



<Письмо> ФНС России от 25.02.2021 N СД-4-2/2368@ "Об  
электронном документообороте между налоговыми органами и  
банками"

---

**Источник публикации**

"Официальные документы", N 9, 10-15.03.2021 (еженедельное приложение к газете "Учет, налоги, право")

**Примечание к документу**

**Название документа**

<Письмо> ФНС России от 25.02.2021 N СД-4-2/2368@  
"Об электронном документообороте между налоговыми органами и банками"

## МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

#### ПИСЬМО

от 25 февраля 2021 г. N СД-4-2/2368@

### ОБ ЭЛЕКТРОННОМ ДОКУМЕНТООБОРОТЕ МЕЖДУ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ И БАНКАМИ

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими от банков обращениями, в которых отражены факты нарушения действующего порядка электронного документооборота между налоговыми органами и банками, сообщает следующее.

[Пунктом 2 статьи 86](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) предусмотрено, что банки обязаны выдавать налоговым органам выписки по операциям на счетах, по вкладам (депозитам) организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в электронной форме в течение трех дней со дня получения мотивированного запроса налогового органа в случаях, предусмотренных [Кодексом](#).

Согласно [пункту 3 статьи 86](#) Кодекса запросы в банк направляются налоговыми органами в электронной форме. При этом направить запрос о представлении выписки по операциям на счетах физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, по их вкладам (депозитам), налоговый орган вправе только с согласия руководителя вышестоящего налогового органа или руководителя (заместителя руководителя) ФНС России ([абзац 3 пункта 2 статьи 86](#) Кодекса).

Формы запросов о представлении выписок по операциям на счетах (специальных банковских счетах) и о представлении выписок по операциям по вкладам (депозитам) утверждены [приказом](#) ФНС России от 19.07.2018 N ММВ-7-2/460@ "Об утверждении форм и форматов направления налоговым органом запросов в банк (оператору по переводу денежных средств) в электронной форме".

[Приказом](#) ФНС России от 25.07.2012 N ММВ-7-2/520@ утвержден [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. Указанный [порядок](#) применяется в отношении счетов, вкладов (депозитов) организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, счетов, открытых для осуществления профессиональной деятельности нотариусам, занимающимся частной практикой, и адвокатам, учредившим адвокатские кабинеты, а также электронных средств платежа указанных лиц, используемых для переводов электронных денежных средств.

Каких-либо иных форм и порядка направления налоговым органом в банк запросов о представлении выписки по операциям на счетах, по вкладам (депозитам) организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не являющихся индивидуальными

предпринимателями, законодательством о налогах и сборах не предусмотрено.

Вместе с тем, в ФНС России поступают обращения банков о получении от налоговых органов требований о представлении документов (информации), согласно которым у банков на основании [статьи 93.1](#) Кодекса истребуются выписки по операциям на счетах, по вкладам (депозитам) организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, а также решения налогового органа о приостановлении (об отмене приостановления) операций по счетам налогоплательщика (плательщика сборов) или налогового агента в банке.

Также обращается внимание, что сведения о наличии решений налоговых органов о приостановлении (об отмене приостановления) операций по счетам налогоплательщика (плательщика сборов) или налогового агента в банке содержатся в федеральных информационных ресурсах, а также в автоматизированной информационной системе ФНС России.

Учитывая изложенное, управлениям Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации и межрегиональным инспекциям Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам поручается:

исключить случаи истребования территориальными налоговыми органами выписок по операциям на счетах, по вкладам (депозитам) организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, и решений налоговых органов о приостановлении (об отмене приостановления) операций по счетам налогоплательщика (плательщика сборов) или налогового агента в банке на основании [статьи 93.1](#) Кодекса и усилить контроль за исполнением приказов ФНС России от 25.07.2012 N [ММВ-7-2/520@](#) и от 19.07.2018 N [ММВ-7-2/460@](#);

организовать мониторинг фактов поступления внутри системы налоговых органов соответствующего субъекта Российской Федерации, а также от налоговых органов иных субъектов Российской Федерации поручений об истребовании документов (информации), составленных в нарушение [Кодекса](#). В случае необходимости своевременно информировать ФНС России о фактах грубого (по оценке соответствующего управления по субъекту Российской Федерации) нарушения [Кодекса](#).

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 настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

Действительный  
государственный советник  
Российской Федерации  
2 класса  
Д.С.САТИН