

**СОГЛАШЕНИЕ
О СОТРУДНИЧЕСТВЕ И ОРГАНИЗАЦИИ ИНФОРМАЦИОННОГО
ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО ФИНАНСОВОМУ
МОНИТОРИНГУ И ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ**

Москва

15 октября 2015 года

(в редакции Дополнения к Соглашению от 06.03.2018 № 01-01-17/4436/ММВ-23-2/7@)

Федеральная служба по финансовому мониторингу в лице директора Чиханчина Юрия Анатольевича, действующего на основании Положения о Федеральной службе по финансовому мониторингу, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 13 июня 2012 года N 808, с одной стороны, и Федеральная налоговая служба в лице руководителя Мишустина Михаила Владимировича, действующего на основании Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 года N 506, с другой стороны, вместе в дальнейшем именуемые Стороны, руководствуясь Конституцией Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, Законом Российской Федерации от 21 марта 1991 года N 943-1 "О налоговых органах Российской Федерации", Федеральным законом от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", Федеральным законом от 8 августа 2001 года N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", Федеральным законом от 28 июня 2014 года N 173-ФЗ "Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации", Положением о предоставлении информации и документов Федеральной службе по финансовому мониторингу органами государственной власти Российской Федерации, Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации, Федеральным фондом обязательного медицинского страхования, государственными корпорациями и иными организациями, созданными Российской Федерацией на основании федеральных законов, организациями, созданными для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 8 июля 2014 года N 630, и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, заключили настоящее Соглашение о нижеследующем:

**Статья 1
Общие положения**

1.1. Предметом настоящего Соглашения является сотрудничество Сторон в целях эффективного выполнения задач, возложенных на Стороны указанными в преамбуле настоящего Соглашения нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также исполнения поручений Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации.

1.2. Целью настоящего Соглашения является выстраивание эффективного информационного взаимодействия Сторон по вопросам предупреждения, выявления и пресечения незаконных финансовых операций, противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, а также обеспечение полноты поступления налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации и предотвращение нарушения законодательства Российской Федерации в сфере деятельности Сторон.

1.3. Сотрудничество Сторон основывается на взаимном предоставлении данных и информации, находящихся в распоряжении Сторон. Стороны осуществляют информационное взаимодействие в соответствии с настоящим Соглашением.

1.4. Информационное взаимодействие Сторон осуществляется на уровне центральных аппаратов с привлечением к участию в нем их территориальных органов. Стороны определяют должностных лиц, ответственных за межведомственный информационный обмен и координацию взаимодействия по реализации положений настоящего Соглашения, а также уполномоченных направлять запросы.

1.5. Взаимодействие Сторон строится на принципах законности, конфиденциальности, согласованности действий, взаимопомощи и безвозмездности.

Статья 2

Направления и формы сотрудничества Сторон

Стороны в порядке взаимодействия:

2.1. определяют направления совместной деятельности с учетом оценки соответствующих рисков (в том числе отраслевых, региональных, секторальных) и организуют мероприятия по их выполнению;

2.2. проводят мероприятия по выявлению и предупреждению незаконных финансовых операций по объектам контроля, предварительно согласованным Сторонами. В указанных целях Стороны осуществляют планирование объектов и сроков проверочных мероприятий, обмен информацией, связанной с осуществлением данных мероприятий;

2.3. обеспечивают координацию деятельности и согласованность действий своих территориальных органов при организации совместных мероприятий по приоритетным направлениям, определенным Сторонами;

2.4. создают при необходимости группы по изучению и реагированию на ситуации, выявленные при осуществлении мероприятий, направленных на выявление незаконных финансовых операций;

2.5. осуществляют взаимный информационный обмен сведениями, в том числе в электронной форме, представляющими интерес для Сторон и непосредственно связанными с выполнением задач и функций, возложенных на них законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

2.6. осуществляют в установленном порядке взаимодействие по вопросам контроля (надзора) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;

2.7. проводят консультации, совместные рабочие встречи и совещания в целях выработки позиций и предложений по проблемам, входящим в их компетенцию и представляющих совместный интерес;

2.8. вырабатывают согласованную позицию при подготовке проектов законодательных и иных нормативных правовых актов, касающихся противодействия незаконным финансовым операциям;

2.9. разрабатывают инструктивные и методические документы по осуществлению мероприятий по вопросам, относящимся к предмету настоящего Соглашения;

2.10. обмениваются опытом в целях повышения квалификации кадров, в том числе путем проведения совместных семинаров (конференций).

Статья 3

Обмен информацией

3.1. Стороны обмениваются информацией в порядке, установленном настоящим Соглашением.

3.2. Перечень передаваемой информации, периодичность, формы и сроки ее передачи определены в приложениях N 1 и N 2 к настоящему Соглашению, являющихся его неотъемлемыми частями.

Указанные приложения могут изменяться по согласованию Сторон путем оформления соответствующих дополнений к настоящему Соглашению.

Порядок обмена Сторонами информацией в электронной форме, сроки представления, уровень передаваемой информации, требования к структуре и содержанию форматов файлов передачи данных, используемые средства криптографической защиты, средства коммуникации и связи, а также прочие технические условия, необходимые для обеспечения информационного взаимодействия в соответствии с настоящим Соглашением, определяются Протоколом информационного взаимодействия Сторон в электронной форме, который подписывается заместителями руководителей Сторон, ответственными за организацию информационно-технического обеспечения.

3.3. Росфинмониторинг в порядке взаимодействия с ФНС России:

осуществляет предоставление информации, необходимой для выполнения условий настоящего Соглашения;

инициативно или по запросу направляет при наличии достаточных оснований, свидетельствующих о том, что операция, сделка связаны с легализацией (отмыванием) доходов, полученных в результате налоговых преступлений либо преднамеренного банкротства и иных неправомерных действий, связанных с банкротством, соответствующую информацию и материалы в ФНС России (его территориальные органы);

инициативно или по запросу информирует о выявляемых рисках неисполнения требований законодательства Российской Федерации и угрозах, возникающих в связи с незаконными финансовыми операциями, принятие мер по которым относится к полномочиям налоговых органов.

3.4. ФНС России в порядке взаимодействия с Росфинмониторингом:

осуществляет предоставление информации, необходимой для выполнения условий настоящего Соглашения;

направляет в Росфинмониторинг информацию о результатах использования полученных из Росфинмониторинга сведений и материалов, переданных в рамках настоящего Соглашения.

Статья 4

Порядок взаимодействия

4.1. Порядок и формы взаимодействия в целях реализации пунктов 2.1, 2.2 и 2.6 статьи 2 настоящего Соглашения оформляются письмами, в том числе совместными, подписанными уполномоченными представителями Сторон.

4.2. Порядок и методы взаимодействия по иным направлениям взаимодействия в рамках настоящего Соглашения утверждаются Протоколами взаимодействия Сторон, являющимися неотъемлемыми частями настоящего Соглашения.

Статья 5

Конфиденциальность информации

Стороны обязуются обеспечивать конфиденциальность получаемой в рамках настоящего Соглашения информации. Сведения, полученные Сторонами (их территориальными органами) при реализации положений настоящего Соглашения, подлежат использованию исключительно в служебных целях, не подлежат разглашению и приобщению к официальным документам, и могут быть переданы третьей стороне только с письменного согласия Стороны, предоставившей информацию, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

За разглашение информации с ограниченным доступом Стороны несут ответственность в

соответствии с законодательством Российской Федерации.

Статья 6
Заключительные положения

Настоящее Соглашение заключено на неопределенный срок и вступает в силу со дня его подписания Сторонами.

Внесение изменений и дополнений в настоящее Соглашение осуществляется в письменной форме по взаимному согласованию Сторон. Изменения и дополнения в настоящее Соглашение оформляются соответствующим дополнением к Соглашению, подписываемым Сторонами, которое является неотъемлемой частью настоящего Соглашения.

Если одна из Сторон принимает решение о расторжении настоящего Соглашения, она должна письменно уведомить об этом другую Сторону не позднее чем за три месяца до его расторжения.

Соглашение о сотрудничестве Федеральной службы по финансовому мониторингу и Федеральной налоговой службы от 27.12.2006 N 01-1-13/6/САЭ-25-06/8 применяется в части, не противоречащей настоящему Соглашению, до отмены Дополнения к Соглашению от 22.03.2013 N 01-01-15/964/ММВ-23-6/5, Протокола информационного взаимодействия между ФНС России и Росфинмониторингом от 02.05.2007 N 1 и Протокола информационного взаимодействия между ФНС России и Росфинмониторингом от 17.05.2013 N 2, являющихся неотъемлемой частью указанного Соглашения.

Настоящее Соглашение составлено в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному для каждой Стороны.

Директор Федеральной службы
по финансовому мониторингу

Ю.А.ЧИХАНЧИН

N 01-01-14/22440

Руководитель Федеральной
налоговой службы

М.В.МИШУСТИН

N ММВ-23-2/77@

Приложение N 1
к Соглашению
"Об информационном взаимодействии
между Федеральной службой
по финансовому мониторингу
и Федеральной налоговой службой"
от 15 октября 2015 года

**ИНФОРМАЦИЯ,
ПЕРЕДАВАЕМАЯ ФНС РОССИИ В РОСФИНМОНИТОРИНГ**

N п/п	Вид информации	Периодичность представления (обновления)	Форма обмена	Уровень взаимодействия
----------	----------------	--	--------------	---------------------------

1	Сведения, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей	Ежедекадно	В электронной форме	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России
2	Сведения о физических лицах и иностранных организациях из Единого государственного реестра налогоплательщиков	Ежемесячно	В электронной форме	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России
3	Сведения об организациях, не отчитывающихся перед налоговыми органами, либо представляющих налоговые декларации, налоговую или бухгалтерскую отчетность, свидетельствующие об отсутствии финансово-хозяйственной деятельности	Ежеквартально	В электронной форме	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России
4	Сведения о суммах налогов, уплаченных (возмещенных) конкретным налогоплательщиком, по состоянию на запрашиваемую дату в разрезе налогов по соответствующим кодам бюджетной классификации	По запросу	На бумажном носителе и/или в электронной форме	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России и на уровне территориальных органов
5	Сведения по юридическим лицам, которые неоднократно получали отказ в возмещении НДС в особо крупном размере (на сумму более 10 млн. руб.)	По запросу	На бумажном носителе и/или в электронной форме	На уровне территориальных органов Росфинмониторинга и ФНС России
6	Сведения о наличии (отсутствии) задолженности индивидуальных предпринимателей и юридических лиц	По запросу	В электронной форме в рамках системы межведомственного электронного взаимодействия	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России
7	Сведения об открытии или о закрытии счета, вклада (депозита), об изменении реквизитов счета, вклада (депозита) юридических и физических лиц в банках, расположенных на территории Российской Федерации <*>	По запросу	В электронной форме в рамках системы межведомственного электронного взаимодействия	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России
8	Сведения о реквизитах открытых в иностранных организациях финансового рынка за пределами территории Российской Федерации	По запросу	В электронной форме	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга

	счетов (вкладов) граждан Российской Федерации и юридических лиц, которые прямо или косвенно контролируются гражданами Российской Федерации <*>			и ФНС России
9	Сведения о среднесписочной численности юридических лиц	По запросу	В электронной форме в рамках системы межведомственного электронного взаимодействия	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России
10	Сведения о доходах физических лиц (форма 2-НДФЛ)	По запросу	В электронной форме в рамках системы межведомственного электронного взаимодействия	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России
11	Сведения о нарушениях законодательства Российской Федерации о налогах и сборах юридического и физического лица	По запросу	На бумажном носителе	На уровне территориальных органов
12	Уведомления о регистрации организации финансового рынка в иностранном налоговом органе	По мере поступления	В электронной форме	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России
13	Уведомления о выявлении организацией финансового рынка клиентов - иностранных налогоплательщиков	По мере поступления	В электронной форме	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России
14	Уведомления о поступлении в организацию финансового рынка запроса от иностранного налогового органа о предоставлении информации в отношении клиента - иностранного налогоплательщика	По мере поступления	В электронной форме	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России
15	Уведомления о клиентах организации финансового рынка - иностранных налогоплательщиков, информация о которых планируется к передаче организацией финансового рынка в иностранный налоговый орган	По мере поступления	В электронной форме	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России
16	Налоговая декларация по налогу на прибыль организации	По запросу	В электронной форме	На уровне территориальных органов Росфинмониторинга

				и ФНС России
17	Годовая бухгалтерская отчетность юридических лиц, отчетность о финансовых результатах организаций	По запросу	В электронной форме	На уровне территориальных органов Росфинмониторинга и ФНС России
18	Сведения о контролируемых иностранных компаниях, представленные налогоплательщиками Российской Федерации, в отношении которых они являются контролирующими лицами <*>	По запросу	В электронной форме	На уровне центральных аппаратов и на уровне территориальных органов Росфинмониторинга и ФНС России
19	Перечень организаций, имеющих специальный банковский счет (счета) в соответствии с Федеральным законом от 03.06.2009 N 103-ФЗ "О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами"	По запросу	На бумажном носителе и/или в электронной форме	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России и на уровне территориальных органов
20.	Сведения о типологиях, схемах и методах легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путём, и финансирования терроризма, установленных при осуществлении ФНС России и ее территориальными органами контроля за исполнением организациями, содержащими тотализаторы и букмекерские конторы, а также организующими и проводящими лотереи, тотализаторы (взаимное пари) и иные основанные на риске игры, в том числе в электронной форме, требований законодательства о ПОД/ФТ	По мере выявления	В электронном виде и/или на бумажном носителе	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России и на уровне территориальных органов
21.	Сведения об операторах лотерей	По мере обновления	В электронном виде	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России
22.	Сведения об организациях, организующих и проводящих азартные игры	По мере обновления	В электронном виде	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России

23.	Информация о результатах осуществления ФНС России контроля и надзора за соблюдением организациями, поднадзорными ФНС России, законодательства о ПОД/ФТ	Ежеквартально	В электронном виде	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России
-----	--	---------------	--------------------	--

<*> При появлении программно-технических возможностей.

Приложение N 2
к Соглашению
"Об информационном взаимодействии
между Федеральной службой
по финансовому мониторингу
и Федеральной налоговой службой"
от 15 октября 2015 года

ИНФОРМАЦИЯ,
ПЕРЕДАВАЕМАЯ РОСФИНМОНИТОРИНГОМ В ФНС РОССИИ

№ п/п	Вид информации	Периодичность представления (обновления)	Форма обмена	Уровень взаимодействия
1	О выявляемых финансовых схемах, имеющих признаки уклонения от уплаты налогов, незаконного возмещения НДС из бюджета, преднамеренного банкротства и иных неправомерных действий, связанных с банкротством, нарушений валютного законодательства Российской Федерации	При выявлении инициативно либо по запросам	На бумажном носителе и/или в электронной форме	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России и на уровне территориальных органов
2	Информацию и материалы, свидетельствующие о том, что операция, сделка связаны с легализацией (отмыванием) доходов, полученных в результате налоговых преступлений либо преднамеренного банкротства и иных неправомерных действий, связанных с банкротством	При выявлении инициативно либо по запросам	На бумажном носителе и/или в электронной форме	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России и на уровне территориальных органов

3	Решения о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган организацией финансового рынка	По мере вынесения	В электронной форме	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России
4	О выявленных признаках номинальной деятельности иностранных юридических лиц, в том числе зарегистрированных на территории оффшорных юрисдикций	По запросу	На бумажных носителях/в электронной форме без раскрытия банковской тайны	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России
5	О лицах, в отношении которых по материалам Росфинмониторинга постановлены обвинительные приговоры	По запросу	На бумажных носителях	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России
6	Перечень организаций, которые стоят на учете в Росфинмониторинге в качестве операторов по приему платежей	По запросу	На бумажном носителе и/или в электронной форме	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России и на уровне территориальных органов
7.	Информация о признаках нарушений организациями, содержащими тотализаторы и букмекерские конторы, а также организующими и проводящими лотереи, тотализаторы (взаимное пари) и иные основанные на риске игры, в том числе в электронной форме, требований законодательства в сфере ПОД/ФТ	Ежеквартально	В электронном виде	На уровне, центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России и на уровне территориальных органов
8.	Сведения о типологиях, схемах и методах легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путём, и финансирования терроризма	По мере выявления	В электронном виде и/или на бумажном носителе	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России и на уровне территориальных органов
9.	Информация о признаках неэффективности систем внутреннего контроля организаций, поднадзорных ФНС России	По мере выявления	На бумажном носителе	На уровне центральных аппаратов Росфинмониторинга и ФНС России и на уровне территориальных органов