

О НАПРАВЛЕНИИ

РАЗЪЯСНЕНИЙ ПО ВОПРОСУ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ ОБ ОСТАТКАХ

ПО ВНОВЬ ОТКРЫТЫМ СЧЕТАМ

Федеральная налоговая служба, в связи с поступающими обращениями территориальных органов ФНС России и кредитных организаций по вопросу привлечения банка к ответственности в связи с непредставлением сведений об остатках денежных средств по вновь открытым счетам, сообщает следующее.

С 01.01.2023 банки в соответствии с положениями пункта 12 статьи 76 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) вправе при наличии действующего приостановления операций по счетам открыть налогоплательщику новый счет. При этом прекращаются все расходные операции по такому счету с момента открытия счета до прекращения действия приостановления.

Представление банком сведений об остатках денежных средств, в случае открытия счета при наличии приостановления операций по счетам налогоплательщика-организации и переводов его электронных денежных средств в банке (пункт 12 статьи 76 НК РФ), осуществляется банком после направления в налоговый орган информации об открытии счета (пункт 1 статьи 86 НК РФ) и получения банком информации (сведений) о приостановлении операций по вновь открытому счету. В этом случае банк в течение 1 дня формирует и направляет в налоговый орган справку об остатках денежных средств.

С учетом вышеизложенной позиции, полагается правомерным привлечение банка к ответственности по статье 135.1 НК РФ в случае нарушения установленного срока представления сведений об остатках денежных средств на счетах в банке только после получения банком информации (сведений) от налогового органа о приостановлении операций на вновь открытых счетах.

Кроме того, пунктом 8 статьи 76 НК РФ предусмотрено, что возобновление банком расходных операций по счету (счетам) налогоплательщика-организации осуществляется не позднее одного дня, следующего за днем размещения в реестре решений о взыскании информации о формировании положительного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика.

В случае направления налоговым органом в банк сведений о прекращении действия приостановления операций по счетам налогоплательщика в банке в порядке, установленном статьей 76 НК РФ (в виде сведений о приостановлении, подлежащих исполнению с суммой равной "0"), представление банком сведений об остатках денежных средств не требуется.

Соответственно, банк не подлежит привлечению к ответственности по статье 135.1 НК РФ (при непредставлении справки об остатках денежных средств) в случае размещения налоговым органом в реестре решений информации о прекращении действия приостановления операций по счетам.

Вышеуказанную информацию необходимо довести до подведомственных налоговых органов.

Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам N 9 поручается направить вышеуказанную информацию в кредитные организации.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН