

Территориальные учреждения  
Банка России

Управления ФНС России  
по субъектам Российской  
Федерации, межрегиональные  
инспекции ФНС России

О представлении информации по  
пунктам 5 и 10 приложения № 1  
к Соглашению об информационном  
взаимодействии между Центральным  
банком Российской Федерации  
и Федеральной налоговой службой

Центральный банк Российской Федерации и Федеральная налоговая служба в целях организации информационного взаимодействия по направлению (получению) сведений, предусмотренных пунктами 5 и 10 приложения № 1 «Информация, передаваемая ФНС России в Банк России» к Соглашению об информационном взаимодействии между Центральным банком Российской Федерации и Федеральной налоговой службой от 29 июня 2010 года № 01-15/3182 / ММВ-27-2/5@ (далее – Соглашение), договорились об установлении следующего порядка взаимодействия.

1. Пунктом 5 приложения № 1 к Соглашению предусмотрено получение Банком России от ФНС России информации, содержащей подтверждение (опровержение) соответствия бухгалтерской и налоговой отчетности, представленной заемщиками кредитных организаций и учредителями (участниками) (далее – заемщики (учредители, участники) кредитных организаций в Банк России и кредитные организации, той отчетности, которая представлена в налоговые органы.

Пунктом 10 приложения № 1 к Соглашению предусмотрено получение Банком России от ФНС России информации, содержащей подтверждение (опровержение) соответствия данных бухгалтерской и налоговой отчетности, представленных некредитными финансовыми организациями, векселедателями и другими дебиторами, а также учредителями (участниками) некредитных финансовых организаций в Банк России, той отчетности, которая представлена в налоговые органы.

2. В целях применения пунктов 5 и 10 приложения № 1 к Соглашению:

под бухгалтерской отчетностью понимается годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность – бухгалтерский баланс и (или) отчет о финансовых результатах;

под налоговой отчетностью понимаются налоговые декларации (расчеты) и (или) расчеты по страховым взносам заемщиков (учредителей, участников) кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, векселедателей и других дебиторов, учредителей (участников) некредитных финансовых организаций, представляемые в налоговые органы по месту учета налогоплательщиков

(плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов) в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

под учредителями (участниками) кредитных организаций понимаются учредители (участники) кредитных организаций, а также лица, в отношении которых по их ходатайству проводится оценка финансового положения.

3. Подтверждение (опровержение) соответствия бухгалтерской и налоговой отчетности, представленной заемщиками (учредителями, участниками) кредитных организаций, некредитными финансовыми организациями, векселедателями и другими дебиторами, учредителями (участниками) некредитных финансовых организаций в Банк России (территориальные учреждения Банка России) или кредитную организацию, той отчетности, которая представлена в налоговые органы, осуществляется:

в отношении бухгалтерской и налоговой отчетности, представленной налогоплательщиками (плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов) в электронной форме, - с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи (далее – квалифицированная ЭП) налогоплательщика и квалифицированной ЭП уполномоченного должностного лица налогового органа;

в отношении бухгалтерской и налоговой отчетности, представленной налогоплательщиками (плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов) на бумажном носителе, – по запросам на бумажном носителе.

4. При подтверждении (опровержении) соответствия бухгалтерской и налоговой отчетности, представленной налогоплательщиками (плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов) в электронной форме с использованием квалифицированной ЭП налогоплательщика и квалифицированной ЭП уполномоченного должностного лица налогового органа, предусматривается следующее:

4.1. Подтверждение бухгалтерской и налоговой отчетности, представленной налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов) в налоговый орган по месту его учета (далее – налоговый орган) в электронной форме и подписанной квалифицированной ЭП уполномоченного должностного лица налогового органа, сертификат ключа проверки электронной подписи (далее – СКПЭП) которой выдан удостоверяющим центром (далее – УЦ), аккредитованным уполномоченным федеральным органом, осуществляется с использованием СКПЭП, предоставленного ведомственным УЦ ФНС России соответствующему налоговому органу.

4.2. Организация проверки СКПЭП налогового органа проводится с использованием специальных автоматизированных рабочих мест, предназначенных для обработки представленной заемщиками (учредителями, участниками) кредитных организаций бухгалтерской и налоговой отчетности и оснащенных необходимым программным обеспечением, позволяющим проверить подлинность квалифицированной ЭП уполномоченного должностного лица налогового органа, а также бухгалтерскую и налоговую отчетность, сданную налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов) в электронной форме.

Списки отозванных СКПЭП УЦ ФНС России размещаются на сайте ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу <http://uc.nalog.ru/cdp>.

5. При подтверждении бухгалтерской и налоговой отчетности, представленной налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов) на бумажном носителе, предусматривается следующий порядок действий:

5.1. Банк России (территориальное учреждение Банка России) при осуществлении своих функций, в том числе при рассмотрении вопросов государственной регистрации кредитных организаций, негосударственных пенсионных фондов и осуществления лицензирования деятельности кредитных организаций, лицензирования (внесения сведений в реестры) некредитных финансовых организаций, осуществления операций рефинансирования кредитных организаций, а также надзора за деятельностью некредитных финансовых организаций, в случае необходимости проверки достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности заемщиков (учредителей, участников) кредитных организаций, лиц, совершающих сделку (сделки), направленную (направленные) на приобретение акций (долей) кредитной организации (далее – приобретатели акций (долей) кредитной организации) или на установление контроля (осуществляющих контроль) в отношении акционеров (участников) кредитной организации, акционеров негосударственных пенсионных фондов (далее – контролеры), некредитных финансовых организаций, векселедателей и других дебиторов, учредителей (участников) некредитных финансовых организаций, направляют в налоговый орган запрос о представлении информации, необходимой для подтверждения соответствия (идентичности) бухгалтерской и налоговой отчетности, представленной в налоговые органы, в Банк России (территориальное учреждение Банка России) или кредитную организацию, по форме приложения № 1 к настоящему письму (далее – Запрос).

В мотивировочной части Запроса указывается одно или несколько из следующих оснований:

осуществление надзорных мероприятий в отношении кредитных организаций;

рассмотрение вопросов государственной регистрации кредитных организаций и выдачи лицензий на осуществление банковских операций;

осуществление операций рефинансирования кредитных организаций;

осуществление надзорных мероприятий в отношении некредитных финансовых организаций, векселедателей и других дебиторов, учредителей (участников) некредитных финансовых организаций;

осуществление контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации о противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком;

рассмотрение вопросов государственной регистрации негосударственных пенсионных фондов и лицензирования (внесения сведений в реестры) некредитных финансовых организаций;

осуществление контроля финансового положения юридических лиц, владеющих более чем 10 процентами акций (долей) кредитной организации, и (или) юридических лиц, осуществляющих контроль в отношении акционеров (участников) кредитной организации, владеющих более чем 10 процентами акций (долей) кредитной организации.

5.2. Запросы в налоговые органы направляются в случаях, когда имеются основания полагать, что бухгалтерская и налоговая отчетность, представленная заемщиками (учредителями, участниками) кредитных организаций, приобретателями акций (долей) кредитной организации, контролерами, некредитными финансовыми



организациями, векселедателями и другими дебиторами, учредителями (участниками) некредитных финансовых организаций в Банк России (территориальное учреждение Банка России) или кредитную организацию, является недостоверной, и только в отношении заемщиков (учредителей, участников) кредитных организаций, приобретателей акций (долей) кредитной организации, контролеров, некредитных финансовых организаций, векселедателей и других дебиторов, учредителей (участников) некредитных финансовых организаций, представивших в налоговый орган по месту нахождения (месту жительства, месту пребывания) согласие налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов) на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными (далее – Согласие) по форме, утвержденной приказом ФНС России от 15.11.2016 № ММВ-7-17/615@ «Об утверждении формы, формата согласия налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными, порядка заполнения формы, а также порядка его представления в налоговые органы», с указанием кодов 0300 «Сведения из бухгалтерской (финансовой) отчетности», 1100 «Сведения из налоговых деклараций (расчетов)» и 1300 «Сведения о страховых взносах» и заполненным полем «Период, за который сведения, составляющие налоговую тайну, признаются общедоступными».

Банк России (территориальное учреждение Банка России) на момент направления Запроса налоговому органу должен располагать информацией, подтверждающей факт представления Согласия в налоговый орган.

В случае когда показатели бухгалтерской и (или) налоговой отчетности являются общедоступными в связи с их размещением в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» либо в средствах массовой информации, необходимость получения от заемщиков (учредителей, участников) кредитных организаций, приобретателей акций (долей) кредитной организации, контролеров, некредитных финансовых организаций, векселедателей и других дебиторов, учредителей (участников) некредитных финансовых организаций Согласия отсутствует. При этом в Запросе указываются адрес и дата размещения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» бухгалтерской и (или) налоговой отчетности, наименование, дата и номер источника опубликования в средствах массовой информации бухгалтерской и (или) налоговой отчетности.

Запросы, касающиеся заемщиков кредитных организаций, направляются исключительно в отношении заемщиков, которым кредитными организациями были предоставлены ссуды в размере не менее 60 млн рублей, и (или) заемщиков, информация о которых подлежит включению кредитной организацией в отчетность по формам 0409117 «Данные о крупных ссудах» либо 0409118 «Данные о концентрации кредитного риска».

В целях осуществления операций рефинансирования кредитных организаций Запросы, касающиеся заемщиков кредитных организаций, направляются в отношении заемщиков, которым кредитными организациями были предоставлены ссуды в размере не менее 2 млн рублей.

5.3. При направлении Запроса налоговому органу к нему прилагаются копии бухгалтерской и (или) налоговой отчетности.

5.4. Налоговый орган в течение 10 дней после получения Запроса от территориального учреждения Банка России либо от центрального аппарата Банка России направляет информацию о соответствии (несоответствии) имеющейся у него

бухгалтерской и налоговой отчетности указанных в Запросе лиц по форме приложения № 2 к настоящему письму (далее – Ответ).

5.5. При проведении проверок кредитных организаций (их филиалов) и некредитных финансовых организаций, осуществлении операций рефинансирования кредитных организаций, а также при проведении в отношении кредитных организаций, увеличивающих уставный капитал, процедуры проверки правомерности оплаты уставного капитала кредитной организации (в том числе кредитной организации в форме акционерного общества до регистрации отчета об итогах выпуска акций) Запрос направляется Банком России (территориальным учреждением Банка России) в налоговый орган с соответствующей отметкой о срочности исполнения и приложением копий бухгалтерской и (или) налоговой отчетности. Налоговый орган в течение пяти рабочих дней направляет Ответ.

В случаях, когда Запрос связан с увеличением уставного капитала кредитных организаций, Ответ направляется налоговым органом в течение трех рабочих дней.

5.6. Запрос не подлежит исполнению в случае, если он не соответствует форме приложения № 1 к настоящему письму и условиям, определенным в подпункте 5.2 пункта 5 настоящего письма.


5.7. Запрос подписывается заместителем Председателя Банка России либо руководителем структурного подразделения (его заместителем), руководителем территориального учреждения Банка России (его заместителем). Ответ подписывается руководителем налогового органа (его заместителем).

При организации и проведении проверок кредитных организаций (их филиалов) Запрос может подписываться генеральным инспектором межрегиональной инспекции Главной инспекции Банка России (лицом, его замещающим), а также руководителем инспекции межрегиональной инспекции Главной инспекции Банка России (лицом, его замещающим).

6. С выходом настоящего письма утрачивает силу письмо Банка России и ФНС России от 30.10.2015 № 01-40-5/9410/№ ММВ-20-2/101@ «О порядке представления информации по пункту 5 Приложения № 1 к Соглашению «Об информационном взаимодействии между Центральным банком Российской Федерации и Федеральной налоговой службой».

7. Настоящее письмо применяется с момента подписания.

Председатель  
Центрального банка  
Российской Федерации

 Э.С.Набиуллина

02 октября 2017 года  
№ 01-40-7/7949

Руководитель  
Федеральной налоговой  
службы

 М.В.Мишустин

02 октября 2017 года  
№ ММВ-20-2/150@

\_\_\_\_\_  
(наименование налогового органа)

\_\_\_\_\_  
(адрес места нахождения)

**Запрос о предоставлении информации, необходимой для подтверждения соответствия (идентичности) бухгалтерской и налоговой отчетности, представленной в налоговые органы, в Банк России (территориальное учреждение Банка России) или кредитную организацию**

В связи с \_\_\_\_\_  
(основание направления запроса)

просим предоставить в отношении \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(полное наименование организации / Ф.И.О.<sup>1</sup> физического лица (паспортные данные))

\_\_\_\_\_  
(ИНН)

\_\_\_\_\_  
(КПП<sup>2</sup>)

\_\_\_\_\_  
(ОГРН<sup>2</sup>)

\_\_\_\_\_  
(ОГРНИП)

информацию о соответствии (идентичности) представленной в налоговые органы, в Банк России (территориальное учреждение Банка России) или кредитную организацию следующей отчетности:

бухгалтерской отчетности: - бухгалтерский баланс; - отчет о финансовых результатах	*
налоговой отчетности: _____ (указать наименование)	*

за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Срок исполнения запроса \_\_\_\_\_  
(обычным порядком, срочно) (подпись) (Ф.И.О.<sup>1</sup>)

Основание\*:

Согласие \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ года.  
(полное наименование организации / Ф.И.О.<sup>1</sup> физического лица (паспортные данные))

на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными.

Сведения, подтверждающие, что бухгалтерская и (или) налоговая отчетность является общедоступной

\_\_\_\_\_  
(адрес и дата размещения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», наименование, дата и номер источника опубликования в средствах массовой информации)

Приложение: \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (Ф.И.О.<sup>1</sup>)

Контактный телефон \_\_\_\_\_

\* Нужно отметить.

<sup>1</sup> Отчество указывается при наличии.

<sup>2</sup> Указывается для организаций.

Приложение № 2

к письму Банка России и ФНС России

от 2 октября 2017 года

№ 01-40-7/7949/ММБ-20-2/1500

ГЕРБОВЫЙ БЛАНК  
НАЛОГОВОГО ОРГАНА

Наименование структурного подразделения  
центрального аппарата Банка России  
(территориального учреждения Банка России)

(адрес места нахождения)

**Ответ на запрос о предоставлении информации, необходимой для подтверждения соответствия (идентичности) бухгалтерской и налоговой отчетности, представленной в налоговые органы, в Банк России (территориальное учреждение Банка России) или кредитную организацию**

В связи с Запросом от \_\_\_\_\_ 20\_\_ года № \_\_\_\_\_  
(реквизиты направленного Банком России запроса)

предоставляем в отношении \_\_\_\_\_

(полное наименование организации / Ф.И.О.<sup>1</sup> физического лица (паспортные данные))

(ИНН)

(КПП<sup>2</sup>)

(ОГРН<sup>2</sup>)

(ОГРНИП)

информацию о подтверждении (опровержении) соответствия представленной в налоговые органы, в Банк России (территориальное учреждение Банка России) или кредитную организацию следующей отчетности:

	Соответствует	Не соответствует
бухгалтерской отчетности:		
- бухгалтерский баланс;	*	*
- отчет о финансовых результатах	*	*
налоговой отчетности: _____ (указать наименование)	*	*

за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Подпись должностного лица налогового органа

(должность<sup>3</sup>, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.<sup>1</sup>)

Контактный телефон \_\_\_\_\_

\* Нужно отметить.

<sup>1</sup> Отчество указывается при наличии.

<sup>2</sup> Указывается для организаций.

<sup>3</sup> Должность не указывается, если запрос оформляется на уголовном бланке руководителя или заместителя руководителя налогового органа.