



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

(ФНС России)

ПРИКАЗ

« 11 » 09 2020 г.

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№ ЕД-4-2/656@

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 59877

от "15" сентября 2020 г.

О внесении изменений в 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, утвержденный приказом Федеральной налоговой службы от 25.07.2012 № ММВ-7-2/520@

В соответствии с пунктом 4 статьи 31, пунктом 5 статьи 46, пунктом 4² статьи 60, пунктом 6 статьи 74¹, пунктом 3 статьи 86 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2019, № 39, ст. 5375), пунктом 6 статьи 184, пунктом 13 статьи 204 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2017, № 49, ст. 7307), частью 3 статьи 14² Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 27, ст. 3872; 2020, № 30, ст. 4738), 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), пунктом 3 статьи 7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 21, ст. 1957; 2018, № 28, ст. 4156), 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, ст. 2194), в целях приведения нормативных правовых актов Федеральной налоговой службы в соответствие с изменениями законодательства Российской Федерации, в связи с изданием Федерального закона от 03.07.2019 № 173-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О национальной платежной системе» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, № 27, ст. 3538) приказываю:

1. Внести в Порядок представления в банки (операторам по переводу денежных средств) документов, используемых налоговыми органами при реализации своих

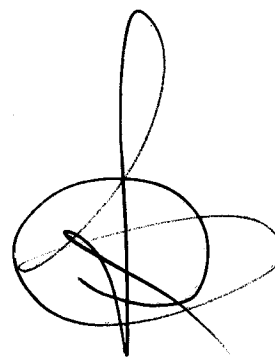
полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, и представления банками (операторами по переводу денежных средств) информации по запросам налоговых органов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи», утвержденный приказом Федеральной налоговой службы от 25.07.2012 № ММВ-7-2/520@ «Об утверждении Порядка представления в банки (операторам по переводу денежных средств) документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, и представления банками (операторами по переводу денежных средств) информации по запросам налоговых органов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29.08.2012, регистрационный номер 25311) с изменениями, внесенными приказом Федеральной налоговой службы от 09.02.2015 № ММВ-7-2/59@ «О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 25.07.2012 № ММВ-7-2/520@ «Об утверждении Порядка представления в банки (операторам по переводу денежных средств) документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, и представления банками (операторами по переводу денежных средств) информации по запросам налоговых органов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20.04.2015, регистрационный номер 36921), изменения согласно приложению к настоящему приказу.

2. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации, начальникам (исполняющим обязанности начальника) межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам 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



Д.В.Егоров

Изменения,

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

1. Пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 4 статьи 31, пунктом 5 статьи 46, пунктом 4² статьи 60, пунктом 6 статьи 74¹, пунктом 3 статьи 86 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, пунктом 6 статьи 184, пунктом 13 статьи 204 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), частью 3 статьи 14² Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (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» (далее – Федеральный закон № 103-ФЗ), пунктом 3 статьи 7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 54-ФЗ), пунктом 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе.»;

2. В пункте 3:

а) в подпункте 1 слова «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» заменить словами «развития «ВЭБ.РФ»;

б) подпункт 2 изложить в следующей редакции:

«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 них, а также выписки по операциям на специальных банковских счетах организаций (индивидуальных предпринимателей), являющихся банковскими платежными агентами (субагентами), на основании мотивированного запроса, установлена частью 2 статьи 14² Федерального закона № 161-ФЗ.»;

в) дополнить подпунктом 3 следующего содержания:

«3) кредитные организации, у которых отозвана лицензия на осуществление банковских операций, до дня внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации такой организации при исполнении ими обязанностей, установленных пунктом 2 статьи 86 Налогового кодекса Российской Федерации.»;

3. Пункт 4 дополнить подпунктами 11 и 12 следующего содержания:

«11) поручений на продажу иностранной валюты с валютного счета налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) и перечисление денежных средств от продажи иностранной валюты;

12) поручений на продажу драгоценных металлов со счета (вклада) в драгоценных металлах налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) и перечисление денежных средств от продажи драгоценных металлов.»;

4. Подпункт 6 пункта 4.2 изложить в следующей редакции:

«б) проводящим контроль, предусмотренный частью 1 статьи 14² Федерального закона № 161-ФЗ, или контроль, предусмотренный частью 4 статьи 7 Федерального закона № 103-ФЗ, или контроль, предусмотренный пунктом 1 статьи 7 Федерального закона № 54-ФЗ.».