

Об утверждении формы и формата представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) в электронной форме, порядка заполнения формы и порядка представления информации в электронной форме

Приказ · № ЕД-7-11/845@ · от 10.10.2024 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

Министерство юстиции
Российской Федерации
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 80494
от 9 декабря 2024 г.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

Москва

10 октября 2024 г. № ЕД-7-11/845@

Об утверждении формы и формата представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) в электронной форме, порядка заполнения формы и порядка представления информации в электронной форме

В соответствии с абзацем первым пункта 4 статьи 31 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, пунктом 4 статьи 214.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, абзацем первым пункта 1, подпунктом 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, в целях обеспечения электронного документооборота в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также в связи с принятием Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" приказываю:

1. Утвердить:

форму представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) согласно приложению № 1 к настоящему приказу;
формат представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу;
порядок заполнения формы представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) согласно приложению № 3 к настоящему приказу;
порядок представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) в электронной форме согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Федеральной налоговой службы от 10.12.2021 № ЕД-7-11/1067@ "Об утверждении формы и формата представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) в электронной форме, порядка заполнения формы и порядка представления информации в электронной форме, а также формата представления запроса об уточнении представленной банком информации в электронной форме"

(зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30.12.2021, регистрационный № 66730).

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2025 года.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое обеспечение работы налоговых органов по вопросам исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет налога на доходы физических лиц.

Руководитель Федеральной
налоговой службы Д.В.Егоров

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 10 октября 2024 г. № ЕД-7-11/845@

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от 10 октября 2024 г. № ЕД-7-11/845@

Формат представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к структуре и содержанию электронного документа (далее - документ) при представлении банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) в электронной форме через электронный сервис единой системы межведомственного электронного взаимодействия (далее соответственно - Информация банка, СМЭВ), функционирующей в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 08.09.2010 № 697 "О единой системе межведомственного электронного взаимодействия".

Информация передается банками в виде SOAP-сообщений (SOAP Body) с использованием web-технологии.

2. Номер версии настоящего формата 4.0.4, часть 310_68.

II. ОПИСАНИЕ ДОКУМЕНТА

3. Параметры первой строки документа

Первая строка XML-файла должна иметь следующий вид:

Имя файла, содержащего XML-схему документа, имеет следующий вид:

fns-flproc-ru-root.xsd, где xsd - расширение имени файла.

Целевое пространство имен XML-схемы имеет вид:

targetNamespace="urn://x-artefacts-fns-flproc/root/310-68/4.0.4",

где:

префикс fns-flproc определяет вид передаваемой информации;

значение 310-68 определяет номер формата;

значение 4.0.4 определяет версию настоящего формата.

XML-схема документа включает описание двух корневых элементов:

FLPROCRequest - информация банка о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах);

FLPROCResponse - ответ на информацию банка о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах).

XML-схема документа приводится отдельным файлом. Обязательным приложением к XML-схеме документа является XML-схема (fns-flproc-types.xsd), содержащая описание используемых типовых элементов.

4. Логическая модель документа представлена в виде диаграммы структуры документа на рисунках 1 и 2 настоящего формата. Элементами логической модели документа являются элементы и атрибуты XML-файла. Перечень структурных элементов логической модели документа и сведения о них приведены в таблицах 4.1.1 - 4.1.9 и 4.2.1 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели документа приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента. В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется при наличии в документе только одного элемента из описанных в этой строке; сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента.

Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: "С" - сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), "П" - простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML-файла, "А" - простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML-файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: Т - символьная строка; N - числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(n-k) или Т(=k), где: n - минимальное количество знаков, k - максимальное количество знаков, символ "-" - разделитель, символ "=" означает фиксированное количество знаков в строке. В случае если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид Т(0-k). В случае если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(m). Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, таких как элемент с типом "date", поле "Формат элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в документе. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: "О" - наличие элемента в документе обязательно; "Н" - наличие элемента в документе необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, справочнику, кодовому словарию), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XML-схеме условий, предъявляемых к элементу в документе, описанных в графе "Дополнительная информация";

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу документа, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (справочника, кодового словаря), указывается соответствующее наименование

классификатора (справочника, кодового словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (справочника, кодового словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 1. Диаграмма структуры документа

Таблица 4.1.1

Информация банка о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) (FLPROCRequest)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Идентификатор запроса, сформированный поставщикомИдЗапросАТ(1-36)О

Типовой элемент .

Допустимо использование глобально уникального идентификатора (GUID)

Налоговый периодПериодАО

Типовой элемент .

Год в формате ГГГГ

Код налогового органаКодНОАТ(=4)ОК

Типовой элемент

Сведения о банкеСведБанкСО

Состав элемента представлен в таблице 4.1.2

Сведения о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах)СведПроцСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.1.4

Сведения о представителе банкаПодписантСО

Состав элемента представлен в таблице 4.1.6

Таблица 4.1.2

Сведения о банке (СведБанк)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование банкаНаимБанкАТ(1-1000)О

Идентификационный номер налогоплательщика банка (ИНН банка)ИННАТ(=10)О

Типовой элемент

Код причины постановки на учет (КПП банка)КППАТ(=9)О

Типовой элемент

Сведения о реорганизованном (ликвидированном) банкеСвРеоргЮЛСН

Состав элемента представлен в таблице 4.1.3

Таблица 4.1.3

Сведения о реорганизованном (ликвидированном) банке (СвРеоргЮЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код формы реорганизации (ликвидация)ФормРеоргАТ(=1)ОК

Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к порядку заполнения формы представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах), утвержденному настоящим приказом (далее - Порядок заполнения):

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН реорганизованного (ликвидированного) банкаИННЮЛАТ(=10)О

Типовой элемент

КПП реорганизованного (ликвидированного) банкаКППАТ(=9)О

Типовой элемент

Таблица 4.1.4

Сведения о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах)
(СведПроц)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Порядковый номерПорядНомАН(9)О

Номер корректировкиНомКоррАТ(=2)О

Принимает значение:

0 - первичная Информация банка,

01 - 98 - номер уточнения

(корректировки) Информации банка,

99 - при представлении аннулирующей
корректирующей Информации банка

Признак корректировкиПрКоррАТ(=1)НК

Принимает значение:

1 - по инициативе банка |

2 - по запросу налогового органа.

Является обязательным, если элемент не принимает значение "00"

Идентификатор запроса налогового органаИдЗапросНОАТ(1-36)Н

Типовой элемент .

Допустимо использование глобально уникального идентификатора (GUID).

Элемент является обязательным при значении элемента =2

Сведения о физическом лицеСведФЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.1.5

Таблица 4.1.5

Сведения о физическом лице (СведФЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код страны гражданстваГраждАТ(=3)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Дата рожденияДатаРождаО

Типовой элемент .

Дата в формате ГГГГ-ММ-ДД

ИНН физического лицаИННФЛАТ(=12)Н

Типовой элемент

Полученная за налоговый период сумма процентовСумПроцАН(17.2)О

Принимает значение от 0 и более

Полученная за налоговый период сумма процентов по счетам, открытым в качестве индивидуального предпринимателяСумПроцИндАН(17.2)О

Принимает значение от 0 и более

Начисленная за налоговые периоды сумма процентовСумНачПроцСНМ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.1.7

Начисленная за налоговые периоды сумма процентов по счетам, открытым в качестве индивидуального предпринимателяСумНачПроцИндСНМ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.1.7

Фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лицаФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.1.8

Сведения о документе, удостоверяющем личностьУдЛичнФЛСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.1.9

Таблица 4.1.6

Сведения о представителе банка (Подписант)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ДолжностьДолжнАТ(1-120)О

ТелефонТлфАТ(1-20)Н

Дата подписиДатаПодпАО

Типовой элемент .

Дата в формате ГГГГ-ММ-ДД

Фамилия, имя, отчество (при наличии)ФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.1.8

Таблица 4.1.7

Сведения о начисленной за налоговый период сумме процентов (СумНачПроцТип)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Период, за который начислены процентыПериодПроцАО
Типовой элемент .
Год в формате ГГГГ

Сумма начисленных процентовСумПроцАН(17.2)О
Принимает значение от 0 и более

Таблица 4.1.8

Фамилия, имя, отчество физического лица (ФИОТип)
Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ФамилияФамилияАТ(1-60)О

ИмяИмяАТ(1-60)О

ОтчествоОтчествоАТ(1-60)Н

Таблица 4.1.9

Сведения о документе, удостоверяющем личность физического лица (УдЛичнФЛКТип)
Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вида документа, удостоверяющего личностьКодВидДокАТ(=2)ОК
Принимает значение в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения

Серия и номер документа, удостоверяющего личностьСерНомДокАТ(1-25)О

Дата выдачи документаДатаВыдАО
Типовой элемент .
Дата в формате ГГГГ-ММ-ДД

Рисунок 2. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.2.1

Ответ на информацию банка о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам
(остаткам на счетах) (FLPROCResponse)
Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Идентификатор запроса, сформированный поставщикомИдЗапросАТ(1-36)О
Типовой элемент .
Допустимо использование глобально уникального идентификатора (GUID)

Код обработкиКодОбрАТ(=2)ОК
Принимает значение:
10 - запрос принят в обработку |
82 - ошибка форматно-логического контроля

Описание ошибокОписОшибАТ(1-1000)Н
Элемент является обязательным при значении элемента =82

Приложение № 3
к приказу ФНС России
от 10 октября 2024 г. № ЕД-7-11/845@

Порядок заполнения формы представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах)

I. Общие положения

1. Форма представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) (далее - Форма) заполняется банками, обязанными на основании статьи 214.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) представлять в налоговый орган информацию о суммах выплаченных 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), в отношении каждого физического лица, которому производились такие выплаты в течение налогового периода (далее - Информация банка), в соответствии с настоящим Порядком.
2. Форма заполняется банком в отношении необходимого количества физических лиц (одного или нескольких) на основании данных банка (его филиалов) о суммах выплаченных таким лицам 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) в течение налогового периода, за который представляется Информация банка.
3. Заполнение полей Формы значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.
4. В Форме заполняются все реквизиты и суммовые показатели, если иное не предусмотрено настоящим Порядком.

Не допускается заполнение Формы отрицательными числовыми значениями.

II. Заполнение Формы

5. В поле "Налоговый орган (код)" указывается четырехзначный код налогового органа, в котором банк состоит на учете по месту своего нахождения (например: "5032", где "50" - код региона, "32" - код налогового органа).
6. В поле "За налоговый период" указывается календарный год (налоговый период), за который представляется Информация банка.
7. В поле "Банк" указывается сокращенное наименование (в случае отсутствия - полное наименование) банка, представляющего информацию о выплатах в отчетном налоговом периоде соответствующих сумм процентов физическим лицам, в отношении которых представляется Информация банка, осуществленных в том числе филиалами банка.
8. В полях "ИНН банка" и "КПП банка" указываются идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) по месту нахождения банка согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе.
9. В поле "Код формы реорганизации (ликвидации)" указывается код в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.
10. В полях "ИНН реорганизованного (ликвидированного) банка" и "КПП реорганизованного (ликвидированного) банка" указываются ИНН и КПП реорганизованного (ликвидированного) банка. В случае если представляемая в налоговый орган Информация банка не является Информацией банка за реорганизованный (ликвидированный) банк, то поля "Код формы реорганизации (ликвидации)", "ИНН реорганизованного (ликвидированного) банка" и "КПП реорганизованного (ликвидированного) банка" не заполняются.
11. В поле "Порядковый номер" указывается порядковый номер Информации банка. Порядковый номер заполняется по каждому физическому лицу, в отношении которого представляется Информация банка.

В случае представления уточненной Информации банка в отношении одного и того же физического лица в поле "Порядковый номер" указывается такое же значение, что и в первичной Информации банка.

12. В поле "Номер корректировки" указывается номер уточненной Информации банка в отношении конкретного физического лица.

Если Информация банка представляется первично, в поле "Номер корректировки" указывается "00". При представлении уточненной Информации банка в поле "Номер корректировки" указывается последовательно соответствующий номер корректировки (например, "01", "02" и так далее). Для аннулирования ранее представленной Информации банка в поле "Номер корректировки" указывается значение "99". Прочие поля Информации банка при этом подлежат заполнению в соответствии с ранее представленной Информацией банка в отношении данного физического лица.

13. В поле "Признак корректировки" указывается: "1" - если уточненная Информация банка представляется по инициативе банка, "2" - если уточненная Информация банка представляется в связи с запросом налогового органа.

Данное поле не заполняется, если Информация банка представляется первично.

14. В полях "Фамилия", "Имя", "Отчество (при наличии)" указываются соответственно фамилия, имя и отчество (при наличии) физического лица, в отношении которого банком представляется Информация банка.

Реквизиты указываются полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность. Для иностранных физических лиц допускается при написании использование букв латинского алфавита. Отчество может отсутствовать, если оно не указано в документе, удостоверяющем личность физического лица.

15. В поле "Код страны гражданства" указывается числовой код страны, гражданином которой является физическое лицо, в отношении которого представляется Информация банка. Код страны указывается согласно Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ).

При отсутствии у физического лица гражданства в поле "Код страны гражданства" указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий его личность.

16. В поле "Дата рождения" указывается дата рождения (число, порядковый номер месяца, год в формате ГГГГ-ММ-ДД) физического лица, в отношении которого представляется Информация банка, путем последовательной записи данных арабскими цифрами в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица.

В случае отсутствия какого-либо элемента даты в соответствующем поле проставляется прочерк.

17. В поле "Код документа, удостоверяющего личность" указывается код вида документа, удостоверяющего личность физического лица, в отношении которого представляется Информация банка, в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку.

18. В поле "Серия и номер документа, удостоверяющего личность" указываются серия и номер документа, удостоверяющего личность физического лица, в отношении которого представляется Информация банка. Серия и номер документа разделяются пробелом.

19. В поле "Дата выдачи документа" указывается дата выдачи документа, удостоверяющего личность физического лица, в отношении которого представляется Информация банка, путем последовательной записи данных арабскими цифрами в соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность физического лица (в формате ГГГГ-ММ-ДД).

20. В поле "ИНН (при наличии)" указывается ИНН физического лица, в отношении которого представляется Информация банка. При отсутствии у банка сведений об ИНН физического лица данный реквизит не заполняется.

21. В поле "Получил за налоговый период проценты в сумме" указывается информация о совокупной сумме (в рублях и копейках) выплаченных банком (его филиалами) 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) физическому лицу, в отношении которого представляется Информация банка, в течение налогового периода, за который представляется Информация банка.

В случае если доходы в виде процентов номинированы в иностранной валюте, такие суммы процентов пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату фактического получения дохода 1 .

1 Пункт 2 статьи 214.2 Кодекса.

В поле "из них начислены проценты за ____ год" указывается разбивка совокупной суммы (в рублях и копейках) выплаченных банком (его филиалами) 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) физическому лицу, в отношении которого представляется Информация банка, в течение налогового периода, за который представляется Информация банка, по годам, за которые они начислены.

Данное поле заполняется в отношении процентов по вкладам, срок действия которых при их открытии согласно условиям договора банковского вклада превышает 15 месяцев и по которым выплата процентов производится в конце срока действия вклада.

В случае если суммы начисленных процентов номинированы в иностранной валюте, такие суммы процентов пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату фактического получения дохода в виде процентов 2 .

Поле "год" с указанием суммы по соответствующему году заполняется необходимое количество раз. При отсутствии таких данных поле "из них начислены проценты за ____ год" не заполняется.

2 Пункт 2 статьи 214.2 Кодекса.

22. В поле "В том числе по счетам, открытым в качестве индивидуального предпринимателя" указывается информация, предусмотренная пунктом 21 настоящего Порядка, исключительно в отношении совокупной суммы (в рублях и копейках) выплаченных банком (его филиалами) процентов физическому лицу по счетам, открытым физическим лицом с целью ведения предпринимательской деятельности, или по вкладам (депозитам) физического лица, заключившего с банком договор банковского вклада (депозита) с указанием своего статуса - индивидуального предпринимателя.

При отсутствии таких сведений в указанном поле проставляются нули ("0.00").

В поле "из них начислены проценты за ____ год" указывается разбивка совокупной суммы (в рублях и копейках) выплаченных банком (его филиалами) процентов физическому лицу по счетам, открытым физическим лицом с целью ведения предпринимательской деятельности, или по вкладам (депозитам) физического лица, заключившего с банком договор банковского вклада (депозита) с указанием своего статуса - индивидуального предпринимателя, по годам, за которые они начислены. Данное поле заполняется в отношении процентов по вкладам, срок действия которых при их открытии согласно условиям договора банковского вклада превышает 15 месяцев и по которым выплата процентов производится в конце срока действия вклада.

Поле "год" с указанием суммы по соответствующему году заполняется необходимое количество раз. При отсутствии таких данных поле "из них начислены проценты за ____ год" не заполняется.

23. В поле "Представитель банка" указываются должность, фамилия, инициалы имени и отчества (при наличии) уполномоченного лица, представившего Информацию банка, и проставляется его подпись.

24. В поле "Дата" указывается дата подписания Информации банка (в формате ГГГГ-ММ-ДД).

25. В поле "Телефон" указывается контактный телефон уполномоченного лица, представившего Информацию банка. При отсутствии контактного телефона данный реквизит не заполняется.

Приложение № 1

к Порядку заполнения формы представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах), утвержденному приказом ФНС России от 10 октября 2024 г. № ЕД-7-11/845@

КОДЫ ФОРМ РЕОРГАНИЗАЦИИ И КОД ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

Код

Наименование

1Преобразование

2Слияние

3Разделение

5Присоединение

6Разделение с одновременным присоединением

0Ликвидация

Приложение № 2

к Порядку заполнения формы представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах), утвержденному приказом ФНС России от 10 октября 2024 г. № ЕД-7-11/845@

КОДЫ ВИДОВ ДОКУМЕНТА

Код

Наименование документа

21

Паспорт гражданина Российской Федерации

03

Свидетельство о рождении

07

Военный билет

08

Временное удостоверение, выданное взамен военного билета

10

Паспорт иностранного гражданина

11

Свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании лица беженцем на территории Российской Федерации по существу

12

Вид на жительство в Российской Федерации

13

Удостоверение беженца

14

Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации

15

Разрешение на временное проживание в Российской Федерации

19

Свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации

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 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 - Кодекс).

2. Информация банка (в том числе уточненная и (или) предусмотренная абзацем третьим пункта 4 статьи 214.2 Кодекса) представляется посредством электронного документооборота с применением усиленной квалифицированной электронной подписи (далее - УКЭП) с использованием единой системы межведомственного электронного взаимодействия (далее - СМЭВ), функционирующей в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 08.09.2010 № 697 "О единой системе межведомственного электронного взаимодействия", по формату представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу (далее - Формат представления банками информации).

3. Банк, на который в соответствии со статьей 214.2 Кодекса 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:

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.

5. Датой представления банком Информации банка считается дата отправки Информации банка, если банку поступил ответ на информацию банка с кодом обработки 10 в соответствии с Форматом представления банками информации.

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

7. Информация не считается принятой, если:

представлена не по Формату представления банками информации (ответ на информацию банка содержит код обработки 82 в соответствии с Форматом представления банками информации);

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