреспондентском счете банка и иные необходимые для контроля документы.

Форма требования о представлении документов, сведений, информации, пояснений, справок при осуществлении Мероприятий контроля приведена в приложении № 6 к настоящему Порядку.

Форма решения о продлении (об отказе в продлении) сроков представления документов (информации), пояснений при осуществлении Мероприятий контроля приведена в приложении № 7 к настоящему Порядку;

2) осмотр помещений банка, в отношении которого осуществляются Мероприятия контроля, документов и предметов.

Осмотр помещений банка, документов и предметов производится должностными лицами налогового органа в порядке, аналогичном порядку, установленному статьей 92 Кодекса, с учетом особенностей, установленных настоящим пунктом.

Доступ в помещение проверяемого банка должностных лиц налоговых органов, непосредственно осуществляющих Мероприятия контроля, осуществляется при предъявлении этими должностными лицами служебных удостоверений и мотивированного постановления о проведении осмотра помещений банка, в отношении которого осуществляются Мероприятия контроля.

Осмотр помещений банка, в отношении которого осуществляются Мероприятия контроля, документов и предметов производится на основании мотивированного постановления о проведении осмотра помещений банка, в отношении которого осуществляются Мероприятия контроля, документов и предметов, вынесенного по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку (далее – постановление). Постановление выносится должностным лицом налогового органа, осуществляющим

Мероприятия контроля, и утверждается руководителем (заместителем руководителя) налогового органа.

При проведении осмотра вправе участвовать руководитель банка или его уполномоченный представитель.

Результаты осмотра оформляются протоколом осмотра помещений банка, документов и предметов по форме согласно приложению № 9 к настоящему Порядку;

3) участие свидетелей.

В качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления Мероприятий контроля.

Показания свидетеля заносятся в протокол допроса свидетеля при осуществлении Мероприятий контроля по форме согласно приложению № 10 к настоящему Порядку.

Допрос свидетелей осуществляется в порядке, аналогичном порядку, установленному статьей 90 Кодекса;

4) выемка документов и предметов.

Выемка документов и предметов производится на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего Мероприятия контроля, в порядке, аналогичном порядку, установленному статьей 94 Кодекса, с учетом особенностей, установленных настоящим подпунктом.

Форма постановления о производстве выемки документов и предметов при осуществлении Мероприятий контроля приведена в приложении № 11 к настоящему Порядку.

Указанное постановление подлежит утверждению руководителем (его заместителем) налогового органа.

О производстве и результатах выемки (изъятия) документов составляется протокол.

Форма протокола о производстве выемки (изъятия) документов и предметов при осуществлении Мероприятий контроля приведена в приложении № 12 к настоящему Порядку.

Копия протокола о производстве выемки (изъятия) документов и предметов направляется банку способами, указанными в пункте 3 настоящего Порядка, не позднее рабочего дня, следующего за днем составления протокола.

5) проведение экспертизы.

В необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению Мероприятий контроля на договорной основе может быть привлечен эксперт.

При осуществлении Мероприятий контроля экспертиза назначается в порядке, аналогичном порядку, установленному статьей 95 Кодекса, с учетом особенностей, установленных настоящим подпунктом, в случае, если для разъяснения возникающих вопросов требуются соответствующие специальные познания.

Экспертиза назначается постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего Мероприятия контроля.

Форма постановления о назначении экспертизы при осуществлении Мероприятий контроля (далее – постановление о назначении экспертизы) приведена в приложении № 13 к настоящему Порядку.

Должностное лицо налогового органа, которое вынесло постановление о назначении экспертизы, обязано ознакомить с этим постановлением руководителя

банка или его уполномоченного представителя в срок не позднее трех рабочих дней со дня вынесения постановления о назначении экспертизы и разъяснить его права, предусмотренные пунктом 7 статьи 95 Кодекса, о чем составляется протокол.

Форма протокола об ознакомлении с постановлением о назначении экспертизы и о разъяснении прав приведена в приложении № 14 к настоящему Порядку.

Протокол об ознакомлении с постановлением о назначении экспертизы и о разъяснении прав направляется банку способами, указанными в пункте 3 настоящего Порядка, в течение трех рабочих дней, следующих за днем вынесения налоговым органом такого решения.

Дополнительная и повторная экспертизы назначаются с соблюдением требований, предусмотренных настоящим подпунктом;

б) участие переводчика.

В необходимых случаях для участия в действиях по осуществлению Мероприятий контроля на договорной основе может быть привлечен переводчик в соответствии со статьей 97 Кодекса, с учетом особенностей, установленных настоящим подпунктом.

Переводчик предупреждается об ответственности за заведомо ложный перевод, предусмотренный пунктом 2 статьи 129 Кодекса, о чем делается отметка в протоколе, которая удостоверяется подписью переводчика.

Форма протокола о предупреждении переводчика об ответственности за осуществление заведомо ложного перевода приведена в приложении № 15 к настоящему Порядку.

16. Противодействие банка осуществлению налоговым органом Мероприятий контроля признается воспрепятствованием осуществлению Мероприятий контроля.

В качестве факта воспрепятствования банка осуществлению Мероприятий контроля признаются:

1) отсутствие банка (его филиала) по его месту нахождения (за исключением случаев, связанных с изменением банком своего места нахождения в установленном порядке);

2) неисполнение либо несвоевременное исполнение банком требования о представлении запрошенных в соответствии с настоящим Порядком у него налоговым органом, осуществляющим Мероприятия контроля, документов (информации), пояснений без своевременного предоставления мотивированных пояснений (уведомления) о причинах непредставления;

3) отказ руководителя банка или его уполномоченного представителя от получения требования о представлении документов (информации), пояснений, от проведения осмотра помещений банка, документов и предметов.

В случае установления налоговым органом, осуществляющим Мероприятия контроля, фактов воспрепятствования банком осуществлению Мероприятий контроля должностными лицами такого налогового органа составляется акт о воспрепятствовании осуществлению Мероприятий контроля в двух экземплярах по форме согласно приложению № 16 к настоящему Порядку.

Акт о воспрепятствовании осуществлению Мероприятий контроля подписывается всеми должностными лицами налогового органа, осуществляющими Мероприятия контроля и направляется банку способами, указанными в пункте 3 настоящего Порядка, не позднее рабочего дня, следующего за днем составления такого акта.

Составление акта о воспрепятствовании осуществлению Мероприятий контроля не является основанием для обязательного приостановления или прекращения Мероприятий контроля.

17. В последний день осуществления Мероприятий контроля должностными лицами налогового органа, осуществляющими такие мероприятия, составляется справка об осуществленных Мероприятиях контроля по форме, приведенной в приложении № 17 к настоящему Порядку, и направляется банку способами, указанными в пункте 3 настоящего Порядка.

При получении налоговым органом квитанции о приеме справки об осуществлении Мероприятий контроля датой ее получения банком в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи считается дата принятия, указанная в квитанции о приеме.

В справке об осуществленных Мероприятиях контроля налоговым органом вносится запись об обнаружении (об отсутствии) фактов нарушения банком обязанностей, установленных Кодексом.

IV. Мероприятия налогового контроля за исполнением банками обязанностей, установленных Кодексом, в отношении конкретного налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, налогового агента

18. Мероприятия налогового контроля за исполнением банками обязанностей, установленных Кодексом, в отношении конкретного налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, налогового агента осуществляются без вынесения решения об осуществлении Мероприятий контроля при установлении налоговым органом факта нарушения банком обязанности, связанной с исполнением направленного налоговым органом в банк поручения (решения, запроса) в соответствии с пунктом 2 статьи 46, пунктом 1 статьи 60, пунктом 2 статьи 76, пунктом 5 статьи 76, пунктом 1¹ статьи 86 Кодекса.

19. При осуществлении мероприятий налогового контроля за исполнением банком обязанностей, установленных Кодексом, в отношении конкретного налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, налогового агента должностные лица налогового органа вправе направить требование о представлении документов (информации), пояснений в соответствии с подпунктом 1 пункта 15 настоящего Порядка.

V. Оформление выявленных при осуществлении Мероприятий контроля фактов, свидетельствующих о нарушении банком законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, ответственность за которые установлена Кодексом

20. При обнаружении налоговым органом по результатам проведения мероприятий налогового контроля за исполнением банками обязанностей, установленных Кодексом, фактов, свидетельствующего о нарушении банком законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, ответственность за которые установлена Кодексом, указанные факты являются основанием для

возбуждения производства по делу о предусмотренных Кодексом налоговых правонарушениях в порядке, установленном статьей 101⁴ Кодекса.

В случае выявления нарушения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, ответственность за которые установлена Кодексом, при осуществлении Мероприятий контроля днем выявления таких фактов (нарушений) для целей возбуждения производства по делу о предусмотренных Кодексом налоговых правонарушениях в указанном случае считается день составления справки об осуществленных Мероприятиях контроля.

Решение № _____
об осуществлении мероприятий налогового контроля за исполнением банком
(филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской
Федерации

(дата)

На основании подпункта 2¹ пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) осуществить мероприятия налогового контроля за исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Кодексом, в отношении неопределенного круга налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, ответственных участников консолидированной группы налогоплательщиков, налоговых агентов (далее – Мероприятия контроля).

1. Банк (филиал банка)¹, в отношении которого осуществляются Мероприятия контроля:

(полное и сокращенное наименования банка или филиала банка, ИНН, КПП, БИК)

2. Предмет Мероприятий контроля и период, за который назначены Мероприятия контроля:

| № | Вопросы исполнения банком (филиалом банка) ¹ обязанностей, установленных Кодексом | Проверяемый период с _____ по _____ |
|---|--|--|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

3. Должностные лица налогового органа, которым поручается осуществление Мероприятий контроля:

(должности, Ф.И.О.² должностных лиц налогового органа с указанием руководителя проверяющей группы)

Руководитель (заместитель руководителя)

(наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

Решение об осуществлении мероприятий получил _____ 3.

(дата, подпись, должность и Ф.И.О.² лица, получившего документ; для представителя указывается основание представительства (наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

¹ Нужно указать.

² Отчество указывается при наличии.

³ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

Приложение № 2
к Порядку контроля
за исполнением банками обязанностей,
установленных Налоговым кодексом
Российской Федерации,
утвержденному приказом ФНС России
от «20» 12 2019 г.
№ ММВ-7-8/659@

Форма по КНД 1160270

Решение № _____
о продлении срока осуществления мероприятий налогового контроля за
исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым
кодексом Российской Федерации

(дата)

На основании подпункта 2¹ пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) продлить на _____ дней
(количество дней, на которое продлевается срок)

срок осуществления мероприятий налогового контроля за исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Кодексом, в отношении неопределенного круга налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, ответственных участников консолидированной группы налогоплательщиков, налоговых агентов (далее – Мероприятия контроля).

Мероприятия контроля осуществляются на основании Решения _____ об осуществлении мероприятий налогового контроля за
(наименование налогового органа)
исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Кодексом
от _____ № _____.
(реквизиты решения)

Банк (филиал банка)¹, в отношении которого осуществляются Мероприятия контроля:

(полное и сокращенное наименования банка или филиала банка, ИНН, КПП, БИК)

Основанием продления срока осуществления Мероприятий контроля является _____.

Руководитель (заместитель руководителя)

(наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

Решение о продлении срока осуществления Мероприятий контроля получил

3.

(дата, подпись, должность и Ф.И.О.² лица, получившего документ; для представителя указывается основание представительства (наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

¹ Нужно указать.

² Отчество указывается при наличии.

³ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

Приложение № 3
к Порядку контроля
за исполнением банками обязанностей,
установленных Налоговым кодексом
Российской Федерации,
утвержденному приказом ФНС России
от «25» 12 / 2019 г.
№ ММВ-4-8/659@

Форма по КНД 1160269

Решение № _____
о внесении изменений в решение об осуществлении мероприятий налогового
контроля за исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных
Налоговым кодексом Российской Федерации

(дата)

На основании подпункта 2¹ пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации
в связи с необходимостью изменения состава проверяющих должностных лиц _____

(наименование)

_____ внести следующие изменения в решение _____
налогового органа) (наименование налогового органа)

об осуществлении мероприятий налогового контроля за исполнением банком (филиалом банка)¹
обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации (далее –
Мероприятия контроля), от _____ № _____:

(реквизиты решения)

(описание вносимых изменений²)

Банк (филиал банка)¹, в отношении которого осуществляются Мероприятия контроля:

(полное и сокращенное наименования банка или филиала банка, ИНН, КПП, БИК)

Руководитель (заместитель руководителя)

(наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.³)

Решение о внесении изменений в решение об осуществлении Мероприятий контроля

4.

(дата, подпись, должность и Ф.И.О.³ лица, получившего документ; для представителя указывается основание
представительства (наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

¹ Нужно указать.

² Изменения вносятся путем исключения конкретных пунктов и (или) дополнения конкретными пунктами решения
об осуществлении мероприятий контроля за исполнением банком (филиалом банка) обязанностей, установленных
Налоговым кодексом Российской Федерации, без изменения нумерации пунктов, в которые изменения не вносятся.

³ Отчество указывается при наличии.

⁴ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

Приложение № 4
к Порядку контроля
за исполнением банками обязанностей,
установленных Налоговым кодексом
Российской Федерации,
утвержденному приказом ФНС России
от «15» 12 2019 г.
№ ММВ-7-8/6590

Форма по КНД 1160264

Решение № _____
о приостановлении мероприятий налогового контроля за исполнением банком
(филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской
Федерации

(дата)

На основании подпункта 2¹ пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации приостановить с _____ осуществление мероприятий налогового контроля за исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – Мероприятия контроля).

Мероприятия контроля назначены на основании решения _____ об осуществлении мероприятий налогового контроля за исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, от _____ № _____.

Банк (филиал банка)¹, в отношении которого осуществляются Мероприятия контроля:

(полное и сокращенное наименования банка или филиала банка, ИНН, КПП, БИК)

Основание приостановления Мероприятий контроля:

Руководитель (заместитель руководителя)

(наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

Решение о продлении срока осуществления Мероприятий контроля получил

3

(дата, подпись, должность и Ф.И.О.² лица, получившего документ; для представителя указывается основание представительства (наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

¹ Нужно указать.

² Отчество указывается при наличии.

³ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

Форма по КНД 1160256

Решение № _____
о возобновлении мероприятий налогового контроля за исполнением банком
(филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской
Федерации

(дата)

На основании подпункта 2¹ пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации возобновить с _____ мероприятия налогового контроля за исполнением банком _____ (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – Мероприятия контроля).

Мероприятия контроля назначены на основании решения _____ об осуществлении мероприятий налогового контроля за исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, от _____ № _____.
(реквизиты решения)

Банк (филиал банка)¹, в отношении которого осуществляются Мероприятия контроля:

(полное и сокращенное наименования банка или филиала банка, ИНН, КПП, БИК)

Мероприятия контроля приостановлены на основании решения _____ о приостановлении мероприятий налогового контроля за _____ исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, от _____ № _____.
(реквизиты решения)

Руководитель (заместитель руководителя)

(наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

Решение о возобновлении Мероприятий контроля получил

(дата, подпись, должность и Ф.И.О.² лица, получившего документ; для представителя указывается основание представительства (наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

¹ Нужно указать.

² Отчество указывается при наличии.

³ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

(полное наименование банка или филиала банка, ИНН, КПП,

БИК, адрес)

Требование № _____
о представлении документов, сведений, информации, пояснений, справок при
осуществлении мероприятий налогового контроля за исполнением банком
(филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом
Российской Федерации

(дата)

На основании подпункта 2¹ пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации
необходимо представить _____

(срок представления документов (информации), пояснений)

1) документы:

1.1. _____ ;

(наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты
или иные индивидуализирующие признаки документов)

1.2. _____ ;

1.3. _____ ;

... _____ ;

2) информацию:

2.1. _____ ;

(истребуемая информация)

2.2. _____ ;

2.3. _____ ;

... _____ ;

3) пояснения:

3.1. _____ ;

(необходимые пояснения)

3.2. _____ ;

3.3. _____ ;

... _____ ;

Истребуемые документы должны быть представлены в _____ ,

(наименование налогового органа и его место нахождения или наименование и место нахождения
территориально обособленного подразделения налогового органа, приемные дни, часы, кабинет, окно)

направлены по почте заказным письмом в _____

(наименование налогового органа и его место нахождения (адрес) или наименование и место нахождения (адрес) территориально обособленного подразделения налогового органа)

или переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Должностное лицо налогового органа

(наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

3

Требование о представлении документов (информации), пояснения получил

(дата, подпись, должность и Ф.И.О.² лица, получившего документ; для представителя указывается основание представительства (наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

4

¹ Нужно указать.

² Отчество указывается при наличии.

³ Не заполняется в случае направления требования о представлении документов (информации), пояснений в электронной форме с применением усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи.

⁴ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

Приложение № 7
к Порядку контроля
за исполнением банками обязанностей,
установленных Налоговым кодексом
Российской Федерации,
утвержденному приказом ФНС России
от «25» 12 2019 г.
№ ММВ-4-8/659@

Форма по КНД 1160258

Решение № _____
о продлении (об отказе в продлении)¹
сроков представления документов (информации), пояснений при осуществлении
мероприятий налогового контроля за исполнением банком (филиалом банка)¹
обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации

_____ (дата)

Банк (филиал банка)¹, представивший уведомление: _____
(полное и сокращенное наименование
_____ банка или филиала банка, ИНН, КПП, БИК, адрес)

(наименование налогового органа)

по результатам рассмотрения уведомления (исходящий № _____ от _____
(реквизиты уведомления)

и (или) дата почтового отправления _____ и (или) входящий № _____
(дата) (реквизиты)

от _____) о невозможности представления документов (информации), пояснений,
истребованных на основании требования _____
_____ о представлении
(наименование налогового органа)

документов (информации), пояснений № _____ от _____ принял решение _____
(реквизиты) продлить

_____ представления документов (информации), пояснений
срок (отказать в продлении срока)¹
до _____ включительно².
(дата)

Руководитель (заместитель руководителя)

_____ (наименование налогового органа) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.³)

Решение о продлении (об отказе в продлении) сроков представления документов (информации), пояснений при осуществлении мероприятий налогового контроля за исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации получил _____⁴.

(дата, подпись, Ф.И.О.³ лица, получившего документ; для представителя указывается основание представительства (наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

¹ Нужно указать.

² Указывается в случае принятия решения о продлении срока представления документов (информации), пояснений при осуществлении мероприятий контроля за исполнением банком обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации.

³ Отчество указывается при наличии.

⁴ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

Приложение № 8
к Порядку контроля
за исполнением банками обязанностей,
установленных Налоговым кодексом
Российской Федерации,
утвержденному приказом ФНС России
от «15» 12 2019 г.
№ ММВ-4-8/659@

УТВЕРЖДЕНО

Руководитель
(заместитель руководителя)

(подпись) (Ф.И.О.²)

«___» _____ 20__ г.

Форма по КНД 1160263

Постановление № _____
о проведении осмотра помещений банка (филиала банка)¹, в отношении которого
осуществляются мероприятия налогового контроля за исполнением банком
(филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской
Федерации, документов и предметов

(дата)

На основании подпункта 2¹ пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации
осмотр проводится _____

(помещение (адрес помещения, иные сведения, идентифицирующие помещение,

документы и предметы))

Банк (филиал банка)¹, в помещении которого проводится осмотр:

(полное и сокращенное наименования банка или филиала банка, ИНН, КПП, БИК)

Должностное лицо налогового органа

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

Постановление о проведении осмотра помещений банка (филиала банка)¹, в отношении
которого осуществляются мероприятия налогового контроля за исполнением банком (филиалом
банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, документов
и предметов получил

3.

(дата, подпись, должность и Ф.И.О.² лица, получившего документ; для представителя указывается основание
представительства (наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

¹ Нужно указать.

² Отчество указывается при наличии

³ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

Форма по КНД 1160271

Приложение № 9
к Порядку контроля
за исполнением банками обязанностей,
установленных Налоговым кодексом
Российской Федерации,
утвержденному приказом ФНС России
от «15» 12 2019 г.
№ ММВ-4-8/659@

Протокол № _____
осмотра помещений банка (филиала банка)¹, документов и предметов

_____ (место составления)

_____ (дата)

Осмотр начат ____ час. ____ мин.

Осмотр окончен ____ час. ____ мин.

Осмотр проведен на основании подпункта 2¹ пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

Банк (филиал банка)¹, в помещении которого проведен осмотр:

_____ (полное и сокращенное наименования банка или филиала банка, ИНН, КПП, БИК)

На проведение осмотра согласен² _____

_____ (дата, подпись, должность и Ф.И.О.³ лица, давшего согласие на проведение осмотра; для представителя указывается основание представительства (наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия) или приводятся сведения об отдельном документе, в котором выражено согласие на проведение осмотра)

Осмотр проведен _____

4

документов и предметов _____

_____ (перечень документов и предметов с указанием идентифицирующих

5

_____ сведений и их мест нахождения)

Осмотр проведен при участии представителей банка (филиала банка)¹, в отношении которого осуществляются мероприятия налогового контроля за исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Кодексом (далее – Мероприятия контроля), а также специалистов, переводчиков, иных лиц:

_____ (Ф.И.О.³ лиц, участвовавших при осмотре, в необходимых случаях - адрес их места жительства, гражданство, сведения о владении русским языком)

Осмотр проведен в присутствии понятых:

_____ (Ф.И.О.³ лиц, присутствовавших при проведении осмотра, а в необходимых случаях - адрес их места жительства, гражданство, сведения о владении русским языком)

Осмотр проведен в присутствии иных лиц:

_____ (Ф.И.О.³ иных лиц, присутствовавших при проведении осмотра, а в необходимых случаях - адрес их места жительства, гражданство, сведения о владении русским языком)

Участвующим и присутствующим лицам объявлено о применении технических средств:

_____ (наименования, количество)

В результате осмотра установлено следующее: _____

_____ (подробное описание помещений, документов

и предметов, а также иные выявленные при производстве осмотра существенные для осуществления Мероприятий контроля факты и обстоятельства)

Перед началом, в ходе либо по окончании осмотра от участвующих и присутствующих лиц _____

_____ (понятой, специалист и другие лица, Ф.И.О.³)

замечания _____

_____ («поступили», «не поступили»)¹

Содержание замечаний: _____

_____ (замечания и (или) сведения о приобщении замечаний к протоколу)

6.

_____ (понятой (специалист, переводчик, иное лицо)¹

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.³)

_____ (понятой (специалист, переводчик, иное лицо)¹

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.³)

_____ (понятой (специалист, переводчик, иное лицо)¹

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.³)

Приложения к протоколу: _____;

_____ (фотографические снимки и негативы, киноленты, видеозаписи и другие материалы, выполненные при производстве осмотра)

_____;

_____.

Протокол прочитан участвующими и присутствующими лицами.

Замечания к протоколу: _____

_____ (содержание замечаний с указанием Ф.И.О.³ лица, сделавшего замечание,

либо указание на их отсутствие)

Сведения о лицах, проводивших осмотр, и их подписи:

| № | Должность | Наименование налогового органа | Ф.И.О. ³ | Подпись |
|-------|-----------|-----------------------------------|---------------------|---------|
| _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |
| _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |

Руководитель банка (филиала банка)¹ (представитель банка (филиала банка)¹, в помещении которого проведен осмотр _____

(дата, подпись, должность и Ф.И.О.³ лица, подписавшего документ; для представителя указывается основание представительства (наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

Руководитель банка (филиала банка)¹ (представитель банка (филиала банка)¹, в помещении которого проведен осмотр, отказался подписать протокол осмотра помещений банка (филиала банка)¹, документов и предметов⁷.

Должностные лица налогового органа ⁷

| | | |
|---|-----------|------------------------|
| _____ | _____ | _____ |
| (должность, наименование налогового органа) | (подпись) | (Ф.И.О. ³) |
| _____ | _____ | _____ |
| (должность, наименование налогового органа) | (подпись) | (Ф.И.О. ³) |
| _____ | _____ | _____ |
| (должность, наименование налогового органа) | (подпись) | (Ф.И.О. ³) |

Поняты

| | |
|-----------|------------------------|
| _____ | _____ |
| (подпись) | (Ф.И.О. ³) |
| _____ | _____ |
| (подпись) | (Ф.И.О. ³) |

Иные лица

| | | |
|--|-----------|------------------------|
| _____ | _____ | _____ |
| (специалист, переводчик, иное лицо) ¹ | (подпись) | (Ф.И.О. ³) |
| _____ | _____ | _____ |
| (специалист, переводчик, иное лицо) ¹ | (подпись) | (Ф.И.О. ³) |
| _____ | _____ | _____ |
| (специалист, переводчик, иное лицо) ¹ | (подпись) | (Ф.И.О. ³) |

¹ Нужно указать.

² Заполняется в случае наличия согласия на проведение осмотра.

³ Отчество указывается при наличии.

⁴ Указывается адрес места нахождения, иные сведения, идентифицирующие помещение, или адрес помещения налогового органа при проведении осмотра документов и предметов, полученных должностным лицом налогового органа в результате ранее произведенных действий по осуществлению Мероприятий контроля.

⁵ Указывается, если проведен осмотр документов и предметов.

⁶ Заполняется в случае наличия замечаний.

⁷ Указывается в случае отказа лица (его представителя), подписать протокол осмотра территорий, помещений, документов, предметов и подтверждается подписью должностного лица налогового органа.

Форма по КНД 1160267

Протокол № _____
допроса свидетеля при осуществлении мероприятий налогового контроля за
исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым
кодексом Российской Федерации

_____ (место составления)

_____ (дата)

Допрос начат _____ ч. _____ мин.

Допрос окончен _____ ч. _____ мин.

_____ (должность, наименование налогового органа, Ф.И.О.² должностного лица, составившего протокол)
в помещении, находящемся по адресу: _____

_____ (адрес помещения, иные сведения, идентифицирующие помещение)

в соответствии с подпунктом 2¹ пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) допросил об обстоятельствах, имеющих значение для осуществления мероприятий налогового контроля за исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Кодексом (далее – Мероприятия контроля):

1. Фамилия, имя, отчество² _____;
2. Дата рождения _____;
3. Место рождения _____;
4. Место жительства (адрес места регистрации) _____;
5. Данные паспорта или иного удостоверяющего личность документа _____
(наименование документа,
серия, номер, кем выдан, дата выдачи);
6. Данные о гражданстве _____;
7. Сведения о владении русским языком _____
(«владеет», «не владеет»)¹;
8. Сведения о владении иностранным языком _____
(каким языком владеет);
9. Место работы или учебы _____
(наименование, адрес);
10. Контактный телефон _____;
11. Иные данные о личности свидетеля _____
(сведения, имеющие значение для осуществления Мероприятий
контроля)

Сведения о себе подтверждаю

Свидетель: _____

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.²)

Допрос произведен при участии иных лиц:

(Ф.И.О.² лиц, участвовавших при допросе, в необходимых случаях - адрес их места жительства, гражданство, сведения о владении русским языком)

Допрос произведен в присутствии иных лиц:

(Ф.И.О.² лиц, участвовавших при допросе, в необходимых случаях - адрес их места жительства, гражданство, сведения о владении русским языком)

Свидетелю, участвующим и присутствующим лицам объявлено о применении технических средств _____

(наименования, количество)

Свидетель: _____

(подпись)

(Ф.И.О.²)

(переводчик, специалист, иное лицо)¹

(подпись)

(Ф.И.О.²)

(переводчик, специалист, иное лицо)¹

(подпись)

(Ф.И.О.²)

(переводчик, специалист, иное лицо)¹

(подпись)

(Ф.И.О.²)

Свидетелю разъяснены его права и обязанности, установленные статьей 51 Конституции Российской Федерации и статьей 90 Кодекса. Свидетель предупрежден об ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний либо за дачу заведомо ложных показаний, предусмотренной статьей 128 Кодекса.

Свидетель: _____

(подпись)

(Ф.И.О.²)

Относительно обстоятельств, имеющих значение для осуществления Мероприятий контроля, свидетель показал следующее:

(показания свидетеля, а также поставленные перед ним вопросы и ответы на них)

С моих слов записано верно.

Свидетель: _____

(подпись)

(Ф.И.О.²)

Перед началом, или в ходе, или по окончании допроса от свидетеля, иных участвующих и присутствующих лиц _____

(свидетель, переводчик, специалист, другое лицо, Ф.И.О.²)

замечания _____
 («поступили», «не поступили»)¹

Содержание замечаний: _____
 (приводятся замечания и (или) сведения о приобщении замечаний

к Мероприятиям контроля)

3

Свидетель: _____
 (подпись) (Ф.И.О.²)

 (переводчик, специалист, иное лицо)¹

 (подпись)

 (Ф.И.О.²)

 (переводчик, специалист, иное лицо)¹

 (подпись)

 (Ф.И.О.²)

 (переводчик, специалист, иное лицо)¹

 (подпись)

 (Ф.И.О.²)

Приложения к протоколу:

 (фотографические снимки и негативы, киноленты, видеозаписи и другие материалы, выполненные при
 производстве допроса свидетеля)

Протокол прочитан свидетелем, иными участвующими и присутствующими лицами.

Замечания к протоколу: _____

3

 (содержание замечаний с указанием Ф.И.О.² лица, сделавшего замечание, либо указание на их
 отсутствие)

Должностное лицо налогового органа

 (должность, наименование налогового органа)

 (подпись)

 (Ф.И.О.²)

Свидетель: _____
 (подпись) (Ф.И.О.²)

 (переводчик, специалист, иное лицо)¹

 (подпись)

 (Ф.И.О.²)

 (переводчик, специалист, иное лицо)¹

 (подпись)

 (Ф.И.О.²)

 (переводчик, специалист, иное лицо)¹

 (подпись)

 (Ф.И.О.²)

¹ Нужно указать.

² Отчество указывается при наличии.

³ Указывается при наличии замечаний.

Приложение № 11
к Порядку контроля
за исполнением банками обязанностей,
установленных Налоговым кодексом
Российской Федерации,
утвержденному приказом ФНС России
от «15» 12 2019 г.
№ ММВ-4-8/6590

УТВЕРЖДЕНО

Руководитель
(заместитель руководителя)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О.²)

Форма по КНД 1160259

« ____ » _____ 20 ____ г.

Постановление № _____

**о производстве выемки документов и предметов при осуществлении мероприятий
налогового контроля за исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей,
установленных Налоговым кодексом Российской Федерации**

_____ (дата)

Настоящее постановление вынесено на основании подпункта 2¹ пункта 1 статьи 31
Налогового кодекса Российской Федерации и в связи с установлением фактов
воспрепятствования осуществлению мероприятий налогового контроля за исполнением банком
(филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации
(далее – Мероприятия контроля), о чем был составлен Акт о воспрепятствовании осуществлению
мероприятий налогового контроля за исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей,
установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, № _____ от _____.

(реквизиты)

Произвести выемку документов и предметов:

- 1) _____;
(наименование, реквизиты или иные индивидуализирующие признаки)
- 2) _____;
- 3) _____;
- ... _____.

В помещении _____
(полное и сокращенное наименования банка или филиала банка,

ИНН, КПП, БИК, адрес помещения, иные сведения,

_____ (идентифицирующие помещение)

Должностное лицо налогового органа

_____ (должность, наименование налогового органа)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.²)

Постановление о производстве выемки документов и предметов получил

3.

(дата, подпись, Ф.И.О.² лица, получившего документ; для представителя указывается основание представительства (наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

¹ Нужно указать.

² Отчество указывается при наличии.

² Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

Форма по КНД 1160266

Приложение № 12
к Порядку контроля
за исполнением банками обязанностей,
установленных Налоговым кодексом
Российской Федерации,
утвержденному приказом ФНС России
от «05» 12 2019 г.
№ ММВ-7-8/659@

Протокол № _____

о производстве выемки (изъятия) документов и предметов при осуществлении мероприятий налогового контроля за исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации

_____ (место составления)

_____ (дата)

Выемка (изъятие) начата _____ ч. _____ мин.

Выемка (изъятие) окончена _____ ч. _____ мин.

Выемка (изъятие) документов и предметов произведены на основании подпункта 2¹ пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации.

Банк (филиал банка)¹, у которого произведена выемка (изъятие) документов и предметов:

_____ (полное и сокращенное наименования банка или филиала банка, ИНН, КПП, БИК, адрес помещения, иные

_____ сведения, идентифицирующие помещение)

Сведения о представителях банка, в присутствии которых произведена выемка (изъятие) документов и предметов:

_____ (должность, Ф.И.О.²; для представителя указывается основание представительства (наименование и

_____ реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

Сведения о понятых, в присутствии которых произведена выемка (изъятие) документов и предметов:

_____ (Ф.И.О.² понятых, присутствовавших при проведении выемки (изъятия), а в необходимых случаях - адрес их

_____ места жительства, гражданство, сведения о владении русским языком)

Сведения об иных лицах, в присутствии которых произведена выемка (изъятие) документов и предметов:

_____ (Ф.И.О.² лиц, присутствовавших при проведении выемки (изъятия), а в необходимых случаях - адрес их места

_____ жительства, гражданство, сведения о владении русским языком)

Участвующим и присутствующим лицам объявлено о применении технических средств

_____ (наименования, количество)

До начала выемки (изъятия) документов и предметов участвующим и присутствующим лицам предъявлено постановление _____

(наименование налогового органа)

о производстве выемки документов и предметов при осуществлении мероприятий налогового контроля за исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, от _____ № _____ и разъяснены их права и обязанности.

(реквизиты постановления)

обязанности.

Представителям банка (филиала банка)¹, у которого производится выемка (изъятие) документов и предметов, предложено добровольно выдать указанные в постановлении о производстве выемки (изъятия) документов и предметов при осуществлении мероприятий налогового контроля за исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации от _____ № _____ документы

(реквизиты постановления)

и предметы.

3.

Представителям банка (филиала банка)¹, у которого производится выемка (изъятие) документов и предметов, предложено добровольно вскрыть помещения и иные места, где могут храниться подлежащие выемке (изъятию) документы и предметы.

4.

В ходе выемки (изъятия) изъяты следующие документы и предметы⁵:

_____ ;
(наименование документа, предмета, количество и идентифицирующие признаки документа в том числе копии или подлинники) и предмета, а по возможности – стоимость предметов)

;

;

;

;

(«С подлинников документов изготовлены копии, которые заверены должностным лицом налогового органа и переданы представителю банка, у которого они изымаются», «Копии с подлинников изымаемых документов, заверенные должностным лицом налогового органа, будут переданы представителю банка, у которого документы изъяты, в течение пяти дней после изъятия»)⁶

Все изымаемые документы и предметы предъявлены понятым и другим лицам, участвующим в производстве выемки (изъятия).

7.

При производстве выемки (изъятия) документов и предметов выявлены

(существенные для мероприятий налогового контроля за исполнением банком (филиалом банка) обязанностей,

установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, факты и обстоятельства, выявленные при

производстве выемки (изъятия))

Перед началом, в ходе либо по окончании выемки (изъятия) от участвующих и присутствующих лиц _____

(понятой, специалист, другое лицо, Ф.И.О.²)

замечания _____

(«поступили»/«не поступили»)¹

Содержание замечаний _____.

(при наличии приводятся замечания и (или)
сведения о приобщении замечаний к протоколу)

(понятой, специалист, другое лицо)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

Приложения к протоколу: ⁸

1) _____;

(описи документов и предметов, фотографические снимки и негативы, киноленты,
видеозаписи и другие материалы, выполненные при производстве выемки (изъятия))

2) _____;

... _____.

Протокол прочитан участвующими и присутствующими лицами.

Замечания к протоколу:

(содержание замечаний с указанием Ф.И.О.² лица, сделавшего замечание,

либо указание на их отсутствие)

Должностные лица налогового органа

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

Понятые

(подпись)

(Ф.И.О.²)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

Иные лица

(специалист, переводчик, иное лицо)¹

(подпись)

(Ф.И.О.²)

(специалист, переводчик, иное лицо)¹

(подпись)

(Ф.И.О.²)

(специалист, переводчик, иное лицо)¹

(подпись)

(Ф.И.О.²)

Протокол о производстве выемки (изъятия) документов и предметов получил _____.

(дата, подпись, Ф.И.О.² лица, получившего документ; для представителя указывается основание
представительства (наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

¹ Нужно указать.

² Отчество указывается при наличии.

³ Указывается информация о добровольной выдаче документов и предметов или об отказе в их выдаче и производстве выемки, изъятия документов и предметов.

⁴ Указывается информация о добровольном вскрытии или об отказе в добровольном вскрытии помещений и иных мест, где могут храниться подлежащие выемке и изъятию документы и предметы, и о производстве вскрытия указанных помещений и иных мест должностным лицом налогового органа.

⁵ В случае большого количества изъятых документов и предметов указанный раздел не заполняется. При этом указывается, что документы и предметы перечислены и описаны в прилагаемых к протоколу выемки (изъятия) документов и предметов описях.

⁶ Указывается в случае изготовления копий документов, которые заверены должностным лицом налогового органа с указанием способа передачи копий представителю банка у которого документы изъяты.

⁷ Указывается: «Изъятые документы пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью (подписью) банка» или указывается об отказе банком скрепить печатью или подписью изымаемые документы.

⁸ Заполняется при наличии приложений.

⁹ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

Приложение
к Протоколу о производстве выемки (изъятия) документов и
предметов при осуществлении мероприятий налогового контроля
за исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей,
установленных Налоговым кодексом Российской Федерации от
№ _____

Опись изъятых документов и предметов

Банк (филиал банка)¹, у которого изъяты документы и предметы:

(полное и сокращенное наименования банка или филиала банка, ИНН, КПП, БИК, адрес помещения, иные

сведения, идентифицирующие помещение)

Перечень изъятых документов и предметов:

_____ ;

(наименования, количество и идентифицирующие признаки документов (в том числе копия или подлинник) и

предметов, а по возможности – стоимость предметов)

_____ ;

_____ ;

_____ .

Всего документов _____, предметов _____ .

(количество листов) (количество, единица измерения)

Опись на _____ листах.

(количество)

Должностное лицо налогового органа

Руководитель банка (филиала банка)¹
(представитель банка (филиала банка)¹,
конкурсный управляющий)

(должность, наименование органа)

(наименование организации (Ф.И.О.²))

(подпись)

(Ф.И.О.²)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

(должность, наименование органа)

Иные лица

(подпись)

(Ф.И.О.²)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

Поняты

(подпись)

(Ф.И.О.²)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

¹ Нужно указать.

² Отчество указывается при наличии.

Приложение № 13
к Порядку контроля
за исполнением банками обязанностей,
установленных Налоговым кодексом
Российской Федерации,
утвержденному приказом ФНС России
от «15» 12 2019 г.
№ МЛБ-4-8/659@

Форма по КНД 1160261

Постановление № _____
о назначении _____ экспертизы
(наименование экспертизы)¹
при осуществлении мероприятий налогового контроля за исполнением
банком (филиалом банка)² обязанностей, установленных
Налоговым кодексом Российской Федерации

_____ (дата)

Настоящее Постановление вынесено на основании подпункта 2¹ пункта 1 статьи 31
Налогового кодекса Российской Федерации и в связи с _____
(обстоятельства, послужившие

_____ *основанием для назначения экспертизы)*

Банк (филиал банка)², в отношении которого осуществляются мероприятия налогового
контроля за исполнением банком (филиалом банка)² обязанностей, установленных Налоговым
кодексом Российской Федерации (далее – Мероприятия контроля):

_____ *(полное и сокращенное наименования банка или филиала банка, ИНН, КПП, БИК)*

Сведения о конкретных действиях по осуществлению Мероприятий контроля, в рамках
которых назначена экспертиза:

решение _____ об осуществлении мероприятий
(наименование налогового органа)

налогового контроля за исполнением банком (филиалом банка)² обязанностей, установленных
Налоговым кодексом Российской Федерации от _____ № _____
(реквизиты решения)

Назначить _____ экспертизу.
(наименование экспертизы)¹

Лицо, которому поручается проведение экспертизы:

_____ *(эксперт, Ф.И.О.³)*

_____ *(наименование организации, в которой должна быть произведена экспертиза)*

В распоряжение эксперта представляются следующие материалы:

- 1) _____;
*(наименование, количество и идентифицирующие признаки документов (в том числе копия или
подлинник) и предметов)*
- 2) _____;
- 3) _____;

... _____.

Перед экспертом поставлены следующие вопросы:

- 1) _____;
(формулировки вопросов)
- 2) _____;
- 3) _____;
- ... _____.

Должностное лицо налогового органа

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.³)

¹ При проведении дополнительной или повторной экспертизы при наличии оснований в наименовании экспертизы, кроме вида экспертизы, указывается признак: «дополнительной» или «повторной».

² Нужно указать.

³ Отчество указывается при наличии.

Приложение № 14
к Порядку контроля
за исполнением банками обязанностей,
установленных Налоговым кодексом
Российской Федерации,
утвержденному приказом ФНС России
от «15» 12 2019 г.
№ ММВ-4-8/659@

Форма по КНД 1160261

Протокол № _____
об ознакомлении с постановлением о назначении
экспертизы и о разъяснении прав

_____ ¹
(наименование экспертизы)

_____ ¹
(место составления)

_____ ¹
(дата)

Ознакомление начато _____ ч. _____ мин.

Ознакомление окончено _____ ч. _____ мин.

Настоящий Протокол составлен на основании подпункта 2¹ пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) о том, что

_____ ¹
(полное и сокращенное наименования банка или филиала банка, ИНН, КПП, БИК)

в лице _____

_____ ²
(Ф.И.О. лица, получившего протокол, для представителя указывается основание
представительства (наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия)

ознакомлен с постановлением _____ о назначении _____
(наименование налогового органа) (наименование
_____ экспертизы и о разъяснении прав от _____ № _____
_____ ¹ (реквизиты постановления)

Представителю банка (филиала банка)³ разъяснены права, предусмотренные пунктом 7 статьи 95 Кодекса.

Замечания к настоящему Протоколу и заявления: _____
(содержание замечаний и заявлений либо

_____ ¹
указание на их отсутствие)

Должностное лицо налогового органа

_____ ¹
(должность, наименование налогового органа)

_____ ¹
(подпись)

_____ ²
(Ф.И.О.)

Подпись руководителя банка (филиала
банка)³, представителя банка

_____ ²
(наименование банка (его филиала), Ф.И.О.)

_____ ¹
(подпись)

_____ ²
(Ф.И.О.)

Протокол об ознакомлении с постановлением о назначении _____

(наименование экспертизы)¹

экспертизы и о разъяснении прав получил

(дата, подпись, Ф.И.О.² лица, получившего протокол, для представителя указывается основание представительства (наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

Руководитель банка (филиала банка)³ (представитель банка) от получения протокола об ознакомлении с постановлением о назначении экспертизы и о разъяснении прав _____ отказался.

(наименование экспертизы)¹

Должностное лицо налогового органа

4

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

¹ При проведении дополнительной или повторной экспертизы при наличии оснований в наименовании экспертизы, кроме вида экспертизы, указывается признак: «дополнительной» или «повторной».

² Отчество указывается при наличии.

³ Нужно указать.

⁴ Заполняется в случае уклонения от получения протокола об ознакомлении с постановлением о назначении экспертизы и о разъяснении прав и подтверждается подписью должностного лица налогового органа.

Форма по КНД 1160272

Приложение № 15
к Порядку контроля
за исполнением банками обязанностей,
установленных Налоговым кодексом
Российской Федерации,
утвержденному приказом ФНС России
от «15» 12 2019 г.
№ ММВ-48/659@

Протокол № _____
предупреждения переводчика об ответственности за осуществление заведомо
ложного перевода

_____ (место составления)

_____ (дата)

Предупреждение начато ____ ч ____ мин.

Предупреждение окончено ____ ч ____ мин.

Настоящий Протокол составлен на основании подпункта 2¹ пункта 1 статьи 31 и пункта 4 статьи 97 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) о том, что

_____ (Ф.И.О.¹ переводчика)

предупрежден об ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 129 Кодекса.

Переводчик

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.¹)

Замечания к настоящему Протоколу и заявления

_____ (содержание замечаний и заявлений либо указание на их отсутствие)

Переводчик

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.¹)

¹ Отчество указывается при наличии.

Акт № _____
о воспрепятствовании осуществлению мероприятий налогового контроля за исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации

(дата)

Настоящий Акт составлен на основании подпункта 2¹ пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации.

Мероприятия налогового контроля за исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – Мероприятия контроля), назначены на основании решения _____ об
(наименование налогового органа)

осуществлении мероприятий контроля за исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, от _____
№ _____ в отношении _____
(реквизиты решения) (полное и сокращенное наименования банка или филиала банка, ИНН,

КПП, БИК)

Должностными лицами налогового органа, которым поручено осуществление Мероприятий контроля, установлены следующие факты воспрепятствования осуществлению Мероприятий контроля:

(перечисляются установленные факты воспрепятствования осуществлению мероприятий контроля)

Должностное лицо налогового органа

Руководитель банка (филиала банка)¹
(представитель банка (филиала банка)¹)

(должность, наименование налогового органа)

(наименование банка (филиала банка)¹, Ф.И.О.²)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

от подписания настоящего Акта отказался³.

(Ф.И.О.² руководителя банка (филиала банка)¹
(представителя банка (филиала банка))

Подпись должностного лица налогового
органа

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

Акт о воспрепятствовании осуществлению мероприятий контроля банка
получил _____⁴.

*(дата, подпись, Ф.И.О.² лица, получившего документ, для представителя указывается
основание представительства (наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия)*

¹ Нужно указать.

² Отчество указывается при наличии.

³ Заполняется в случае отказа подписать акт о воспрепятствовании осуществлению мероприятий налогового контроля за исполнением банком обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации.

⁴ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

**Справка
об осуществленных мероприятиях налогового контроля за
исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных
Налоговым кодексом Российской Федерации**

Мероприятия налогового контроля за исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – Мероприятия контроля), назначены на основании решения _____

(дата)

(наименование налогового органа)

об осуществлении мероприятий налогового контроля за исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, от _____ № _____

(реквизиты

решения)

(реквизиты решения (решений)

с изменениями, внесенными решением (-ями) от _____ № _____

о внесении изменений в решение об осуществлении мероприятий налогового контроля за исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации.

Банк (филиал банка)¹, в отношении которого осуществлены Мероприятия контроля:

(полное и сокращенное наименования банка или филиала банка, ИНН, КПП, БИК)

Предмет Мероприятий контроля и период, за который проведены Мероприятия контроля:

| № | Вопросы исполнения банком обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации | Проверяемый период с _____ по _____ |
|---|---|-------------------------------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Срок осуществления Мероприятий контроля приостанавливался на основании решения _____ о приостановлении мероприятий налогового контроля за

(наименование налогового органа)

исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, от _____ № _____ на _____ дней.

(реквизиты решения)

(срок приостановления)

Срок осуществления Мероприятий контроля возобновлялся на основании решения _____ о возобновлении осуществления мероприятий налогового контроля за

(наименование налогового органа)

исполнением банком (филиалом банка)¹ обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, от _____ № _____.

(реквизиты решения)

Налоговым органом («обнаружены», «не обнаружены»)¹ факты, свидетельствующие о

предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях.

Должностное лицо налогового органа

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

Справку об осуществленных Мероприятиях контроля получил _____

(дата, подпись, Ф.И.О.² лица, получившего

³

настоящую Справку, для представителя указывается основание представительства (наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

¹ Нужно указать.

² Отчество указывается при наличии.

³ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.