

**ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА от 09.09.2013 № 112
ЗАСЕДАНИЯ СОВЕТА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЫ**

" 09 " сентября 2013 г.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ДУМА

178. О проекте федерального закона № 330414-6 "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля", а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации в связи с совершенствованием контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах" - вносит Правительство Российской Федерации

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ДУМА

Принято решение: 1. Направить указанный проект федерального закона Президенту Российской Федерации, в комитеты, комиссию Государственной Думы, фракции в Государственной Думе, Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Правительство Российской Федерации, Общественную палату Российской Федерации, законодательные (представительные) и высшие исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации для подготовки отзывов, предложений и замечаний, а также на заключение в Правовое управление Аппарата Государственной Думы Федерации.

Назначить ответственным в работе над проектом федерального закона Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам, соисполнителем - Комитет Государственной Думы по финансовому рынку.

Отзывы, предложения и замечания направить в Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам до 8 октября 2013 года.

2. Комитету Государственной Думы по бюджету и налогам с учетом поступивших отзывов, предложений и замечаний подготовить указанный проект федерального закона к рассмотрению Государственной Думой.

3. Включить указанный проект федерального закона в проект примерной программы законопроектной работы Государственной Думы в период осенней сессии 2013 года (ноябрь).

Председатель Государственной Думы
Федерального Собрания
Российской Федерации



Законодательное Собрание
Приморского края
С.Б. Парышкин
Управление делопроизводства и
ведения электронного документооборота
Входящий № 16/3064
Дата: 19.09.2013 Время: 14:24



Государственная Дума
Федерального Собрания
Российской Федерации

**ПРАВИТЕЛЬСТВО
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

« 09 » августа 2013 г.

№ 4746п-П13

МОСКВА

О внесении проекта федерального закона "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля", а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации в связи с совершенствованием контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах"

В соответствии со статьей 104 Конституции Российской Федерации Правительство Российской Федерации вносит на рассмотрение Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации проект федерального закона "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля", а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации в связи с совершенствованием

Вх. № 1.1-8491



233887 808104
Государственная Дума ФС РФ
Дата 10.08.2013 Время 09:12
8830111-6 1.1

контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах".

- Приложение:
1. Текст законопроекта на 26 л.
 2. Пояснительная записка к законопроекту на 3 л.
 3. Финансово-экономическое обоснование к законопроекту на 1 л.
 4. Перечень актов федерального законодательства и иных нормативных правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием вносимого законопроекта, на 5 л.
 5. Распоряжение Правительства Российской Федерации о назначении официального представителя Правительства Российской Федерации по данному вопросу на 1 л.

Председатель Правительства
Российской Федерации



Д.Медведев

Вносится Правительством
Российской Федерации

Проект

230414-6

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля", а также о признании утратившими силу 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; 2003, № 27, ст. 2700; 2006, № 31, ст. 3436; 2007, № 1, ст. 31; 2008, № 48, ст. 5519; 2009, № 51, ст. 6155; 2010, № 1, ст. 4; № 31, ст. 4198; № 49, ст. 6420; 2011, № 1, ст. 16; № 30, ст. 4575, 4593; № 47, ст. 6611; № 49, ст. 7014; 2012, № 27, ст. 3588; 2013, № 9, ст. 872) следующие изменения:

1) в статье 23:

а) подпункты 1, 1¹, 4 пункта 2 и пункт 3 признать утратившими силу;

б) в абзацах первом и четвертом пункта 7 слова "пунктами 2 и 3" заменить словами "пунктом 2";

2) подпункт 4 пункта 4 статьи 24¹ признать утратившим силу;

3) в пункте 1 статьи 31:

а) в подпункте 1 слова "или налогового агента" заменить словами ", налогового агента или банка";

б) подпункт 2 после слова "проверки" дополнить словами "и проверки исполнения банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах,";

в) подпункт 3 после слова "проверок" дополнить словами ", а также у банка при проведении проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах,";

г) в подпункте 4:

слова "или налоговых агентов" заменить словами ", налоговых агентов или банки";

после слова "проверкой" дополнить словами "или проверкой исполнения банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах";

д) подпункт 8 после слова "агентов" дополнить словом ", банков";

е) подпункт 10 после слова "штрафов" дополнить словами ", процентов, предусмотренных настоящим Кодексом,";

ж) подпункт 11 после слова "контроля" дополнить словами ", контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах,";

з) подпункт 12 дополнить словами ", контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах";

4) в пункте 1 статьи 32:

а) в подпункте 4 слова "и налоговых агентов" заменить словами ", налоговых агентов или банки";

б) дополнить подпунктом 9¹ следующего содержания:

"9¹) направлять банку копии акта проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и решения налогового органа, а также требование, предусмотренное статьей 60 настоящего Кодекса;"

в) в подпункте 12 слова "или налогового агента" заменить словами ", налогового агента или банка";

5) в пункте 1 статьи 34² слова "и налоговым агентам" заменить словами ", налоговым агентам или банкам";

6) в пункте 1 статьи 35 слова "и налоговым агентам" заменить словами ", налоговым агентам или банкам";

7) пункт 1 статьи 36 дополнить словами "и проверках исполнения банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах";

8) в пункте 1 статьи 37 слова "и налоговым агентам" заменить словами ", налоговым агентам или банкам";

9) дополнить статьей 86⁴ следующего содержания:

"Статья 86⁴. Обязанности органов, осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, связанные с учетом налогоплательщиков

Федеральное казначейство (иной орган, осуществляющий открытие и ведение лицевых счетов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации) обязано сообщить об открытии (о закрытии, об изменении реквизитов) лицевого счета организации в налоговый орган по месту своего нахождения в электронной форме в течение трех дней со дня соответствующего события.

Формы, форматы сообщений об открытии (о закрытии, об изменении реквизитов) лицевых счетов организациям в Федеральном

казначействе (иных органах, осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации), перечень видов лицевых счетов, о которых сообщается в налоговые органы, а также порядок сообщения Федеральным казначейством (иными органами, осуществляющими открытие и ведение лицевых счетов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации об открытии (о закрытии, об изменении реквизитов) лицевых счетов в налоговые органы в электронной форме утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с Федеральным казначейством.";

10) в статье 103:

а) наименование дополнить словами ", контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах";

б) пункт 1 после слова "контроля" дополнить словами ", контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах,";

в) пункт 2 после слова "контроля" дополнить словами ", контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах";

11) 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. Контролем за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, признается деятельность уполномоченных органов по контролю за исполнением банками обязанностей, установленных статьями 46, 60, 76, 86 и 93¹ настоящего Кодекса, в порядке, предусмотренном 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, истребования документов, осмотра помещений и документов, подтверждающих правильность и своевременность исполнения банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, получения объяснений, выемки документов и предметов, проведения экспертизы, допроса свидетелей.

3. Должностное лицо налогового органа, проводящее проверку исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, вправе истребовать у контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого банка, эти документы (информацию) в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному пунктами 3 - 5 и 7 статьи 93¹ настоящего Кодекса.

Истребование документов (информации), касающихся деятельности проверяемого банка, может проводиться также при рассмотрении материалов проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

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

5. В необходимых случаях при осуществлении контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, могут быть привлечены эксперты, специалисты и переводчики в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному 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 или по месту нахождения налогового органа 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.

Решение о проведении проверки исполнения банком, являющимся налогоплательщиком, отнесенным в соответствии со статьей 83 настоящего Кодекса к категории крупнейших налогоплательщиков, обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, выносит налоговый орган по месту учета этого банка в качестве крупнейшего налогоплательщика.

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

3. 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.

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

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. В рамках проверки банка налоговый орган вправе проверять деятельность филиалов банка.

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

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

Налоговый орган не вправе проводить в отношении одного филиала 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 банка срок проверки не может превышать один месяц.

9. 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.

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

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

Налоговые органы вправе истребовать указанные документы (информацию) в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному пунктами 3 - 5 и 7 статьи 93¹ настоящего Кодекса.

Истребуемые документы (информация) представляются в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному пунктами 2 и 5 статьи 93 настоящего Кодекса;

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

3) для проведения экспертиз;

4) для 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.

11. 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.

При проведении повторной 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 повторной проверки.

Если при проведении повторной проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, выявлен факт совершения банком нарушения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, которое не было выявлено при проведении первоначальной проверки, к банку не применяются санкции, предусмотренные главой 18 настоящего Кодекса за такое нарушение, за исключением случаев, когда невыявление факта нарушения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах при проведении первоначальной проверки явилось результатом сговора между банком и должностным лицом налогового органа.

12. 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.

13. При проведении проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, у банка истребуются необходимые для проверки документы в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному пунктами 1 и 3 статьи 93 настоящего Кодекса.

Порядок направления налоговыми органами требований о представлении документов и порядок представления банками документов по требованиям налоговых органов 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 банком 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, а также при проведении налоговых проверок этого 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.

14. 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 в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному пунктами 2, 3 и 5 статьи 93 настоящего Кодекса.

15. 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.

Справка о проведенной проверке вручается лицу, в отношении которого проводилась такая проверка, или его представителю под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате ее получения.

В случае, если справку о проведенной проверке вручить невозможно, указанная справка направляется банку по почте заказным письмом. При этом датой ее вручения банку (его представителю) считается шестой день с даты отправки заказного письма.

16. По результатам проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в течение одного месяца со дня составления справки о проведенной проверке должностными лицами налогового органа, проводившими указанную проверку, должен быть составлен в установленной форме акт проверки, подписываемый этими должностными лицами и банком, в отношении которого проводилась такая проверка (его представителем).

Об отказе банка, совершившего нарушение законодательства о налогах и сборах, подписать акт делается соответствующая запись в этом акте.

17. В акте проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, должны быть указаны документально подтвержденные факты нарушения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, а также выводы и предложения должностного лица, обнаружившего такие факты, по устранению выявленных нарушений и применению ответственности за указанные нарушения.

Форма акта проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и требования к его составлению устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

18. Акт проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, вручается банку под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате его получения.

Если банк уклоняется от получения указанного акта, должностным лицом налогового органа делается соответствующая отметка в акте, и акт направляется банку по почте заказным письмом.

В случае направления указанного акта по почте заказным письмом оно считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

19. Банк, совершивший нарушение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, вправе в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, а также с выводами и предложениями должностного лица, обнаружившего факт нарушения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, в течение 10 дней со дня получения акта представить в соответствующий налоговый орган письменные возражения по акту в целом или по его отдельным положениям. При этом банк вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать в налоговый орган документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений.";

12) статью 118 признать утратившей силу;

13) в статье 132:

а) в наименовании слово "налогоплательщику" заменить словами "или счета инвестиционного товарищества";

б) пункт 1 после слова "кабинет," дополнить словами "либо счета инвестиционному товариществу", после слов "открытие счета" дополнить словами "или счета инвестиционного товарищества";

в) абзац первый пункта 2 дополнить словами ", либо счета инвестиционному товариществу";

14) дополнить статьей 132¹ следующего содержания:

"Статья 132¹. Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) банком сведений налоговому органу

1. Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) банком сведений, которые в соответствии с настоящим Кодексом банк должен сообщить налоговому органу, при отсутствии признаков нарушений, предусмотренных пунктом 2 статьи 132, статьей 135¹, пунктами 2 и 6 статьи 135² настоящего Кодекса, влечет взыскание штрафа в размере 10000 рублей.

2. Те же деяния, совершенные повторно в течение календарного года, влекут взыскание штрафа в размере 20000 рублей.";

15) в статье 134:

а) наименование дополнить словами "(счета инвестиционного товарищества)";

б) абзац первый после слова "агента" дополнить словами "(счета инвестиционного товарищества)";

16) пункт 2 статьи 135 после слова "агента" дополнить словами "(счете инвестиционного товарищества)";

17) в статье 135¹:

а) наименование после слова "счета" дополнить словами "(счету инвестиционного товарищества)";

б) после слова "счетов" дополнить словами "(счета инвестиционного товарищества)", после слов "на счетах" дополнить словами "(счете инвестиционного товарищества)";

18) в статье 135²:

а) в абзаце первом пункта 1 после слова "кабинет," дополнить словами "либо уполномоченному управляющему товарищу инвестиционного товарищества";

б) в абзаце первом пункта 2 после слова "кабинет," дополнить словами "либо уполномоченному управляющему товарищу инвестиционного товарищества".

Статья 2

Внести в пункт 4 части 3¹ статьи 1 Федерального закона от 26 декабря 2008 года № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и

индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, № 52, ст. 6249; 2009, № 29, ст. 3601; № 52, ст. 6441; 2011, № 30, ст. 4590; № 48, ст. 6728; 2012, № 26, ст. 3446) изменение, дополнив его словами ", контроль за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах".

Статья 3

Признать утратившими силу:

1) пункт 15 статьи 7 Закона Российской Федерации от 21 марта 1991 года № 943-1 "О налоговых органах Российской Федерации" (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1991, № 15, ст. 492; Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, № 28, ст. 3484; 2002, № 1, ст. 2; 2003, № 21, ст. 1957; 2005, № 30, ст. 3101; 2006, № 31, ст. 3436; 2009, № 29, ст. 3599; 2011, № 27, ст. 3873);

2) пункт 104 статьи 1 Федерального закона от 9 июля 1999 года № 154-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, № 28, ст. 3487);

3) абзацы четырнадцатый, семнадцатый, восемнадцатый пункта 12 статьи 1 и подпункт "к" пункта 5 статьи 3 Федерального закона от 27 июля 2006 года № 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);

4) абзацы второй и третий пункта 1 статьи 1 Федерального закона от 30 декабря 2006 года № 268-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 1, ст. 31);

5) подпункт "в" пункта 4 статьи 1 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 229-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования"

(Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 31, ст. 4198);

6) пункт 1 статьи 5 Федерального закона от 27 июня 2011 года № 162-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О национальной платежной системе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 27, ст. 3873);

7) абзац двенадцатый пункта 2 и пункт 14 статьи 2 Федерального закона от 28 ноября 2011 года № 336-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "Об инвестиционном товариществе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 49, ст. 7014).

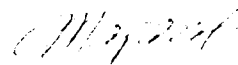
Статья 4

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.

3. Федеральное казначейство и иные органы, осуществляющие открытие и ведение лицевых счетов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, вправе до 1 января 2015 года представлять сообщения, указанные в статье 86⁴ Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона), в налоговые органы на бумажном носителе.

Президент
Российской Федерации



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту федерального закона "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля", а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации в связи с совершенствованием контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах"

Проект федерального закона "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля", а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации в связи с совершенствованием контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах" разработан в целях законодательного урегулирования порядка осуществления налоговыми органами контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Кредитные организации в Российской Федерации являются не только налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами, но и специфическими субъектами (банками), на которые статьями 46, 60, 76, 86, 93¹ Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) возложены обязанности по перечислению сумм налогов, сборов, соответствующих пеней и штрафов в бюджетную систему Российской Федерации в соответствии с поручениями налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также по исполнению иных поручений и запросов налоговых органов в случаях и в порядке, предусмотренных Кодексом. При этом Кодексом предусмотрена ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) банками указанных обязанностей.

В силу подпункта 2 пункта 1 статьи 32 Кодекса налоговые органы обязаны осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов.

Однако ни Кодексом, ни иными нормативными правовыми актами о налогах и сборах не урегулирован порядок осуществления контроля за исполнением банками, как специфическими субъектами в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, обязанностей, установленных статьями 46, 60, 76, 86 и 93¹ Кодекса. В отношении указанных обязанностей банков налоговый контроль не осуществляется.

Для целей контроля за исполнением банками обязанностей, установленных статьями 46, 60, 76, 86 и 93¹ Кодекса, необходимы не только документальные проверки банков, проводимые по месту нахождения налоговых органов, но и соответствующие проверки банков, проводимые в их помещениях. При проведении таких проверок проверяемыми лицами являются банки, а не их клиенты.

Правильное и своевременное исполнение банками вышеуказанных обязанностей весьма важно для обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Российской Федерации.

Законодательное регулирование контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, обеспечивает не только необходимыми полномочиями налоговые органы при осуществлении такого контроля, но и гарантию защиты прав проверяемых банков.

Одновременно с законодательным урегулированием контроля банков, в частности, за исполнением ими обязанностей, предусмотренных пунктом 1 статьи 86 Кодекса, законопроектом предусмотрена отмена установленных подпунктами 1 и 1¹ пункта 2, пунктом 3 статьи 23 и подпунктом 4 пункта 4 статьи 24¹ Кодекса обязанностей сообщать в налоговые органы об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счетов в банках налогоплательщиков - организаций, индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, управляющих товарищей - участников договоров инвестиционного товарищества, ответственных за ведение налогового учета, а также о возникновении или прекращении права указанными лицами использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств.

Законопроектом предусмотрена также отмена обязанности налогоплательщиков-организаций (подпункт 1 пункта 2 статьи 23 Кодекса) сообщать в налоговые органы об открытии (закрытии, изменении реквизитов) лицевых счетов в органах Федерального казначейства (иных органах, осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации).

В связи с отменой такой обязанности налогоплательщиков законопроектom предусмотрено дополнение Кодекса новой статьей 86⁴, устанавливающей обязанности Федерального казначейства (иных органов, осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации) сообщать в налоговые органы об открытии (закрытии, изменении реквизитов) лицевых счетов. За неисполнение такой обязанности указанные органы будут нести ответственность в соответствии со статьей 129¹ Кодекса.

В законопроекте уточняется ответственность банков, установленная статьями 132, 134, 135, 135¹, 135² Кодекса, в том числе в отношении счета инвестиционного товарищества, а также предусматривается установление ответственности банков (статья 132¹ Кодекса в редакции законопроекта) за неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) сведений, которые в соответствии с Кодексом банк должен сообщить налоговому органу, применяемой при отсутствии признаков нарушений, предусмотренных пунктом 2 статьи 132, статьей 135¹, пунктами 2 и 6 статьи 135² Кодекса.

Кроме того, законопроектом предусматривается отмена обязанности налогоплательщиков-организаций сообщать в налоговые органы о реорганизации или ликвидации организации (подпункт 4 пункта 2 статьи 23 Кодекса), поскольку аналогичная обязанность установлена пунктом 1 статьи 13¹ и пунктом 1 статьи 20 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей".

В связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля", а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации в связи с совершенствованием контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах" подлежит признанию утратившим силу пункт 15 статьи 7 Закона Российской Федерации от 21 марта 1991 г. № 943-1 "О налоговых органах Российской Федерации", предусматривающий, что порядок контроля за выполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, утверждается Федеральной налоговой службой по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ

к проекту федерального закона "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля", а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации в связи с совершенствованием контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах"

Принятие Федерального закона "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля", а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации в связи с совершенствованием контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах" не потребует расходов, покрываемых за счет федерального бюджета.

П Е Р Е Ч Е Н Ь

актов федерального законодательства и иных нормативных правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием федерального закона "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля", а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации в связи с совершенствованием контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах"

В связи с проектом федерального закона "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля", а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации в связи с совершенствованием контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах" подлежат изменению и принятию следующие приказы Федеральной налоговой службы.

1. Приказы Федеральной налоговой службы, подлежащие изменению:

1) от 9 июня 2011 г. № ММВ-7-6/362@ "Об утверждении форматов сообщений, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации, а также порядка заполнения форм сообщений и порядка представления сообщений в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 июля 2011 г., регистрационный № 21307; "Российская газета", 2011, № 155).

Целью внесения изменений в указанный приказ является необходимость признания утратившими силу форм и форматов сообщений об открытии (закрытии) счета (лицевого счета), о возникновении права (прекращения права) использовать корпоративное электронное средство платежа (КЭСП) для переводов денежных средств, а также порядка заполнения таких сообщений организациями, индивидуальными предпринимателями, нотариусами, занимающимися частной практикой, и адвокатами, учредившими адвокатские

кабинеты, в связи с отменой обязанности указанных лиц сообщать в налоговые органы об открытии (закрытии) счета (лицевого счета), о возникновении права (прекращения права) использовать корпоративное электронное средство платежа для переводов денежных средств.

Предметом приказа является признание утратившими силу форм и форматов сообщений об открытии (закрытии) счета (лицевого счета), о возникновении права (прекращения права) использовать корпоративное электронное средство платежа (КЭСП) для переводов денежных средств, а также порядка заполнения таких сообщений организациями, индивидуальными предпринимателями, нотариусами, занимающими частной практикой, и адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты.

Ответственный исполнитель - Федеральная налоговая служба.

Срок подготовки проекта приказа - в течение трех месяцев со дня вступления в силу вышеуказанного Федерального закона;

2) от 21 ноября 2011 г. № ММВ-7-6/790@ "О внесении изменений в приказы Федеральной налоговой службы от 28.09.2009 № ММ-7-6/475@, от 9 июня 2011 г. № ММВ-7-6/362@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21.12.2011, регистрационный № 22728; "Российская газета", 2012, № 14).

Целью внесения изменений в указанный приказ является необходимость признания утратившими силу форм и форматов сообщений об открытии (закрытии) счета (лицевого счета), о возникновении права (прекращения права) использовать корпоративное электронное средство платежа (КЭСП) для переводов денежных средств налогоплательщиками - организациями, индивидуальными предпринимателями, нотариусами, занимающими частной практикой, и адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты, в связи с отменой обязанности указанных лиц сообщать в налоговые органы об открытии (закрытии) счета (лицевого счета), о возникновении права (прекращения права) использовать корпоративное электронное средство платежа для переводов денежных средств.

Предметом приказа является признание утратившими силу форм и форматов сообщений об открытии (закрытии) счета (лицевого счета), о возникновении права (прекращения права) использовать корпоративное электронное средство платежа (КЭСП) для переводов денежных средств организациями, индивидуальными предпринимателями, нотариусами, занимающими частной практикой, и адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты.

Ответственный исполнитель - Федеральная налоговая служба.

Срок подготовки проекта приказа - в течение трех месяцев со дня вступления в силу вышеуказанного Федерального закона.

2. Приказы Федеральной налоговой службы, подлежащие изданию:

1) об утверждении форм, форматов сообщений об открытии (закрытии, изменении реквизитов) лицевых счетов организациям в Федеральном казначействе (иных органах, осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации), перечня видов лицевых счетов, о которых указанные органы сообщают в налоговые органы, а также порядка сообщения указанными органами об открытии (закрытии, изменении реквизитов) лицевых счетов в налоговые органы в электронной форме.

Утверждение указанных форм, форматов, перечня видов лицевых счетов, а также порядка направления Федеральным казначейством (иными органами, осуществляющими открытие и ведение лицевых счетов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации) указанных сообщений в налоговые органы предусмотрено пунктом 9 статьи 1 законопроекта.

Целью подготовки проекта приказа является обеспечение реализации статьи 86¹ Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в редакции пункта 9 статьи 1 законопроекта посредством утверждения указанных форм, форматов, перечня видов лицевых счетов, а также порядка направления Федеральным казначейством (иными органами, осуществляющими открытие и ведение лицевых счетов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации).

Предметом проекта приказа является утверждение форм, форматов сообщений об открытии (закрытии, изменении реквизитов) лицевых счетов организациям в Федеральном казначействе (иных органах, осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации), перечня видов лицевых счетов, о которых указанные органы сообщают в налоговые органы, а также порядка сообщения указанными органами об открытии (закрытии, изменении реквизитов) лицевых счетов в налоговые органы в электронной форме.

Ответственный исполнитель - Федеральная налоговая служба.

Соисполнитель - Федеральное казначейство.

Срок подготовки проекта приказа - 1 января 2015 г.;

2) об утверждении форм решений о проведении проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, о приостановлении и возобновлении такой

проверки, а также об утверждении оснований и порядка продления срока проведения указанной проверки.

Утверждение указанных форм, оснований и порядка продления срока проведения проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, предусмотрено пунктом 11 статьи 1 законопроекта.

Целью подготовки проекта приказа является обеспечение реализации статьи 105 Кодекса в редакции пункта 11 статьи 1 законопроекта посредством утверждения форм решений о проведении проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, о приостановлении и возобновлении такой проверки, которые будут использоваться налоговыми органами для проведения проверок исполнения банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, а также утверждения оснований и порядка продления сроков проведения таких проверок.

Предметом проекта приказа является утверждение форм решений о проведении проверки исполнения банком обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, о приостановлении и возобновлении такой проверки, а также об утверждении оснований и порядка продления срока проведения указанной проверки.

Ответственный исполнитель - Федеральная налоговая служба.

Срок подготовки проекта приказа - в течение трех месяцев со дня вступления в силу вышеуказанного Федерального закона;

3) об утверждении порядка направления налоговым органом банку требования о представлении документов и порядка представления банком документов по требованию налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Утверждение указанных порядков предусмотрено пунктом 11 статьи 1 законопроекта.

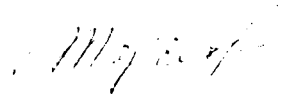
Целью подготовки проекта приказа является обеспечение реализации статьи 105 Кодекса в редакции пункта 11 статьи 1 законопроекта посредством урегулирования порядка направления налоговым органом банку требования о представлении документов и порядка представления банком документов по требованию налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Предметом проекта приказа является утверждение порядка направления налоговым органом банку требования о представлении документов и порядка

представления банком документов по требованию налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Ответственный исполнитель - Федеральная налоговая служба.

Срок подготовки проекта приказа - в течение трех месяцев со дня вступления в силу вышеуказанного Федерального закона.





ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 9 августа 2013 г. № 1398-р

МОСКВА

1. Внести в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации проект федерального закона "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля", а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации в связи с совершенствованием контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах".

2. Назначить заместителя Министра финансов Российской Федерации Шаталова Сергея Дмитриевича официальным представителем Правительства Российской Федерации при рассмотрении палатами Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля", а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации в связи с совершенствованием контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах".

Председатель Правительства
Российской Федерации



Д.Медведев