Положение Банка России от 6 ноября 2014 г. N 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"

На основании части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824) и Федерального закона от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 28, ст. 2790; 2003, N 2, ст. 157; N 52, ст. 5032; 2004, N 27, ст. 2711; N 31, ст. 3233; 2005, N 25, ст. 2426; N 30, ст. 3101; 2006, N 19, ст. 2061; N 25, ст. 2648; 2007, N 1, ст. 9, ст. 10; N 10, ст. 1151; N 18, ст. 2117; 2008, N 42, ст. 4696, ст. 4699; N 44, ст. 4982; N 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, N 1, ст. 25; N 29, ст. 3629; N 48, ст. 5731; 2010, N 45, ст. 5756; 2011, N 7, ст. 907; N 27, ст. 3873; N 43, ст. 5973; N 48, ст. 6728; 2012, N 50, ст. 6954; N 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, N 11, ст. 1076; N 14, ст. 1649; N 19, ст. 2329; N 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; N 30, ст. 4084; N 49, ст. 6336; N 51, ст. 6695, ст. 6699; N 52, ст. 6975; 2014, N 19, ст. 2311, ст. 2317; N 26, ст. 3395; N 27, ст. 3634; N 30, ст. 4219) Банк России устанавливает порядок направления в банк в электронной форме следующих документов налоговых органов:

поручения налогового органа на списание и перечисление денежных средств со счетов налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя, поручения налогового органа на перевод электронных денежных средств налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя в бюджетную систему Российской Федерации (далее - поручение налогового органа);

решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика - организации в банке и переводов его электронных денежных средств или решения об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика - организации в банке и переводов его электронных денежных средств (далее - решение налогового органа об операциях и переводах);

решения налогового органа о приостановлении действия поручения налогового органа, решения налогового органа об отмене приостановления

действия поручения налогового органа, решения налогового органа об отзыве не исполненных (полностью или частично) поручений налогового органа (далее - решение налогового органа о поручении налогового органа);

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

сведений об остатках денежных средств налогоплательщика - организации на счетах в банке, операции по которым приостановлены, сведений об остатках электронных денежных средств, перевод которых приостановлен (далее - сведения об остатках денежных средств);

сведений о невозможности исполнения поручения налогового органа на перечисление налога в бюджетную систему Российской Федерации в установленный срок в связи с отсутствием (недостаточностью) денежных средств на счете налогоплательщика, а также о невозможности исполнения поручения налогового органа или поручения налогоплательщика на перечисление налога в бюджетную систему Российской Федерации в установленный срок в связи с отсутствием (недостаточностью) денежных средств на корреспондентском счете банка (филиала банка), открытом в Банке России (далее - сведения о неисполнении поручения).

Глава 1. Общие положения

1.1. Термины, предусмотренные настоящим Положением, применяются в значении, установленном частью первой Налогового кодекса Российской Федерации.

1.2. Порядок направления в электронной форме решения налогового органа об операциях и переводах и сведений об остатках денежных средств, установленный настоящим Положением, применяется также в отношении открытых в банках счетов налогового агента - организации и плательщика сбора - организации, индивидуальных предпринимателей - налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, а также нотариусов, занимающихся частной практикой (адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты), - налогоплательщиков, налоговых агентов и в отношении переводов электронных денежных средств указанных лиц.

Порядок направления банком в налоговый орган в электронной форме сведений о неисполнении поручения, установленный настоящим Положением, применяется также в отношении поручений налоговых агентов, плательщиков сборов и распространяется на перечисление в бюджетную систему Российской Федерации сборов, пеней и штрафов.

Порядок направления в банк документов налогового органа, направления банком в налоговый орган документов банка, предусмотренный настоящим Положением, распространяется также на подразделения Банка России, информация о которых включена в Справочник банковских идентификационных кодов участников расчетов, осуществляющих платежи через расчетную сеть Центрального банка Российской Федерации (Банка России), и расчетно-кассовых центров Банка России (далее - Справочник БИК России), за исключением полевых учреждений Банка России, не являющихся участниками электронных расчетов согласно Справочнику БИК России,

структурных подразделений центрального аппарата Банка России, головного хранилища и межрегиональных хранилищ Центрального хранилища Банка России (далее - подразделение Банка России).

1.3. Направление в банки и подразделения Банка России документов налоговых органов, направление банками и подразделениями Банка России документов банков налоговым органам осуществляется через:

подведомственную ФНС России организацию в соответствии с заключенными межведомственными соглашениями, положениями, протоколами (далее - уполномоченная организация ФНС России);

Центр информационных технологий Банка России (далее - ЦИТ Банка России);

подразделения информатизации территориальных учреждений Банка России, подразделение информатизации Департамента полевых учреждений Банка России (далее при совместном упоминании - подразделения информатизации ТУ Банка России).

Направление налоговыми органами документов налоговых органов в полевые учреждения Банка России, направление полевыми учреждениями Банка России документов банков налоговым органам осуществляется через Департамент полевых учреждений Банка России.

1.4. Взаимодействие уполномоченной организации ФНС России, ЦИТ Банка России, подразделений информатизации ТУ Банка России, банков, подразделений Банка России в соответствии с порядком направления в банк документов налоговых органов, а также порядком направления банком в налоговый орган документов банка, установленными настоящим Положением, осуществляется путем обмена электронными сообщениями и (или) пакетами (группами) электронных сообщений (далее - сообщения), содержащими составленные в электронной форме документы налогового органа, документы банка, а также извещения, квитанции, подтверждения, уведомления.

1.5. Условия взаимодействия уполномоченной организации ФНС России и ЦИТ Банка России определяются регламентом взаимодействия, включающим, в том числе, порядок использования средств криптографической защиты информации и порядок обеспечения информационной безопасности при использовании средств криптографической защиты информации при обмене сообщениями.

Условия взаимодействия подразделения информатизации ТУ Банка России и банка (в том числе, порядок доведения Банком России до банков форматов сообщений) определяются договорами (дополнительными соглашениями к договорам), заключенными между Банком России (в лице территориального учреждения Банка России) и банком и регламентирующими передачу-прием отчетности в виде электронных сообщений, снабженных кодом аутентификации (далее - договор).

Договор может быть заключен с банком в лице филиала банка при предоставлении банком филиалу права осуществлять обмен сообщениями с налоговыми органами от имени банка, при этом филиал банка взаимодействует с подразделением информатизации ТУ Банка России самостоятельно.

1.6. Обмен сообщениями между уполномоченной организацией ФНС России, ЦИТ Банка России, подразделениями информатизации ТУ Банка России, банками (филиалами банков), подразделениями Банка России осуществляется согласно графику обмена сообщениями, установленному в приложении к настоящему Положению.

1.7. Направление в банки (филиалы банков), подразделения Банка России, а также банками (филиалами банков), подразделениями Банка России через Банк России сообщений осуществляется с применением средств криптографической защиты информации, принятых к использованию в Банке России. Для защиты сообщений от несанкционированного доступа используется шифрование, для подтверждения подлинности и контроля целостности сообщений используются коды аутентификации (далее - КА).

1.8. При приеме сообщений ЦИТ Банка России от уполномоченной организации ФНС России, а также при приеме сообщений подразделением информатизации ТУ Банка России от банка (филиала банка) проводится проверка КА сообщения.

После завершения проверки КА сообщения ЦИТ Банка России направляет уполномоченной организации ФНС России, а подразделение информатизации ТУ Банка России направляет банку (филиалу банка) сообщение, содержащее извещение с информацией о положительных либо отрицательных результатах проверки КА сообщения.

Направление подразделением информатизации ТУ Банка России сообщения банку (филиалу банка) осуществляется путем предоставления возможности получения данного сообщения банку (филиалу банка). Направление ЦИТ Банка России сообщения уполномоченной организации ФНС России осуществляется путем предоставления возможности получения данного сообщения уполномоченной организацией ФНС России.

Уполномоченная организация ФНС России в случае получения от ЦИТ Банка России, а банк (филиал банка) в случае получения от подразделения информатизации ТУ Банка России сообщения, содержащего извещение с информацией об отрицательных результатах проверки КА сообщения, выясняет причину, которая привела к отрицательному результату проверки КА сообщения, и принимает меры по устранению данной причины (при необходимости совместно с ЦИТ Банка России или подразделением информатизации ТУ Банка России).

При передаче сообщений между ЦИТ Банка России и подразделением информатизации ТУ Банка России, а также при передаче сообщений между подразделением информатизации ТУ Банка России и подразделением Банка России обеспечивается неизменность передаваемых сообщений.

Обмен сообщениями между подразделением информатизации ТУ Банка России и подразделением Банка России осуществляется с применением средств криптографической защиты информации, принятых для обмена сообщениями в территориальном учреждении Банка России, Департаменте полевых учреждений Банка России.

Глава 2. Организация взаимодействия уполномоченной организации ФНС России, ЦИТ Банка России, подразделения информатизации ТУ Банка России, банка (филиала банка) для направления в банк (филиал банка), подразделение Банка России документов налоговых органов или направления банком (филиалом банка), подразделением Банка России документов банка в электронной форме

2.1. При формировании сообщений используется банковский идентификационный код (далее - БИК) банка (филиала банка), подразделения Банка России, присваиваемый Банком России и указываемый в Справочнике БИК России.

2.2. Банк (филиал банка) не позднее дня начала обмена сообщениями, но не ранее чем за пять рабочих дней до начала обмена сообщениями, направляет в подразделение информатизации ТУ Банка России для последующей передачи через ЦИТ Банка России уполномоченной организации ФНС России сообщение, содержащее уведомление, с указанием:

информации о дате заключения договора;

информации о дате начала обмена сообщениями;

БИК банка (филиала банка), заключившего договор;

регистрационного номера банка (порядкового номера филиала банка), заключившего договор, согласно Книге государственной регистрации кредитных организаций (далее - КГРКО);

сокращенного фирменного наименования банка (наименования филиала банка), заключившего договор;

БИК банка (филиалов банка) (при отсутствии у филиала банка БИК указывается БИК банка (филиала банка), заключившего договор), наименования банка (филиалов банка) и порядковых номеров филиалов банка согласно КГРКО, не заключивших договор, за которые банк (филиал банка) получает документы налоговых органов, а также направляет документы банка

налоговым органам.

2.3. Банк (филиал банка) в день возобновления обмена сообщениями, приостановленного вследствие отсутствия возможности обмена сообщениями с банком (филиалом банка) по причине действия обстоятельств непреодолимой силы (чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях) или возникновения технических неисправностей, направляет в подразделение информатизации ТУ Банка России для последующей передачи через ЦИТ Банка России уполномоченной организации ФНС России сообщение, содержащее уведомление, с указанием:

информации о дате возобновления обмена сообщениями;

БИК банка (филиала банка), заключившего договор и возобновившего обмен сообщениями;

регистрационного номера банка (порядкового номера филиала банка), заключившего договор, согласно КГРКО;

сокращенного фирменного наименования банка (наименования филиала банка), заключившего договор.

2.4. Банк (филиал банка) не ранее чем за пять рабочих дней и не позднее чем за один рабочий день до дня вступления в силу изменений условий договора, не являющихся основанием для расторжения договора с Банком России, направляет в подразделение информатизации ТУ Банка России для последующей передачи через ЦИТ Банка России уполномоченной организации ФНС России сообщение, содержащее уведомление, с указанием:

информации о дате начала обмена сообщениями в соответствии с измененными условиями договора;

БИК банка (филиала банка), заключившего договор;

регистрационного номера банка (порядкового номера филиала банка), заключившего договор, согласно КГРКО;

сокращенного фирменного наименования банка (наименования филиала банка), заключившего договор;

даты дополнительного соглашения к договору;

информации об измененном наименовании банка (филиала банка) (в случае его изменения), заключившего договор;

информации об измененном (новом) БИК банка (филиала банка), заключившего договор, (в случае изменения БИК без изменения подразделения информатизации Банка России, с которым осуществляет взаимодействие банк (филиал банка), без изменения сокращенного фирменного наименования банка (наименования филиала банка) и без изменения регистрационного номера банка (порядкового номера филиала банка), согласно КГРКО);

БИК банка (филиалов банка) (при отсутствии у филиала банка БИК указывается БИК банка (филиала банка), заключившего договор), наименования банка (филиалов банка) и порядковых номеров филиалов банка

согласно КГРКО, не заключивших договор, за которые банк (филиал банка) получает документы налоговых органов, а также направляет документы банка налоговым органам (при изменении перечня филиалов банка, а также при изменении наименований филиалов банка или их БИК без изменения порядкового номера филиала банка, согласно КГРКО).

В случае получения от банка (филиала банка) предусмотренного настоящим пунктом сообщения, содержащего уведомление, с информацией о предстоящем изменении БИК банка (филиала банка) без расторжения договора уполномоченная организация ФНС России со дня вступления в силу изменений в Справочнике БИК России, предусматривающих изменение БИК банка (филиала банка), при необходимости направления сообщений, содержащих квитанции, предусмотренные пунктами 2.6 и 3.14 настоящего Положения, при направлении сообщений указывает в них измененный (новый) БИК банка (филиала банка).

2.5. Не позднее рабочего дня, следующего за днем расторжения договора с банком (в том числе в лице филиала банка), подразделение информатизации ТУ Банка России направляет в ЦИТ Банка России для последующей передачи уполномоченной организации ФНС России сообщение, содержащее уведомление, с указанием:

информации о расторжении договора с указанием причины (в том числе по причине изменения БИК банка (филиала банка), закрытия корреспондентского субсчета филиала банка в Банке России, реорганизации банка, перевода филиала банка в статус внутреннего структурного подразделения банка (филиала банка), нарушения банком (филиалом банка) требований информационной безопасности и порядка использования средств криптографической защиты информации);

даты расторжения договора;

БИК банка (филиала банка), с которым расторгнут договор;

регистрационного номера банка (порядкового номера филиала банка), с которым расторгнут договор, согласно КГРКО;

сокращенного фирменного наименования банка (наименования филиала банка), с которым расторгнут договор.

В случае предстоящего расторжения договора по причине закрытия корреспондентского счета (субсчета) банка (филиала банка) в Банке России, реорганизации банка, перевода филиала банка в статус внутреннего структурного подразделения банка (филиала банка), обмен сообщениями, содержащими документы банка, извещения, квитанции, подтверждения, уведомления в отношении документов налоговых органов, направленных в банк (филиал банка) до начала функционирования корреспондентского счета (субсчета) банка (филиала банка) в Банке России в ограниченном режиме, может быть сохранен до расторжения договора с банком (филиалом банка).

В этом случае уведомление о расторжении договора, предусмотренное настоящим пунктом, направляется подразделением информатизации ТУ Банка России не позднее дня начала функционирования корреспондентского счета (субсчета) банка (филиала банка) в ограниченном режиме и содержит, в том числе, информацию об установлении ограниченного режима

функционирования корреспондентского счета (субсчета) банка (филиала банка) с указанием даты начала функционирования счета (субсчета) банка (филиала банка) в ограниченном режиме.

2.6. После получения сообщений, направленных в соответствии с пунктами 2.2 - 2.5 настоящего Положения, содержащих уведомления, уполномоченная организация ФНС России проверяет наличие данных, предусмотренных пунктами 2.2 - 2.5 настоящего Положения, и направляет в ЦИТ Банка России для последующей передачи подразделению информатизации ТУ Банка России сообщение, содержащее квитанцию о приеме уведомления либо об отказе в приеме уведомления с указанием причины отказа.

Подразделение информатизации ТУ Банка России доводит полученное от ЦИТ Банка России сообщение, содержащее квитанцию, до банка (филиала банка), в случае если сообщение, содержащее уведомление, было направлено в соответствии с пунктами 2.2 - 2.4 настоящего Положения банком (филиалом банка).

2.7. Банк (филиал банка) в случае получения сообщения, содержащего квитанцию об отказе в приеме уведомления, предусмотренного пунктами 2.2 - 2.4 настоящего Положения, вносит исправления в сообщение, содержащее уведомление, и направляет исправленное сообщение повторно.

Подразделение информатизации ТУ Банка России в случае получения сообщения, содержащего квитанцию об отказе в приеме уведомления, предусмотренного пунктом 2.5 настоящего Положения, вносит исправления в сообщение, содержащее уведомление, и направляет исправленное сообщение повторно.

Глава 3. Направление в банк (филиал банка), подразделение Банка России документов налоговых органов, направление банком (филиалом банка), подразделением Банка России документов банка в электронной форме

3.1. Уполномоченная организация ФНС России направляет сообщение, содержащее документ налогового органа, включающее БИК банка (филиала банка) или БИК подразделения Банка России, в ЦИТ Банка России для дальнейшей передачи подразделению информатизации ТУ Банка России, через которое документы налоговых органов направляются в банк (филиал банка), подразделение Банка России.

3.2. ЦИТ Банка России осуществляет проверку возможности направления сообщения, содержащего документ налогового органа, в подразделение информатизации ТУ Банка России, через которое документы налогового органа

направляются в банк (филиал банка), подразделение Банка России.

ЦИТ Банка России после завершения проверки, предусмотренной настоящим пунктом, направляет:

в уполномоченную организацию ФНС России сообщение, содержащее извещение о результатах проверки сообщения, содержащего документ налогового органа (в том числе с указанием причины отрицательного результата проверки);

в подразделение информатизации ТУ Банка России, к которому относится банк (филиал банка), подразделение Банка России, сообщение, содержащее документ налогового органа, при положительном результате проверки.

3.3. После получения сообщения из ЦИТ Банка России, содержащего документ налогового органа, подразделение информатизации ТУ Банка России осуществляет проверку имеющейся в подразделении информатизации ТУ Банка России информации об отсутствии препятствий в день поступления сообщения, содержащего документ налогового органа, для обмена сообщениями с банком (филиалом банка), подразделением Банка России по причине действия обстоятельств непреодолимой силы (чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях), возникновения технических неисправностей, а также в случае отсутствия либо расторжения договора между банком (филиалом банка) и Банком России, ликвидации, реорганизации подразделения Банка России, изменения БИК банка (филиала банка) без расторжения договора.

3.4. Подразделение информатизации ТУ Банка России не направляет в банк (филиал банка), подразделение Банка России сообщение, содержащее документ налогового органа, не прошедшее проверку, предусмотренную пунктом 3.3 настоящего Положения, с положительным результатом. При этом в ЦИТ Банка России для последующей передачи уполномоченной организации ФНС России направляется сообщение, содержащее извещение об отказе в приеме сообщения, содержащего документ налогового органа, с указанием следующих причин отказа:

отсутствие возможности обмена сообщениями с банком (филиалом банка) вследствие действия обстоятельств непреодолимой силы (чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях);

отсутствие возможности обмена сообщениями с банком (филиалом банка) вследствие возникновения технических неисправностей;

отсутствие договора, заключенного Банком России с филиалом банка;

расторжение Банком России договора с банком (филиалом банка);

ликвидация, реорганизация подразделения Банка России;

изменение БИК банка (филиала банка) без расторжения договора.

3.5. При положительном результате проверки, проведенной в соответствии с пунктом 3.3 настоящего Положения, подразделение информатизации ТУ Банка России направляет:

сообщение, содержащее документ налогового органа, в котором указан БИК банка (филиала банка), банку (филиалу банка), либо сообщение, содержащее документ налогового органа, в котором указан БИК подразделения Банка России, подразделению Банка России, путем предоставления банку (филиалу банка), подразделению Банка России возможности получить данное сообщение;

сообщение в ЦИТ Банка России для последующей передачи уполномоченной организации ФНС России, содержащее извещение об отсутствии в подразделении информатизации ТУ Банка России препятствий для обмена сообщениями с банком (филиалом банка), подразделением Банка России, с указанием даты и периода времени согласно графику обмена сообщениями, установленному в приложении к настоящему Положению (с учетом местного времени), в течение и по завершении которого банку (филиалу банка), подразделению Банка России предоставлена возможность получить сообщение.

3.6. Проверка формата сообщения, содержащего документ налогового органа, осуществляется:

подразделением Банка России после его получения от подразделения информатизации ТУ Банка России;

банком (филиалом банка) после его получения от подразделения информатизации ТУ Банка России.

3.7. Банк (филиал банка), подразделение Банка России организует свою деятельность таким образом, чтобы завершить проверку формата сообщения, содержащего документ налогового органа, до завершения периода времени, предусмотренного в приложении к настоящему Положению, в течение которого банком (филиалом банка), подразделением Банка России получено сообщение, содержащее документ налогового органа, от подразделения информатизации ТУ Банка России.

3.8. Датой и временем получения банком (филиалом банка), подразделением Банка России решения налогового органа об операциях и переводах в электронной форме, начиная с которых выполняются последующие действия по его исполнению, считаются дата и время завершения проверки банком (филиалом банка), подразделением Банка России формата сообщения, содержащего решение налогового органа об операциях и переводах, при положительных ее результатах, если данное сообщение было получено банком (филиалом банка), подразделением Банка России согласно графику обмена сообщениями, установленному в приложении к настоящему Положению.

Если банком (филиалом банка), подразделением Банка России не была использована предоставленная подразделением информатизации ТУ Банка России возможность получить сообщение, содержащее решение налогового органа об операциях и переводах, в один из периодов времени, установленный приложением к настоящему Положению, то датой и временем получения банком (филиалом банка), подразделением Банка России решения налогового органа об операциях и переводах в электронной форме считаются дата и время окончания периода времени, следующего за периодом времени, в течение которого не была использована возможность получить сообщение,

содержащее решение налогового органа об операциях и переводах, за исключением случаев, при которых указанная возможность не была использована банком (филиалом банка), подразделением Банка России вследствие действия обстоятельств непреодолимой силы (чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях), в том числе по причине возникновения технических неисправностей или других обстоятельств, препятствующих приему решений налоговых органов об операциях и переводах.

3.9. Банк (филиал банка), подразделение Банка России после завершения проверки формата сообщения, содержащего документ налогового органа, направляет подразделению информатизации ТУ Банка России для последующей передачи ЦИТ Банка России уполномоченной организации ФНС России сообщение, содержащее подтверждение, в котором указываются:

дата и время завершения проверки формата сообщения, содержащего документ налогового органа;

при отрицательных результатах проверки формата сообщения - причина отрицательного результата проверки;

реквизиты сообщения, содержащего документ налогового органа, позволяющие его идентифицировать.

3.10. Банк (филиал банка), подразделение Банка России после исполнения решения налогового органа об операциях и переводах направляет сообщение, содержащее сведения об остатках денежных средств, подразделению информатизации ТУ Банка России для последующей передачи ЦИТ Банка России уполномоченной организации ФНС России.

В сообщении, содержащем сведения об остатках денежных средств, банком (филиалом банка), подразделением Банка России указываются:

реквизиты сообщения, содержащего решение налогового органа об операциях и переводах, позволяющие его идентифицировать;

реквизиты сообщения, содержащего подтверждение, направленного банком (филиалом банка), подразделением Банка России в соответствии с пунктом 3.9 настоящего Положения, позволяющие его идентифицировать;

дата формирования сведений об остатках денежных средств;

дата направления сообщения, содержащего сведения об остатках денежных средств, соответствующая дате текущего рабочего дня.

3.11. При несоответствии даты направления сообщения, содержащего сведения об остатках денежных средств, дате текущего рабочего дня подразделение информатизации ТУ Банка России направляет банку (филиалу банка) сообщение, содержащее извещение с информацией об отрицательных результатах проверки.

Банк (филиал банка) в случае получения от подразделения информатизации ТУ Банка России сообщения, содержащего извещение с информацией об отрицательных результатах проверки, выясняет причину, которая привела к отрицательному результату проверки, принимает меры по устранению данной

причины и направляет исправленное сообщение в подразделение информатизации Банка России повторно.

3.12. Датой направления банком (филиалом банка), подразделением Банка России налоговому органу сообщения, содержащего сведения об остатках денежных средств, считается дата направления сообщения, содержащего сведения об остатках денежных средств, подразделению информатизации ТУ Банка России, соответствующая требованиям пункта 3.10 настоящего Положения, если по сообщению, содержащему сведения об остатках денежных средств, уполномоченной организацией ФНС России банку (филиалу банка), подразделению Банка России направлена квитанция с информацией о положительных результатах проверки формата сообщения в соответствии с пунктом 3.14 настоящего Положения.

3.13. При направлении банком (филиалом банка), подразделением Банка России в подразделение информатизации ТУ Банка России для последующей передачи ЦИТ Банка России уполномоченной организации ФНС России сообщения, содержащего сведения о неисполнении поручения, в нем указываются:

реквизиты неисполненного (частично исполненного) поручения налогового органа или поручения налогоплательщика;

сведения о причине неисполнения (частичного исполнения) поручения налогового органа или поручения налогоплательщика.

3.14. При получении сообщения, содержащего документ банка, уполномоченная организация ФНС России осуществляет проверку формата сообщения и направляет в ЦИТ Банка России для последующей передачи подразделению информатизации ТУ Банка России сообщение, содержащее квитанцию с информацией о положительном результате проверки либо об отрицательном результате проверки (с указанием причины отрицательного результата проверки). Подразделение информатизации ТУ Банка России доводит полученное от ЦИТ Банка России сообщение, содержащее указанную квитанцию, до банка (филиала банка), подразделения Банка России.

3.15. В случае неполучения уполномоченной организацией ФНС России сообщения, содержащего подтверждение, направленного в соответствии с пунктом 3.9 настоящего Положения, по истечении трех рабочих дней после дня направления сообщения, содержащего документ налогового органа, в ЦИТ Банка России, уполномоченная организация ФНС России может направить запрос в ЦИТ Банка России для выяснения причин непоступления сообщения, содержащего подтверждение. В связи с взаимодействием уполномоченной организации ФНС России и ЦИТ Банка России допускается повторное направление сообщений, содержащих подтверждения, квитанции, извещения.

При наличии у уполномоченной организации ФНС России сообщения ЦИТ Банка России, содержащего информацию о предоставлении банку (филиалу банка) возможности получить сообщение, содержащее документ налогового органа, взаимодействие налогового органа и банка (филиала банка) осуществляется непосредственно, без участия Банка России.

Глава 4. Заключительные положения

4.1. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию в "Вестнике Банка России" и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 31 октября 2014 года N 30) вступает в силу с 4 мая 2015 года.

4.2. Со дня вступления в силу настоящего Положения признать утратившими силу:

Положение Банка России от 29 декабря 2010 года N 365-П "О порядке направления в банк поручения налогового органа, решения налогового органа, а также направления банком в налоговый орган сведений об остатках денежных средств в электронном виде", зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 27 января 2011 года N 19602 ("Вестник Банка России" от 9 февраля 2011 года N 8);

Указание Банка России от 27 сентября 2011 года N 2707-У "О внесении изменений в преамбулу Положения Банка России от 29 декабря 2010 года N 365-П "О порядке направления в банк поручения налогового органа, решения налогового органа, а также направления банком в налоговый орган сведений об остатках денежных средств в электронном виде", зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 25 октября 2011 года N 22117 ("Вестник Банка России" от 2 ноября 2011 года N 59).

Председатель Центрального банка Российской Федерации	Э.С. Набиуллина

Согласовано

Руководитель Федеральной налоговой службы	М.В. Мишустин

Зарегистрировано в Минюсте РФ 25 ноября 2014 г.

Регистрационный N 34911

Приложение
к Положению Банка России
от 6 ноября 2014 г. N 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"

График обмена сообщениями

1. Период времени получения ЦИТ Банка России от уполномоченной

организации ФНС России сообщений, содержащих документы налоговых органов, а также квитанции, - по рабочим дням с 0 часов 00 минут до 24 часов 00 минут по московскому времени.

2. Период времени направления сообщений, содержащих документы банка, а также подтверждения, извещения и уведомления, из ЦИТ Банка России уполномоченной организации ФНС России - по рабочим дням с 0 часов 00 минут до 24 часов 00 минут по московскому времени.

3. Период времени получения от подразделения информатизации ТУ Банка России банками (филиалами банков) и подразделениями Банка России сообщений, содержащих документы налоговых органов, извещения, квитанции - по рабочим дням с 9 часов 00 минут до 16 часов 00 минут по местному времени (в пятницу - до 15 часов 00 минут).

4. Банк (филиал банка), заключивший договор с Банком России в соответствии с настоящим Положением, осуществляет получение сообщений, содержащих документы налоговых органов, от подразделения информатизации ТУ Банка России не реже одного раза в каждый из следующих периодов по рабочим дням по местному времени: с 9 часов 00 минут 00 секунд до 12 часов 00 минут 00 секунд, с 12 часов 00 минут 01 секунды до 16 часов 00 минут 00 секунд (в пятницу - до 15 часов 00 минут 00 секунд).

5. Период времени приема сообщений, содержащих документы банков, а также подтверждения, подразделением информатизации ТУ Банка России от банков (филиалов банков), подразделений Банка России - по рабочим дням с 9 часов 00 минут до 17 часов 00 минут по местному времени (в пятницу - до 16 часов 00 минут).

6. Периоды времени, предусмотренные настоящим приложением, установлены для условий штатного функционирования систем, обеспечивающих обмен сообщениями.

При нештатном функционировании указанных систем на любом участке доставка сообщений не осуществляется (за исключением случаев наличия альтернативных способов обмена сообщениями, в том числе с использованием альтернативных каналов связи).

7. Периоды времени сокращаются соразмерно сокращению продолжительности рабочего дня, установленному законодательством Российской Федерации.