

Сведения об осуществлении взаимодействия ФНС России с органами, учреждениями, организациями, в том числе банками, и должностными лицами по вопросам, связанным с администрированием НДФЛ, включая своевременность и полноту предоставляемых сведений в налоговые органы.

1. Взаимодействие ФНС России с Росреестром осуществляется в рамках:

пунктов 4, 10 статьи 85 Налогового кодекса;

соглашения от 3 сентября 2010 г. № ММВ-27-11/9/37 о взаимодействии и взаимном информационном обмене Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии и Федеральной налоговой службы;

приказа Росреестра и ФНС России от 3 апреля 2018 г. № П/0131/ММВ-7-6/187@ «Об утверждении Порядка обмена сведениями в электронной форме о недвижимом имуществе, зарегистрированных правах на недвижимое имущество и сделках с ним и о владельцах недвижимого имущества».

В соответствии с пунктом 4 статьи 85 Налогового кодекса органы, осуществляющие государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество обязаны сообщать сведения о расположенном на подведомственной им территории недвижимом имуществе, зарегистрированных в этих органах (правах и сделках, зарегистрированных в этих органах), и об их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения.

Полученные сведения из Росреестра используются налоговыми органами в своей деятельности, в частности, в рамках технологического процесса «Контроль обязанности представления налоговой декларации по форме 3-НДФЛ».

Особенностью данного процесса является проведение системой анализа и обработки сведений из картотеки собственности физических лиц на предмет наличия у физического лица обязанности по представлению налоговой декларации по форме 3-НДФЛ в соответствии с требованиями, установленными пунктом 3 статьи 228 Налогового кодекса, с последующим направлением лицам, не исполнившим такую обязанность, соответствующих уведомлений о необходимости представить налоговую декларацию.

Указанные уведомления направляются налогоплательщикам посредством сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» (при его наличии).

Кроме того, сведения из Росреестра используются налоговыми органами в рамках проведения камеральных налоговых проверок налоговых деклараций формы 3-НДФЛ:

с заявленными доходами от реализации объектов недвижимого имущества (в целях контроля исчисления сумм налога исходя из кадастровой стоимости объекта в соответствии с положениями статьи 217.1 Налогового кодекса);

с заявленными имущественными налоговыми вычетами (в целях контроля фактического существования объекта недвижимого имущества, в отношении которого заявляется налоговый вычет, а также для проверки прав собственности заявителя на него).

В соответствии с пунктом 10 статьи 85 части первой Налогового кодекса приказами ФНС России от 13 января 2011 г. № ММВ-7-11/11@ и 10 апреля 2017 г. № ММВ-7-21/302 утверждены формы, порядок их заполнения и форматы представления

территориальными органами Росреестра в налоговые органы сведений о недвижимом имуществе, зарегистрированных правах на недвижимое имущество и сделках с ним и о владельцах недвижимого имущества, где предусмотрено представление сведений о зарегистрированных договорах аренды недвижимого имущества (включая сведения как о владельцах – физических лицах объектов недвижимости, так и об арендаторах – физических лицах и размере арендной платы).

**2.** В соответствии с пунктом 6 статьи 85 Налогового кодекса органы (учреждения), уполномоченные совершать нотариальные действия, и нотариусы, занимающиеся частной практикой, обязаны в установленный срок сообщать в налоговые органы о выдаче свидетельств о праве на наследство и о нотариальном удостоверении договоров дарения.

В связи с этим, приказом ФНС России от 17 сентября 2007 г. № ММ-3-09/536@ утверждены Форма ПН «Сведения о выдаче свидетельства о праве на наследство» (далее – форма ПН) и форма Д «Сведения о нотариальном удостоверении договора дарения» (далее – форма Д).

По данным ФНС России в настоящее время подготовлен проект приказа ФНС России «Об утверждении форм и форматов представления сведений о выдаче свидетельств о праве на наследство и о нотариальном удостоверении договоров дарения, а также порядка заполнения форм и о внесении изменений в приказы ФНС России от 17 сентября 2007 г. № ММ-3-09/536@ и 22 октября 2012 г. № ММВ-7-6/777@» (далее – проект приказа), которым предлагается утвердить формы и форматы представления сведений о выдаче свидетельств о праве на наследство и о нотариальном удостоверении договоров дарения, а также порядки заполнения данных форм.

Проект приказа расширяет перечень сведений, представляемых нотариусами в рамках статьи 85 Налогового кодекса (к примеру, форма ПН дополняется разделом «Сведения о наследуемых ценных бумагах и долях в капиталах хозяйственных обществ», форма Д – разделом «Сведения о передаваемых в дар ценных бумагах и долях в капиталах хозяйственных обществ»), что положительно скажется на администрировании НДФЛ.

Проект приказа согласован в рабочем порядке с Федеральной нотариальной палатой.

**3.** Также, в целях оптимизации предоставления физическим лицам социальных налоговых вычетов, установленных подпунктом 3 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса, письмом ФНС России от 26 февраля 2019 г. № БС-4-11/2250 в Министерство здравоохранения Российской Федерации (далее – Минздрав России) направлено предложение о создании реестра «Справок об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы Российской Федерации» (далее – Справка об оплате медицинских услуг), выданных налогоплательщикам, с целью дальнейшего информационного обмена такой информацией с ФНС России.

Письмом Минздрава России от 22 марта 2019 г. № 17-2/10072 указанное предложение было поддержано и предложено установить возможность формирования и передачи Справок об оплате медицинских услуг в виде электронных документов при наличии в медицинской организации медицинской информационной системы.

В настоящий момент дальнейшее взаимодействие между налоговыми органами и медицинскими организациями в рассматриваемой части прорабатывается в ФНС России.

**4.** Кроме того, МВД России и ФНС России 29 мая 2017 года подписан совместный

приказ № 317/ММВ-7-2/481@, устанавливающий Порядок представления результатов оперативно-розыскной деятельности налоговому органу. Использование результатов оперативно-розыскной деятельности может оказать существенное влияние на установление и пресечение фактов нарушения законодательства Российской Федерации, в том числе в части НДСЛ.

5. С 25 ноября 2016 года действует Соглашение ФНС России и Федеральной службы по труду и занятости (далее – Роструд) от 25 ноября 2016 г. № ММВ-23-2/24@ «Об информационном взаимодействии между Федеральной службой по труду и занятости и Федеральной налоговой службой» в целях получения информации о хозяйствующих субъектах, не осуществивших налоговые отчисления за начисленную заработную плату и страховые взносы в установленные сроки».

Документ определяет общие принципы взаимодействия между Рострудом, его территориальными органами и ФНС России, ее территориальными органами в целях получения информации о хозяйствующих субъектах, не исполнивших обязанности налогового агента по удержанию и перечислению НДСЛ и обязанности страхователя по уплате сумм страховых взносов.

В соответствии с вышеуказанным соглашением в налоговые органы от органов Роструда поступают материалы и документы об установлении в ходе контрольно-надзорных мероприятий фактов неосуществления хозяйствующими субъектами налоговых отчислений за начисленную заработную плату и страховые взносы в установленные сроки вследствие осуществления работниками трудовой деятельности:

в соответствии с гражданско-правовыми договорами, фактически регулируемыми трудовые отношения;

без оформления гражданско-правовых или трудовых договоров.

Налоговые органы используют полученные материалы при осуществлении мероприятий налогового контроля и направляют в органы Роструда сведения о нарушениях хозяйствующими субъектами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, выявленных налоговыми органами на основании сообщений, поступивших от Роструда, а также мерах ответственности за эти нарушения.

6. Взаимодействие ФНС России и Банка России в настоящее время осуществляется в соответствии со следующими документами:

Соглашением «Об информационном взаимодействии между Центральным банком Российской Федерации и Федеральной налоговой службой» от 29 июня 2010 г. № 01-15/3182/ММВ-27-2/5 @;

Соглашением от 1 августа 2008 г. БР-Д-12-4-1/ММ-25-2/6 «Об обмене документами и информацией, связанными с проведением резидентами и нерезидентами валютных операций, между Центральным банком Российской Федерации и Федеральной налоговой службой»;

Совместным письмом от 2 октября 2017 г. № 01-40-7/7949/ММВ-20-2/150@ «О представлении информации по пунктам 5 и 10 приложения № 1 к Соглашению об информационном взаимодействии между Центральным банком Российской Федерации и Федеральной налоговой службой».

В целях повышения эффективности взаимодействия и расширения сотрудничества Банка России и ФНС России совместным приказом от 14 марта 2016 г. № ОД-836/ММВ-7-2/133@ создана совместная рабочая группа Банка России и ФНС России.

Кроме того, в целях реализации установленных действующим законодательством о

налогах и сборах полномочий налоговых органов по направлению запросов в кредитные организации о представлении сведений по операциям по счетам, вкладам (депозитам), в том числе физических лиц и осуществлению контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах ФНС России изданы приказы:

от 25 июля 2012 г. № ММВ-7-2/520@ «Об утверждении Порядка представления в банки (операторам по переводу денежных средств) документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, и представления банками (операторами по переводу денежных средств) информации по запросам налоговых органов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи»;

от 19 июля 2018 г. № ММВ-7-2/460@ «Об утверждении форм и форматов направления налоговым органом запросов в банк (оператору по переводу денежных средств) в электронной форме»;

от 25 июля 2012 г. № ММВ-7-2/519@ «Об утверждении Порядка представления банками (операторами по переводу денежных средств) информации о наличии счетов (специальных банковских счетов) в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах (специальных банковских счетах), об операциях на счетах (специальных банковских счетах), об остатках электронных денежных средств и переводах электронных денежных средств по запросам налоговых органов на бумажном носителе, а также соответствующих форм справок и выписки».

Кроме того, согласовано «Положение о порядке направления в банк отдельных документов налоговых органов, а также направления банком в налоговый орган отдельных документов банка в электронной форме в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах», утвержденное Банком России 6 ноября 2014 г. № 440-П.

**7.** Организация взаимодействия налоговых органов с организациями и физическими лицами в рамках камеральных налоговых проверок, в том числе деклараций по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), а также расчетов сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), осуществляется на основании норм статьи 88 Налогового кодекса, реализующих право налогового органа требовать представление информации (документов), необходимых для проведения такой проверки в пределах, установленных указанной статьей. При этом регулирование вопросов своевременности и полноты представления сведений (документов), истребованных в ходе камеральной налоговой проверки, осуществляется в соответствии с положениями главы 16 Налогового кодекса «Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение», в частности статьями 126, 126<sup>1</sup>, 129<sup>1</sup> Налогового кодекса, предусматривающими взыскание штрафов за непредставление необходимых налоговому органу сведений (документов).