Постановление Правительства РФ от 9 апреля 2018 г. N 428 "О порядке передачи финансовой информации и страновых отчетов компетентным органам иностранных государств (территорий) и получения финансовой информации и страновых отчетов Федеральной налоговой службой, а также требования к защите передаваемой информации"

В соответствии с пунктом 2 статьи 142.3, пунктом 3 статьи 142.5 Налогового кодекса Российской Федерации Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Утвердить прилагаемые Правила передачи финансовой информации и страновых отчетов компетентным органам иностранных государств (территорий) и получения финансовой информации и страновых отчетов Федеральной налоговой службой, а также требования к защите передаваемой информации.

2. Установить, что Федеральная налоговая служба проводит переговоры с Организацией экономического сотрудничества и развития или иной организацией, предоставляющей доступ к системе передачи данных, обеспечивающей передачу финансовой информации и страновых отчетов компетентным органам иностранных государств (территорий) и получение финансовой информации и страновых отчетов Федеральной налоговой службой.

3. Настоящее постановление вступает в силу по истечении месяца со дня его официального опубликования.

Председатель Правительства Российской Федерации	Д. Медведев

УТВЕРЖДЕНЫ
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 9 апреля 2018 г. N 428

Правила
передачи финансовой информации и страновых отчетов компетентным органам иностранных государств (территорий) и получения финансовой информации и страновых отчетов Федеральной налоговой службой, а также требования к защите передаваемой информации

1. Настоящие Правила устанавливают порядок передачи финансовой информации, предусмотренной главой 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации, и страновых отчетов, содержащих информацию, установленную статьей 105.16-6 Налогового кодекса Российской Федерации, компетентным органам иностранных государств (территорий) и получения финансовой информации и страновых отчетов Федеральной налоговой службой от компетентных органов иностранных государств (территорий) в соответствии с законодательством иностранного государства (территории), которые являются участниками действующих международных договоров с Российской Федерацией, а также требования к защите передаваемой информации.

2. Понятия, используемые в настоящих Правилах, означают следующее:

"автоматический обмен информацией" - электронный документооборот, представляющий собой передачу и получение на автоматической основе электронных документов установленного формата с применением средств защиты информации, между участниками такого документооборота,

осуществляемый в рамках международного автоматического обмена финансовой информацией и страновыми отчетами с компетентными органами иностранных государств (территорий);

"оператор автоматического обмена информацией" - Организация экономического сотрудничества и развития или иная организация, предоставляющая доступ к системе передачи данных, с которой Федеральная налоговая служба и компетентный орган иностранного государства (территории) имеет действующее пользовательское соглашение;

"пользовательское соглашение" - договор между Федеральной налоговой службой и Организацией экономического сотрудничества и развития либо иной организацией, на основании которого предоставляется доступ и использование системы передачи данных для целей автоматического обмена информацией;

"система передачи данных" - программная система, обеспечивающая прием и передачу по защищенным каналам связи электронных документов в рамках международного автоматического обмена информацией;

"участники автоматического обмена информацией" - Федеральная налоговая служба и компетентные органы иностранных государств (территорий), которые являются участниками действующего международного договора с Российской Федерацией, предусматривающего автоматический обмен информацией, а также оператор автоматического обмена информацией;

"электронный документ, передаваемый в рамках автоматического обмена информацией" - документ в электронной форме, формируемый в соответствии с требованиями установленного формата.

3. Федеральная налоговая служба осуществляет автоматический обмен информацией в сроки, установленные следующими международными договорами Российской Федерации, предусматривающими автоматический обмен информацией:

многостороннее Соглашение компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29 октября 2014 г.;

многостороннее Соглашение компетентных органов об автоматическом обмене страновыми отчетами от 27 января 2016 г.;

иные двусторонние и (или) многосторонние международные соглашения, заключенные от имени Российской Федерации Федеральной налоговой службой.

4. Форматы электронных документов, передаваемых в рамках автоматического обмена информацией в формате XML, устанавливаются Федеральной налоговой службой и размещаются на её официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

5. Автоматический обмен информацией в соответствии с настоящими Правилами осуществляется посредством использования автономного рабочего места, не имеющего подключения к государственным информационным системам Российской Федерации, в соответствии с технической документацией оператора автоматического обмена информацией.

6. Автономное рабочее место должно быть оборудовано сертифицированными компетентными органами Российской Федерации средствами защиты от несанкционированного доступа, антивирусной защиты и средством защиты от деструктивного воздействия вредоносных компьютерных программ (вирусов).

7. Обрабатываемая информация передается между автономным рабочим местом и автоматизированным рабочим местом Федеральной налоговой службы с использованием отчуждаемых (внешних) носителей, предназначенных для обработки информации ограниченного доступа.

8. На всю информацию, получаемую в рамках автоматического обмена информацией, распространяются нормы статьи 102 Налогового кодекса Российской Федерации и положения о конфиденциальности, предусмотренные положениями международных договоров Российской Федерации, предусматривающими автоматический обмен информацией.

9. Для обеспечения автоматического обмена информацией Федеральная налоговая служба и другие участники автоматического обмена проводят консультации в соответствии с положениями международных договоров Российской Федерации, предусматривающих автоматический обмен информацией.