

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от _____ 2017 г. № _____

Об установлении максимальной суммы одной банковской гарантии и максимальной суммы всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком для принятия банковских гарантий налоговыми органами в целях обеспечения уплаты налогов

В соответствии с пунктом 8.1 статьи 74.1 Налогового кодекса Российской Федерации Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Утвердить следующие критерии, в зависимости от которых устанавливается максимальная сумма одной банковской гарантии и максимальная сумма всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком для принятия банковских гарантий налоговыми органами в целях обеспечения уплаты налогов:

а) участие банка в системе обязательного страхования вкладов физических лиц в банках Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации»;

б) наличие письменного согласия банка на предоставление информации на ежеквартальной основе налоговым органам о соблюдении критериев, установленных настоящим постановлением;

в) нахождение под прямым или косвенным контролем Центрального банка Российской Федерации или Российской Федерации (банк включен в перечень кредитных организаций, размещаемый Центральным банком Российской Федерации на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в соответствии с частью 3 статьи 2 Федерального закона от 21 июля 2014 г. № 213-ФЗ «Об открытии банковских счетов и аккредитивов, о заключении договоров банковского вклада, договора на ведение реестра владельцев ценных бумаг хозяйственными обществами, имеющими стратегическое значение для оборонно-

промышленного комплекса и безопасности Российской Федерации, и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»);

г) наличие уровня кредитного рейтинга, присвоенного банку по национальной рейтинговой шкале одним или несколькими кредитными рейтинговыми агентствами, внесенными Банком России в реестр кредитных рейтинговых агентств, чья методология по осуществлению рейтинговой деятельности в отношении присвоения кредитных рейтингов банкам и банковским группам подтверждена Банком России на соответствие требованиям, предусмотренным Федеральным законом от 13.07.2015 № 222-ФЗ «О деятельности кредитных рейтинговых агентств в Российской Федерации, о внесении изменения в статью 76.1 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

2. Установить для банков, которые имеют собственные средства (капитал) банка свыше 25 млрд. рублей, соответствуют критериям, предусмотренным подпунктами «а – б» пункта 1 настоящего постановления, и соответствуют хотя бы одному из критериев, предусмотренных подпунктами «в» и «г» пункта 1 настоящего постановления, максимальную сумму всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком, в размере 20% от величины собственных средств (капитала) банка, а максимальную сумму одной банковской гарантии в размере 5% от величины собственных средств (капитала) банка. Уровни кредитных рейтингов и рейтинговые агентства в целях настоящего пункта определяются Правительством Российской Федерации.

3. Установить для банков, которые имеют собственные средства (капитал) банка свыше 1 млрд. рублей, соответствуют критериям, предусмотренным подпунктами «а – б» пункта 1 настоящего постановления, и соответствуют хотя бы одному из критериев, предусмотренных подпунктами «в» и «г» пункта 1 настоящего постановления максимальную сумму всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком, в размере 10% от величины собственных средств (капитала) банка, а максимальную сумму одной банковской гарантии в размере 2% от величины собственных средств (капитала) банка. Уровни кредитных рейтингов и рейтинговые агентства в целях настоящего пункта определяются Правительством Российской Федерации.

4. Установить для банков, которые имеют собственные средства (капитал) банка свыше 1 млрд. рублей и не соответствуют критериям, предусмотренным подпунктами «в–г» пункта 1 настоящего постановления, а также условиям, предусмотренным пунктами 2 и 3 настоящего постановления, максимальную сумму всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком, в размере 1% от величины

собственных средств (капитала) банка, а максимальную сумму одной банковской гарантии в размере 0,1% от величины собственных средств (капитала) банка.

5. Установить для банков, которые имеют собственные средства (капитал) банка свыше 1 млрд. рублей и не соответствуют критериям (условиям), предусмотренным пунктами 1 - 4 настоящего постановления, максимальную сумму всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком, в размере 10 руб., а максимальную сумму одной банковской гарантии в размере 1 руб.

6. Для банков, которые имеют собственные средства (капитал) банка свыше 25 млрд. рублей, соответствуют критериям, предусмотренным подпунктами «а» и «б» пункта 1 настоящего постановления, и не соответствуют ни одному из критериев, предусмотренных подпунктами «в» и «г» пункта 1 настоящего постановления, Правительство Российской Федерации вправе отдельным решением установить максимальную сумму всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком, в размере 20% от величины собственных средств (капитала) банка, а максимальную сумму одной банковской гарантии в размере 5% от величины собственных средств (капитала) банка, если в отношении банка по состоянию на 1 января 2015 г. действуют международные санкции, а также если банк находится под контролем, либо значительным влиянием лиц, в отношении которых по состоянию на 1 января 2015 г. действуют международные санкции.

7. Установить, что в целях применения настоящего постановления величина собственных средств (капитала) банка определяется по состоянию на 1-е число первого месяца каждого квартала, начиная с 1-го числа первого месяца квартала, в котором настоящее постановление вступает в силу.

8. Рекомендовать Центральному банку Российской Федерации направлять ежеквартально не позднее двадцать пятого рабочего дня по истечении срока, указанного в пункте 7 настоящего постановления в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, в электронной форме информацию о величине собственных средств (капитала) банков с указанием соответствия (несоответствия) банков критериям, указанным в пункте 1 настоящего постановления. Информация также направляется в случае изменения соответствия банка критериям, указанным в пункте 1 настоящего постановления.

9. Установить, что контроль за соответствием сумм, указанных в представляемых в налоговые органы банковских гарантиях, выданных банком в целях обеспечения уплаты налогов, максимальным суммам, предусмотренным пунктами 2-5 настоящего постановления, осуществляется налоговыми органами в порядке, утверждаемом федеральным органом исполнительной власти уполномоченным по контролю в области налогов и

сборов.

Несоответствие банка, выдавшего банковскую гарантию в целях обеспечения уплаты налогов, критериям, установленным пунктом 1 настоящего постановления, и (или) несоответствие сумм, указанных в представляемых в налоговые органы банковских гарантиях, выданных банком в целях обеспечения уплаты налогов, максимальным суммам, предусмотренным пунктами 2-5 настоящего постановления, является основанием для отказа налоговыми органами в принятии банковских гарантий в целях обеспечения уплаты налогов.

10. Применение банком ограничений по осуществлению банковских операций в отношении отдельных отраслей, отдельных предприятий (организаций) в связи с применением к Российской Федерации мер санкционного воздействия, а также наличие рисков (угроз) применения банком таких ограничений, является основанием для принятия решения Правительства Российской Федерации об отказе в принятии налоговыми органами банковских гарантий соответствующего банка в целях обеспечения уплаты налогов.

11. Положения настоящего постановления применяются к правоотношениям по принятию налоговыми органами банковских гарантий, выданных с даты вступления в силу настоящего постановления.

12. Настоящее постановление вступает в силу с 1-го июля 2017 года, но не ранее, чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

Председатель Правительства
Российской Федерации

Д.Медведев



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к проекту постановления Правительства Российской Федерации
«Об установлении максимальной суммы одной банковской гарантии и
максимальной суммы всех одновременно действующих банковских гарантий,
выданных одним банком для принятия банковских гарантий налоговыми
органами в целях обеспечения уплаты налогов»**

Настоящий проект постановления Правительства Российской Федерации (далее - проект постановления) разработан в соответствии с пунктом 8.1 статьи 74.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Проектом постановления предусматривается установить указанные максимальные суммы банковских гарантий в зависимости от величины собственных средств (капитала) банка, а также соответствия одному из нижеуказанных требований:

участие банка в системе обязательного страхования вкладов физических лиц в банках Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации»;

наличие письменного согласия банка на предоставление информации на ежеквартальной основе налоговым органам о соблюдении критериев, установленных настоящим постановлением;

нахождение под прямым или косвенным контролем Центрального банка Российской Федерации или Российской Федерации;

наличие уровня кредитного рейтинга, присвоенного банку по национальной рейтинговой шкале одним или несколькими кредитными рейтинговыми агентствами, внесенными Банком России в реестр кредитных рейтинговых агентств, чья методология по осуществлению рейтинговой деятельности в отношении присвоения кредитных рейтингов банкам и банковским группам подтверждена Банком России на соответствие требованиям, предусмотренным Федеральным законом от 13.07.2015 № 222-ФЗ «О деятельности кредитных рейтинговых агентств в Российской Федерации, о внесении изменения в статью 76.1 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

Указанные изменения будут являться положительным моментом для участников экономической деятельности с точки зрения стабильности рынка банковских гарантий и расширения использования банковских гарантий крупнейших российских банков как надежного обеспечительного инструмента.

Принятие проекта постановления не потребует дополнительных расходов федерального бюджета Российской Федерации.

Проект постановления соответствует положениям Договора о Евразийском экономическом союзе, а также положениям иных международных договоров Российской Федерации. Принятие проекта постановления не повлияет на достижение целей государственных программ Российской Федерации.



**Сводный отчет
о проведении оценки регулирующего воздействия**

№ (присваивается системой автоматически)	" ____ " _____ 20 ____ г.; " ____ " _____ 20 ____
---	--

1. Общая информация

1.1. Федеральный орган исполнительной власти (далее - разработчик):

Министерство финансов Российской Федерации (Минфин России)

(указываются полное и краткое наименования)

1.2. Сведения о федеральных органах исполнительной власти - соисполнителях:

Министерство экономического развития Российской Федерации (Минэкономразвития России),
Федеральная налоговая служба Российской Федерации (ФНС России), Центральный банк Российской Федерации (Банк России).

(указываются полное и краткое наименования)

1.3. Вид и наименование проекта акта:

проект постановления Российской Федерации «Об установлении максимальной суммы одной банковской гарантии и максимальной суммы всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком, для принятия банковских гарантий налоговыми органами в целях обеспечения уплаты налогов»

1.4. Краткое описание проблемы, на решение которой направлен предлагаемый способ регулирования:

Проектом постановления предусматривается установить максимальные суммы одной банковской гарантии и максимальные суммы всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком, для принятия банковских гарантий налоговыми органами в целях обеспечения уплаты налогов

1.5. Основание для разработки проекта акта:

В соответствии с пунктом 8.1 статьи 74.1 части первой Налогового кодекса Российской Федерации.

1.6. Краткое описание целей предлагаемого регулирования:

Установить максимальных суммх одной банковской гарантии и максимальных суммх всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком, для принятия банковских гарантий налоговыми органами в целях обеспечения уплаты налогов

1.7. Краткое описание предлагаемого способа регулирования:

Принятие Постановления Правительства Российской Федерации

1.8. Контактная информация исполнителя разработчика:

Ф.И.О.: Сенина Анна Ивановна

Должность: советник

Тел.: 8(495)225-43-38

Адрес электронной почты: 0138@minfin.ru

2. Степень регулирующего воздействия проекта акта

2.1. Степень регулирующего воздействия проекта акта:

средняя

2.2. Обоснование отнесения проекта акта к определенной степени регулирующего воздействия ¹:

проект постановления содержит положения, изменяющие ранее предусмотренные законодательством Российской Федерации обязанности, запреты и ограничения для юридических лиц

3. Описание проблемы, на решение которой направлен предлагаемый способ регулирования, оценка негативных эффектов, возникающих в связи с наличием рассматриваемой проблемы

3.1. Описание проблемы, на решение которой направлен предлагаемый способ регулирования. условий и факторов ее существования:

Принятие проекта постановления позволит расширить использования банковских гарантий крупнейших российских банков как надежного обеспечительного инструмента.

3.2. Негативные эффекты, возникающие в связи с наличием проблемы:
нет

3.3. Информация о возникновении, выявлении проблемы, принятых мерах, направленных на ее решение, а также затраченных ресурсах и достигнутых результатах решения проблемы:

В связи с пунктом 8.1 статьи 74.1 Налогового кодекса РФ. Проект постановления направлен на установление максимальных сумм банковских гарантий в зависимости от величины собственных средств (капитала) банка, а также соответствия одному из утверждаемых постановлением критериев.

3.4. Описание условий, при которых проблема может быть решена в целом без вмешательства со стороны государства:

Проблема не может быть решена без вмешательства со стороны государства

3.5. Источники данных:
Минфин России

3.6. Иная информация о проблеме:
нет

4. Анализ международного опыта в соответствующих сферах деятельности ²

4.1. Международный опыт в соответствующих сферах деятельности:
нет

4.2. Источники данных:
нет

5. Цели предлагаемого регулирования и их соответствие принципам правового регулирования, программным документам Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации

<p>5.1. Цели предлагаемого регулирования:</p>	<p>5.2. Установленные сроки достижения целей предлагаемого регулирования:</p>
<p><i>Установление максимальной суммы одной банковской гарантии и максимальной суммы всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком, для принятия банковских гарантий налоговыми органами в целях обеспечения уплаты налогов</i></p>	<p>начиная с 1 января 2017 года</p>
<p>5.3. Обоснование соответствия целей предлагаемого регулирования принципам правового регулирования, программным документам Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации:</p> <p>Принятие Постановления Правительства Российской Федерации соответствует принципам правового регулирования</p>	
<p>5.4. Иная информация о целях предлагаемого регулирования: нет</p>	

6. Описание предлагаемого регулирования и иных возможных способов решения проблемы

<p>6.1. Описание предлагаемого способа решения проблемы и преодоления связанных с ней негативных эффектов:</p> <p>Принятие Постановления Правительства Российской Федерации</p>
<p>6.2. Описание иных способов решения проблемы (с указанием того, каким образом каждым из способов могла бы быть решена проблема):</p> <p>нет</p>
<p>6.3. Обоснование выбора предлагаемого способа решения проблемы:</p> <p>В связи с пунктом 8.1 статьи 74.1 Налогового кодекса РФ.</p>
<p>6.4. Иная информация о предлагаемом способе решения проблемы:</p> <p>нет</p>

7. Основные группы субъектов предпринимательской и иной экономической деятельности, иные заинтересованные лица, включая органы государственной власти, интересы которых будут затронуты предлагаемым правовым регулированием, оценка количества таких субъектов

7.1. Группа участников отношений	7.2. Оценка количества участников отношений
Банк, налогоплательщик, налоговый орган.	не установлена
7.3. Источники данных: Минфин России	

8. Новые функции, полномочия, обязанности и права федеральных органов исполнительной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления или сведения об их изменении, а также порядок их реализации³

8.1. Описание новых или изменения существующих функций, полномочий, обязанностей или прав	8.2. Порядок реализации	8.3. Оценка изменения трудозатрат и (или) потребностей в иных ресурсах
Наименование органа: (Орган N)		
нет	нет	нет

9. Оценка соответствующих расходов (возможных поступлений) бюджетов бюджетной системы Российской Федерации⁴

9.1. Наименование новой или изменяемой функции, полномочия, обязанности или права ²	9.2. Описание видов расходов (возможных поступлений) бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	9.3. Количественная оценка расходов (возможных поступлений)
9.4. Наименование органа ³ : (Орган N)		
9.4.1 (N.K)	9.4.2. расходы в _____ (год возникновения):	нет
	9.4.3. Периодические расходы за период _____	нет
	9.4.4. Возможные поступления за период _____	нет
	9.5. Итого единовременные расходы:	
9.6. Итого периодические расходы за год:		нет
9.7. Итого возможные поступления за год:		нет

9.8. Иные сведения о расходах (возможных поступлениях) бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

нет

9.9. Источники данных:
Минфин России

10. Новые преимущества, а также обязанности или ограничения для субъектов предпринимательской и иной экономической деятельности либо изменение содержания существующих обязанностей и ограничений, а также порядок организации их исполнения ⁷

10.1. Группа участников отношений	10.2. Описание новых преимуществ обязанностей, ограничений или изменения содержания существующих обязанностей и ограничений	10.3. Порядок организации исполнения обязанностей и ограничений
Банк	<i>Проектом постановления предусматривается установить максимальные суммы банковских гарантий в зависимости от величины собственных средств (капитала) банка, а также соответствия одному из утверждаемых требований</i>	<i>Контроль за соответствием максимальной суммы одной банковской гарантии и максимальной суммы всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком, для принятия банковских гарантий налоговыми органами в целях обеспечения уплаты налогов критериям, предусмотренным настоящим постановлением, осуществляется налоговыми органами.</i>

11. Оценка расходов и доходов субъектов предпринимательской и иной экономической деятельности, связанных с необходимостью соблюдения установленных обязанностей или ограничений либо изменением содержания таких обязанностей и ограничений ⁹

11.1. Группа участников отношений ⁵	11.2. Описание новых или изменения содержания существующих обязанностей и ограничений ⁶	11.3. Описание и оценка видов расходов
Банк	<i>Расширение использования банковских гарантий крупнейших российских банков как надежного обеспечительного инструмента</i>	нет
11.4. Источники данных: Минфин России		

12. Информация об отмене обязанностей, запретов или ограничений для субъектов предпринимательской и иной экономической деятельности ¹²

12.1. Описание отменяемых обязанностей, запретов или ограничений	12.2. Описание и оценка затрат на выполнение отменяемых обязанностей, запретов или ограничений
<i>нет</i>	<i>нет</i>
12.3. <i>Нормативный правовой акт, в котором содержится отменяемые обязанности, запреты или ограничения:</i> нет	

13. Риски решения проблемы предложенным способом регулирования и риски негативных последствий, а также описание методов контроля эффективности избранного способа достижения целей регулирования¹³

13.1. Риски решения проблемы предложенным способом и риски негативных последствий	13.2. Оценки вероятности наступления рисков	13.3. Методы контроля эффективности избранного способа достижения целей регулирования	13.4. Степень контроля рисков
<i>нет</i>	<i>нет</i>	Контроль за соответствием максимальной суммы одной банковской гарантии и максимальной суммы всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком, для принятия банковских гарантий налоговыми органами в целях обеспечения уплаты налогов критериям, предусмотренным настоящим постановлением, осуществляется налоговыми органами.	<i>нет</i>
13.5. Источники данных: Минфин России			

14. Необходимые для достижения заявленных целей регулирования организационно-технические, методологические, информационные и иные мероприятия

14.1. Мероприятия, необходимые для достижения целей регулирования	14.2. Сроки мероприятий	14.3. Описание ожидаемого результата	14.4. Объем финансирования	14.5. Источники финансирования
<i>нет</i>	<i>нет</i>	<i>нет</i>	<i>нет</i>	<i>нет</i>
14.6. Общий объем затрат на необходимые для достижения заявленных целей регулирования организационно-технические, методологические, информационные и иные мероприятия: <u>нет</u> млн. руб.				

15. Индикативные показатели, программы мониторинга и иные способы (методы) оценки достижения заявленных целей регулирования ¹⁴

15.1. Цели предлагаемого регулирования ⁷	15.2. Индикативные показатели	15.3. Единицы измерения индикативных показателей	15.4. Способы расчета индикативных показателей
<i>(Цель N)</i>	<i>нет</i>		<i>нет</i>
	<i>(Показатель N.K)</i>		
15.5. Информация о программах мониторинга и иных способах (методах) оценки достижения заявленных целей регулирования: <i>нет</i>			
15.6. Оценка затрат на осуществление мониторинга (в среднем в год):		<u>нет</u> млн. руб.	
15.7. Описание источников информации для расчета показателей (индикаторов): <i>нет</i>			

16. Предполагаемая дата вступления в силу проекта акта, необходимость установления переходных положений (переходного периода), а также эксперимента

16.1. Предполагаемая дата вступления в силу проекта акта:	постановление вступает в силу по истечении одного месяца со дня его <u>официального</u>		
	20 _____ г.		
16.2. Необходимость установления переходных положений (переходного периода):	<u>нет</u> <i>есть</i> <i>/нет</i>	16.3. срок (если <i>есть</i> необходимость):	<u>_____</u> <i>(дней с момента принятия проекта нормативного правового</i>
16.4. Обоснование необходимости установления эксперимента: <i>нет</i>			
16.5. Цель проведения эксперимента: <i>нет</i>			
16.6. Срок проведения эксперимента: <i>нет</i>			
16.7. Необходимые для проведения эксперимента материальные и организационно-технические ресурсы: <i>нет</i>			
16.8. Перечень субъектов Российской Федерации, на территориях которых проводится эксперимент: <i>нет</i>			
16.9. Индикативные показатели, в соответствии с которыми проводится оценка достижения заявленных целей эксперимента по итогам его проведения: <i>нет</i>			

17. Сведения о размещении уведомления, сроках предоставления предложений в связи с таким размещением, лицах, предоставивших предложения, и рассмотревших их структурных подразделениях разработчика

17.1.	Полный электронный адрес размещения уведомления в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»: http://regulation.gov.ru/p/50057
17.2.	Срок, в течение которого разработчиком принимались предложения в связи с размещением уведомления о подготовке проекта акта: начало: " 24 " июня 20 16 г.; окончание: " 7 " июля 20 16 г.
17.3.	Сведения о лицах, предоставивших предложения: нет предложений
17.4.	Сведения о структурных подразделениях разработчика, рассмотревших предоставленные предложения:
17.5.	Иные сведения о размещении уведомления: нет

18. Сведения о проведении независимой антикоррупционной экспертизы проекта акта

1.1.	Указать (при наличии) количество поступивших заключений от независимых экспертов: _____ шт.
1.2.	Выявленные коррупциогенные факторы и их способы устранения (при наличии): нет

19. Иные сведения, которые, по мнению разработчика, позволяют оценить обоснованность предлагаемого регулирования

19.1.	Иные необходимые, по мнению разработчика, сведения: нет
19.2.	Источники данных: нет

20. Сведения о проведении публичного обсуждения проекта акта, сроках его проведения, федеральных органах исполнительной власти и представителях предпринимательского сообщества, извещенных о проведении публичных консультаций, а также о лицах, представивших предложения, и рассмотревших их структурных подразделениях разработчика ¹⁶

20.1. Полный электронный адрес размещения проекта акта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»: <http://regulation.gov.ru/projects#npa=50057>

20.2. Срок, в течение которого разработчиком принимались предложения в связи с проведением публичного обсуждения проекта акта:
начало: " 14 " октября 20 16 г.; окончание: " 11 " ноября 20 16 г.

20.3. Сведения о федеральных органах исполнительной власти и представителях предпринимательского сообщества, извещенных о проведении публичных консультаций:

ФНС России, Минэкономразвития России, Банк России

20.4. Сведения о лицах, представивших предложения:
Водолеев Иван Иванович

20.5. Сведения о структурных подразделениях разработчика, рассмотревших предоставленные предложения:
Департамент налоговой и таможенной политики

20.6. Иные сведения о проведении публичного обсуждения проекта акта:
нет

Указание (при наличии) на иные приложения.

Директор Департамента налоговой и таможенной
политики
А.В. Сазанов

11.04.17

(Дата)



(Подпись)