

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

У К А З А Н И Е

« » 2024 г.

№ -У

г. Москва

О порядке направления налоговым органом в банк отдельных документов налогового органа в электронной форме, порядке направления банком в налоговый орган отдельных документов банка в электронной форме, а также о порядке установления даты и времени получения банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации в банке и переводов его электронных денежных средств в электронной форме

Настоящее Указание на основании абзаца второго пункта 3¹ статьи 60, абзаца третьего пункта 4, абзаца первого пункта 5 и абзаца второго пункта 7 статьи 76 Налогового кодекса Российской Федерации устанавливает:

порядок направления налоговым органом в банк в электронной форме следующих документов налогового органа:

решение налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации в банке и переводов его электронных денежных средств;

решение налогового органа об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика-организации в банке и переводов его электронных денежных средств;

порядок направления банком в налоговый орган в электронной форме следующих документов банка:

сообщение о неисполнении (частичном исполнении) поручения налогоплательщика или поручения налогового органа;

сообщение, содержащее сведения об остатках денежных средств (драгоценных металлов) налогоплательщика-организации на счетах в банке, операции по которым приостановлены, и об остатках электронных денежных средств, перевод которых приостановлен;

порядок определения даты и времени получения банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации в банке и переводов его электронных денежных средств в электронной форме.

1. Налоговый орган должен направить в банк в электронной форме решение налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации в банке и переводов его электронных денежных средств (далее – решение о приостановлении) или решение налогового органа об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика-организации в банке и переводов его электронных денежных средств (далее – решение об отмене приостановления) (далее при совместном упоминании – документы налогового органа) с использованием единой системы межведомственного электронного взаимодействия (далее – СМЭВ), правила функционирования которой уставлены Постановлением Правительства Российской Федерации от 8 сентября 2010 года № 697 «О единой системе межведомственного электронного взаимодействия».

2. Документы налогового органа должны быть подписаны усиленной квалифицированной электронной подписью (далее – УКЭП) в порядке, установленном Федеральным законом от 6 апреля 2011 года № 63-ФЗ «Об электронной подписи», и сформированы в соответствии с форматами, установленными федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с Банком России в соответствии с абзацем четвертым пункта 4

статьи 76 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – налоговые форматы).

3. Банк не позднее рабочего дня, следующего за днем размещения налоговым органом документов налогового органа в технологической очереди СМЭВ, должен провести проверку подлинности УКЭП.

При положительном результате проверки подлинности УКЭП банк должен осуществить проверку форматов поступивших документов налогового органа на соответствие налоговым форматам и направить не позднее рабочего дня, следующего за днем размещения налоговым органом документов налогового органа в технологической очереди СМЭВ, с использованием СМЭВ налоговому органу уведомление о положительном или отрицательном результате проверки форматов документов налогового органа с указанием даты и времени завершения данной проверки.

При отрицательном результате проверки подлинности УКЭП банк должен направить не позднее рабочего дня, следующего за днем размещения налоговым органом документов налогового органа в технологической очереди СМЭВ, с использованием СМЭВ налоговому органу уведомление об отрицательном результате проверки УКЭП. Банк не осуществляет проверку форматов документов налогового органа, не прошедших проверку подлинности УКЭП.

4. Налоговый орган в случае получения уведомления об отрицательном результате проверки подлинности УКЭП или проверки форматов документов налогового органа вправе выполнить действия по устранению причины отрицательного результата проверки подлинности УКЭП или проверки форматов документов налогового органа и повторно направить документы налогового органа в банк.

5. Датой и временем получения банком решения о приостановлении считаются дата и время завершения банком проверки формата решения о приостановлении, указанные в уведомлении о положительном результате проверки формата решения о приостановлении.

В случае если банк не направит в срок, установленный в пункте 3 настоящего Указания, уведомление об отрицательном результате проверки подлинности УКЭП и (или) уведомление с результатом проверки формата решения о приостановлении, то датой и временем получения банком решения о приостановлении считаются дата и время размещения налоговым органом такого решения в технологической очереди СМЭВ.

6. Банк должен направить в налоговый орган сообщение о неисполнении (частичном исполнении) поручения налогоплательщика или поручения налогового органа либо сообщение, содержащее сведения об остатках денежных средств (драгоценных металлов) налогоплательщика-организации на счетах в банке, операции по которым приостановлены, и об остатках электронных денежных средств, перевод которых приостановлен, (далее при совместном упоминании – документы банка) с использованием СМЭВ.

7. Документы банка должны быть подписаны УКЭП в порядке, установленном Федеральным законом от 6 апреля 2011 года № 63-ФЗ «Об электронной подписи» и сформированы в соответствии с форматами, установленными Банком России по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в соответствии с абзацем вторым пункта 3¹ статьи 60 и абзацем первым пункта 5 статьи 76 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – банковские форматы).

8. Налоговый орган не позднее рабочего дня, следующего за днем размещения банком документов банка в технологической очереди СМЭВ, должен провести проверку подлинности УКЭП.

При положительном результате проверки подлинности УКЭП налоговый орган должен осуществить проверку форматов поступивших документов банка на соответствие банковским форматам и направить не позднее рабочего дня, следующего за днем размещения налоговым органом документов налогового органа в технологической очереди СМЭВ, с

использованием СМЭВ банку уведомление о положительном или отрицательном результате проверки форматов документов банка с указанием даты и времени завершения данной проверки.

При отрицательном результате проверки подлинности УКЭП налоговый орган должен направить не позднее рабочего дня, следующего за днем размещения налоговым органом документов налогового органа в технологической очереди СМЭВ, с использованием СМЭВ уведомление об отрицательном результате проверки подлинности УКЭП. Налоговый орган не осуществляет проверку форматов документов банка, не прошедших проверку подлинности УКЭП.

9. Банк в случае получения уведомления об отрицательном результате проверки подлинности УКЭП или форматов документов банка вправе выполнить действия по устранению причины отрицательного результата проверки подлинности УКЭП или проверки форматов документов банка и повторно направить документы банка в налоговый орган.

10. Налоговый орган и банк должны осуществлять получение документов банка и документов налогового органа по рабочим дням с 9 часов 00 минут до 17 часов 00 минут (в пятницу до 16 часов 00 минут) по местному времени.

Налоговый орган и банк должны осуществлять получение уведомлений с результатами проверки подлинности УКЭП, проверки форматов документов налогового органа, проверки формата документов банка по рабочим дням с 9 часов 00 минут до 18 часов 00 минут (в пятницу до 16 часов 45 минут) по местному времени.

11. Периоды времени, указанные в пункте 10 настоящего Указания, сокращаются соразмерно сокращению продолжительности рабочего дня, установленному трудовым законодательством Российской Федерации.

12. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол

заседания Совета директоров Банка России от XX месяца 2024 года № ПСД-xx) вступает в силу с 1 января 2026 года.

13. Со дня вступления в силу настоящего Указания признать утратившим силу Положение Банка России от 6 ноября 2014 года № 440-П «О порядке направления в банк отдельных документов налоговых органов, а также направления банком в налоговый орган отдельных документов банка в электронной форме в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах»¹.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

СОГЛАСОВАНО

Руководитель Федеральной
налоговой службы

_____ Д.В. Егоров

«__» _____ 20__ г.

¹ Зарегистрировано Минюстом России 25 ноября 2014 года, регистрационный № 34911.