



Вопрос: О направлении территориальными налоговыми органами в банки запросов о предоставлении сведений и подтверждающих д...

**Вопрос:** О направлении территориальными налоговыми органами в банки запросов о предоставлении сведений и подтверждающих документов о мерах ПОД/ФТ/ФРОМУ.

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО  
от 13 июля 2021 г. N СД-4-2/9850@**

Федеральная налоговая служба, рассмотрев обращение АО от 21.06.2021, по вопросу правомерности направления территориальными налоговыми органами в банки запросов о предоставлении сведений и подтверждающих документов о мерах по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (далее - ПОД/ФТ/ФРОМУ), принимаемых банками в отношении своих клиентов в рамках Федерального закона N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (далее - Федеральный закон N 115-ФЗ), сообщает следующее.

В связи с поступившим ранее в ФНС России аналогичным по сути обращением Банка России ФНС России в целях подготовки обоснованного ответа был направлен запрос в Федеральную службу по финансовому мониторингу о разъяснении положений статьи 4 Федерального закона N 115-ФЗ в части вопроса распространения на налоговые органы установленного данной нормой запрета на информирование кредитными организациями иных лиц о принимаемых мерах ПОД/ФТ/ФРОМУ.

Согласно позиции, представленной письмом Росфинмониторинга от 19.03.2021 N 01-01-33/5887, к иным лицам в контексте указанной нормы относятся все физические лица и организации, в том числе налоговые органы, предоставление соответствующей информации которым не предусмотрено положениями действующего законодательства.

Учитывая данную позицию и принимая во внимание имеющиеся место случаи направления территориальными налоговыми органами запросов в кредитные организации о предоставлении информации о мерах ПОД/ФТ/ФРОМУ, принимаемых кредитными организациями в отношении своих клиентов в рамках Федерального закона N 115-ФЗ, Федеральной налоговой службой направлено письмо по системе налоговых органов от 16.04.2021 N СД-4-2/5228@ об отсутствии у кредитных организаций правовых оснований для предоставления по запросам налоговых органов указанных сведений.

Одновременно ФНС России обратила внимание налоговых органов на возможность получения от кредитных организаций на основании мотивированных запросов информации и документов, предусмотренных пунктами 2 и 2.1 статьи 86 Налогового кодекса Российской Федерации.

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

13.07.2021