Приложение № 4

к приказу ФНС России

от «10» 12.2021

№ ЕД-7-11/1067@

Порядок представления банками информации о суммах

выплаченных физическому лицу процентов по вкладам

(остаткам на счетах) в электронной форме

1. Настоящий Порядок представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) в электронной форме устанавливает общие правила представления банками в электронной форме информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) (далее – Информация банка) в соответствии с пунктом 4 статьи 214.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), а также организации информационного взаимодействия между банками и налоговыми органами в электронной форме (далее - электронный документооборот) с применением усиленной квалифицированной электронной подписи (далее - УКЭП) с использованием системы межведомственного электронного взаимодействия (далее - СМЭВ).

Участниками электронного документооборота являются налоговые органы и банки, выплачивающие физическим лицам в течение налогового периода соответствующие суммы процентов (за исключением процентов, выплаченных по вкладам (остаткам на счетах) в валюте Российской Федерации, процентная ставка по которым в течение всего налогового периода не превышает 1 процента годовых, и по счетам эскроу).

2. Посредством электронного документооборота представляется Информация банка (в том числе уточненная) по формату согласно приложению № 2 к настоящему приказу и запросы Федеральной налоговой службы об уточнении представленной банком информации о физическом лице или о сумме полученного дохода по формату согласно приложению № 5 к настоящему приказу (далее – основные документы).

По каждому основному документу Федеральной налоговой службой разрабатываются виды сведений в СМЭВ. Особенности электронного документооборота, предусмотренные для основного документа, устанавливаются методическими рекомендациями и руководствами пользователя соответствующих видов сведений СМЭВ, которые публикуются на Технологическом портале СМЭВ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в соответствии с Методическими рекомендациями по работе с Единой системой межведомственного электронного взаимодействия версия 3.5. Электронный документооборот осуществляется при обязательном использовании сертифицированных средств УКЭП, позволяющих идентифицировать владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи, а также установить отсутствие искажения информации, содержащейся в электронном документе.

Квалифицированные сертификаты ключей проверки УКЭП, используемые при электронном документообороте, выдаются участникам электронного документооборота организациями, которые выпускают квалифицированные сертификаты ключей проверки электронной подписи для использования их в информационных системах общего пользования в соответствии с Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 15, ст. 2036; 2021, № 27, ст. 5187) (далее - Федеральный закон «Об электронной подписи»).

В целях настоящего Порядка применяются УКЭП банка, УКЭП налогового органа, соответствующие положениям Федерального закона «Об электронной подписи».

3. Банк, на который в соответствии со статьей 214.2 НК РФ возложена обязанность по представлению Информации банка, представляет в рамках документооборота не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным налоговым периодом, Информацию банка в отношении каждого физического лица, которому производились соответствующие выплаты в течение налогового периода.

4. В процессе электронного документооборота по СМЭВ используются следующие технологические электронные документы (далее – ТЭД):

Ответ на информацию банка о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) (далее - Ответ на информацию банка);

Ответ на запрос Федеральной налоговой службы об уточнении представленной банком информации о физическом лице или о сумме полученного дохода (далее – Ответ на запрос).

5. Датой представления банком Информации банка считается дата отправки Информации банка, если банку поступил Ответ на информацию банка с кодом обработки 10.

6. Информация банка считается принятой налоговым органом, если банку поступил Ответ на информацию банка с кодом обработки 10.

7. Запрос Федеральной налоговой службы об уточнении представленной банком информации о физическом лице или о сумме полученного дохода считается принятым банком, если налоговому органу поступил ответ на запрос с кодом обработки 10.

8. Информация не считается принятой, если:

представлена не по установленному формату (Ответ на информацию банка содержит код обработки 82);

отсутствует УКЭП руководителя (иного представителя) банка или установлено несоответствие данных владельца квалифицированного сертификата данным руководителя (иного представителя) банка.

9. Участники электронного документооборота обеспечивают хранение всех отправленных и принятых документов, ТЭД с УКЭП и сертификатов ключей подписи.

10. Представление банком Информации в электронной форме по СМЭВ осуществляется в зашифрованном виде.