

image not found or type unknown



Для точности проведению выездной налоговой проверки налоговый орган в соответствии со статьей с пунктом 2 статьи 86 налогового кодекса (далее по тексту НК), Налоговыми органами могут быть запрошены справки о наличии счетов, вкладов (депозитов) и (или) об остатках денежных средств на счетах, вкладах (депозитах), выписки по операциям на счетах, по вкладам (депозитам) организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в банке, справки об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в банке на основании запроса уполномоченного органа иностранного государства в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации.

В соответствии со статьей с пунктом 5 статьи 76 НК банки обязаны в ответ на мотивированный запрос налогового органа выдавать запрещенную информацию в электронной форме в течение трех дней со дня получения запроса. Доработанная версия описания форматов сообщений, используемых при электронном обмене между налоговым органом и банком вступила в силу 23.08.2017 и опубликована на сайте Банка России 23.05.2017.

К переходу на полный электронный документооборот были готовы не все филиалы банков. Полной автоматизации удалось достигнуть к лету 2018. На данный момент все банки, а также их филиалы, даже самые отдаленные предоставляют информацию в электронном формате. Единственным исключением являются ликвидированные банки или банки у которых отозвана лицензия на осуществление ведения банковской деятельности.

Также налоговый орган в соответствии со статьей 93.1 НК вправе истребовать у контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента), эти документы (информацию). В течение последних несколько лет был увеличен документооборот между налоговыми органами и банками. Для уменьшения сроков предоставления документов (информации) и уменьшения количества затрачиваемой бумаги большинство банков переходит на предоставление документов (информации) в

налоговый орган через телекоммуникационные каналы связи.

Благодаря переходу на полный электронный документооборот между банками и налоговыми органами можно сказать о сокращении времени проведения выездных налоговых проверок, а также об увеличении их эффективности за счет своевременного получения документов (информации) сотрудниками налогового органа.