

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими отдельных положений законодательных актов Российской Федерации в связи с совершенствованием контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах

Статья 1

Внести в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 1999, 3 28, ст. 3487; 2000, № 2, ст. 134; № 32, ст. 3341; 2001, № 53, ст. 5016, 5026; 2002, № 1, ст. 2; 2003, № 22, ст. 2066; № 23, ст. 2174; № 27, ст. 2700; № 28, ст. 2873; № 52, ст. 5037; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3231; № 45, ст. 4377; 2005, № 27, ст. 2717; № 45, ст. 4585; 2006, № 6, ст. 636; № 31, ст. 3436; 2007, № 1, ст. 28, 31; № 18, ст. 2118; № 22, ст. 2563; 2564; 2008, № 26, ст. 3022; № 27, ст. 3126; № 30, ст. 3616; № 48, ст. 5500, 5519; 2009, № 29, ст. 3632; № 30, ст. 3739; № 48, ст. 5711, 5731, 5733; № 51, ст. 6155; № 52, ст. 6450; 2010, № 1, ст. 4; № 11, ст. 1169; № 31, ст. 4198; № 32, ст. 4298; № 40, ст. 4969; № 45, ст. 5752, № 48, ст. 6247; № 49, ст. 6420; 2011, № 1, ст. 16; № 24, ст. 3357; № 27, ст. 3873; № 30, ст. 4593; № 48, ст. 6730; № 49, ст. 7014, 7070; 2012, № 14, ст. 1545; № 26, ст. 3447; № 27, ст. 3588; № 31, ст. 4333) следующие изменения:

- 1) в пункте 1 статьи 31:
 - а) подпункт 1 после слова «агента» дополнить словом «, банка»;
 - б) подпункт 2 после слова «проверки» дополнить словами «и проверки банков»;
 - в) подпункт 8 после слова «агентов» дополнить словом «, банков»;
 - г) подпункт 10 после слова «штрафов» дополнить словами «, процентов, предусмотренных настоящим Кодексом»;
 - д) в подпункте 12 слова «проведения налогового контроля» заменить словами «контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах»;
- 2) подпункт 12 пункта 1 статьи 32 после слова «агента» дополнить словом «, банка»;
- 3) пункт 1 статьи 36 дополнить словами «и проверках исполнения банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах»;

4) в статье 93:

а) первое предложение пункта 1 после слова «проверку» дополнить словами «и проверку исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах»;

б) абзац первый пункта 3 после слова «проверки» дополнить словами «, проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах»;

в) в первом предложении пункта 5 слово «налоговой» исключить, после слова «проверок» дополнить словами «, проверок исполнения банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах,»;

5) абзац первый пункта 1 статьи 93¹ после слова «проверку» дополнить словами «, проверку исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах»;

б) дополнить разделом V² следующего содержания:

«Раздел V² КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ БАНКАМИ ОБЯЗАННОСТЕЙ, УСТАНОВЛЕННЫХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ О НАЛОГАХ И СБОРАХ

Глава 14⁷ КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ БАНКАМИ ОБЯЗАННОСТЕЙ, УСТАНОВЛЕННЫХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ О НАЛОГАХ И СБОРАХ

Статья 105²⁶ Общие положения о контроле за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах

1. Контроль за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, осуществляется в порядке, установленном настоящим Кодексом.

2. Контроль за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством проверок исполнения банками указанных обязанностей, осмотра документов, подтверждающих правильность и своевременность исполнения банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, получения объяснений, осмотра помещений, осуществления иных мероприятий налогового контроля.

3. Налоговые органы вправе получать доступ к информации, составляющей банковскую тайну, в пределах, необходимых для осуществления контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

4. Производство по делу о нарушении банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, осуществляется в порядке, установленном статьей 101⁴ настоящего Кодекса.

5. В необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению контроля, в том числе при проведении проверок, за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, могут быть привлечены переводчики, эксперты и специалисты в порядке, установленном статьями 95-97 настоящего Кодекса.

Статья 105²⁷ Проверка исполнения банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах

1. Проверка исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, проводится в помещении банка на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

2. Решение о проведении проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, выносит налоговый орган по месту нахождения банка.

Самостоятельная проверка исполнения филиалом или представительством банка обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, проводится на основании решения налогового органа по месту нахождения такого филиала или представительства.

Решение о проведении проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, должно содержать следующие сведения:

полное и сокращенное наименование банка;

предмет проверки;

периоды, за которые проводится проверка;

должности, фамилии и инициалы должностных лиц налогового органа, которым поручается проведение проверки.

Форма решения налогового органа о проведении проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

3. Проверка в отношении одного банка может проводиться по одному или нескольким предметам.

4. Предметом проверки исполнения банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, является соблюдение банками положений статей 46, 60, 76, 86 и 93¹ настоящего Кодекса, правильность и своевременность перечисления банком налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов в бюджетную систему Российской Федерации.

В рамках проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении такой проверки.

5. Налоговые органы не вправе проводить две и более проверки по одному предмету за один и тот же период, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Налоговые органы не вправе проводить в отношении одного банка более двух проверок в течение календарного года, за исключением случаев принятия решения руководителем федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, о необходимости проведения проверки банка сверх указанного ограничения в случаях, установленных настоящей статьей.

При определении количества проверок банка не учитывается количество проведенных самостоятельных проверок его филиалов, представительств.

6. Проверка исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, не может продолжаться более двух месяцев. Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев.

Основания и порядок продления срока проведения указанной проверки утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

7. В рамках проверки банка налоговый орган вправе проверять деятельность филиалов и представительств банка.

Налоговый орган вправе проводить самостоятельную проверку исполнения филиалами и представительствами банка обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Налоговый орган, проводящий самостоятельную проверку филиала (представительства) банка, не вправе проводить в отношении этого филиала (представительства) две и более проверки по одному предмету за один и тот же период.

Налоговый орган не вправе проводить в отношении одного филиала или представительства банка более двух проверок исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в течение одного календарного года.

При проведении самостоятельной проверки филиала (представительства) банка срок проверки не может превышать один месяц.

8. Срок проведения проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, исчисляется со дня вынесения решения о назначении такой проверки и до дня составления справки о проведенной проверке.

9. Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе приостановить проведение проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, для:

1) истребования документов (информации) о банке у лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого банка.

Налоговые органы вправе истребовать указанные документы (информацию) с учетом положений, предусмотренных пунктами 3-5, 7 статьи 93¹ настоящего Кодекса.

Истребуемые документы (информация) представляются с учетом положений, предусмотренных пунктами 2 и 5 статьи 93 настоящего Кодекса;

2) получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров Российской Федерации;

3) проведения экспертиз с учетом положений статьи 95 настоящего Кодекса;

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

Приостановление проведения проверки по основанию, указанному в подпункте 1 настоящего пункта, допускается не более одного раза по каждому лицу, у которого истребуются документы (информация).

Общий срок приостановления проведения проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, не может превышать шесть месяцев. В случае, если проверка была приостановлена по основанию, указанному в подпункте 2 настоящего пункта, и в течение шести месяцев налоговый орган не смог получить истребуемые документы (информацию) от иностранных государств в рамках международных договоров Российской Федерации, срок приостановления указанной проверки может быть продлен на три месяца.

Приостановление и возобновление проведения проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, оформляется соответствующим решением руководителя (заместителя руководителя) налогового органа, проводящего указанную проверку.

На период действия срока приостановления проведения проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, приостанавливаются действия налогового органа по истребованию документов у банка, которому возвращаются все подлинники, истребованные при проведении указанной проверки, а также приостанавливаются действия налогового органа в помещении банка, связанные с указанной проверкой.

10. Повторной проверкой исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, признается проверка, проводимая вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего предыдущую проверку, независимо от времени проведения предыдущей проверки по тому же предмету проверки и за тот же период.

Если при проведении повторной проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, выявлен факт совершения банком правонарушения, которое не было выявлено при проведении первоначальной проверки, к банку не применяются налоговые санкции, за исключением случаев, когда невыявление факта налогового правонарушения при проведении первоначальной проверки

явилось результатом сговора между банком и должностным лицом налогового органа.

11. Проверка исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, осуществляемая в связи с реорганизацией или ликвидацией банка, может проводиться независимо от времени проведения и предмета предыдущей проверки. При этом проверяется период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

12. При проведении проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, у банка истребуются необходимые для проверки документы с учетом положений пунктов 1, 3 статьи 93 настоящего Кодекса.

Порядок направления требования о представлении документов и порядок представления документов по требованию налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Ознакомление должностных лиц налоговых органов с подлинниками документов допускается только на территории банка.

В ходе проведения проверки исполнения банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, налоговые органы не вправе истребовать у проверяемого банка документы, ранее представленные в налоговые органы при проведении таких проверок и налоговых проверок проверяемого лица. Указанное ограничение не распространяется на случаи, когда документы ранее представлялись проверяемым лицом в налоговый орган в виде подлинников, возвращенных впоследствии этому лицу, а также на случаи, когда документы, представленные в налоговый орган, были утрачены вследствие непреодолимой силы.

13. Банк обязан обеспечить возможность должностных лиц налоговых органов, проводящих проверку исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, ознакомиться с документами, необходимыми налоговому органу для проведения такой проверки.

Истребуемые документы представляются банком с учетом положений пунктов 2, 3 и 5 статьи 93 настоящего Кодекса.

14. В последний день проведения проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, проверяющий обязан составить справку о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения, а также вручить ее банку или его представителю.

В случае, если справку о проведенной проверке вручить невозможно, указанная справка направляется банку заказным письмом по почте.»

Статья 2

Признать утратившими силу:

1) пункт 15 статьи 7 Закона Российской Федерации от 21 марта 1991 г. № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1991, № 15, ст. 492; Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1992, № 33, ст. 1912; № 34, ст. 1996; 1993, № 12, ст. 429; Собрание законодательства Российской Федерации, 1997, № 47, ст. 5341; 1999, № 28, ст. 3484; 2000, № 46, ст. 4537; 2002, № 1, ст. 2; № 22, ст. 2026; 2003, № 21, ст. 1957; 2004, № 27, ст. 2711; 2005, № 30, ст. 3101; 2006, № 31, ст. 3436; 2009, № 29, ст. 3599; 2010, № 48, ст. 6247; 2011, № 27, ст. 3873; № 30, ст. 4575; № 48, ст. 6730);

2) подпункт «к» пункта 5 статьи 3 Федерального закона от 27 июля 2006 г. № 137-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3436; 2007, № 1, ст. 31; 2008, № 30, ст. 3611; 2009, № 30, ст. 3739; 2010, № 31, ст. 4198; № 48, ст. 6247; № 49, ст. 6422; 2012, № 27, ст. 3588).

Статья 3

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

2. Настоящий Федеральный закон применяется в отношении проверок исполнения банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, начавшихся после вступления его в силу.

Магаск