

МИНИСТЕРСТВО ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ПРАВЛЕНИЕ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

3 сентября 2015 г.

№ 23/535

г. Минск

О некоторых вопросах взаимодействия налоговых органов и банков, небанковских кредитно-финансовых организаций Республики Беларусь при направлении и получении электронных документов (в ред. постановлений Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и Правления Национального банка Республики Беларусь: от 06.09.2017 № 14/370; от 29.12.2017 № 27/543 от 29.04.2019 № 23/195 (вступающих в силу с 22 мая 2019 г.)

На основании части второй пункта 7 статьи 56, пункта 7 статьи 62, части первой пункта 10 статьи 64, части второй подпункта 2.3 пункта 2 статьи 86 Налогового кодекса Республики Беларусь, подпункта 5.6 пункта 5 Положения о Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1592, части второй статьи 39 Банковского кодекса Республики Беларусь Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь и Правление Национального банка Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЮТ:

(преамбула в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

1. Утвердить:

Инструкцию о порядке передачи, приема и обработки некоторых решений налоговых органов (прилагается);

Инструкцию о порядке представления сведений о движении денежных средств по счетам, электронным кошелькам (прилагается).

(пункт 1 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

2. Настоящее постановление вступает в силу после его официального опубликования.

Министр по налогам и сборам  
Республики Беларусь

С.Э.Наливайко

Председатель Правления  
Национального банка  
Республики Беларусь

П.В.Каллаур

УТВЕРЖДЕНО

Постановление Министерства  
по налогам и сборам  
Республики Беларусь и  
Правления Национального  
банка Республики Беларусь  
03.09.2015 № 23/535

## ИНСТРУКЦИЯ

о порядке передачи, приема и обработки электронных документов налоговых органов (в ред. постановлений Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики от 06.09.2017 № 14/370, от 29.12.2017 № 27/543, от 29.04.2019 № 23/195).

1. Настоящая Инструкция определяет порядок передачи, приема и обработки решений налоговых органов, платежных требований, заявлений об отзыве (изменении) платежных требований, созданных в виде электронного документа (далее – электронные документы налоговых органов) и направленных в банк Республики Беларусь, небанковскую кредитно-финансовую организацию Республики Беларусь (далее – банк). (пункт 1 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

2. Для целей настоящей Инструкции:

к решениям налоговых органов относятся:

решения о приостановлении операций по счетам, электронным кошелькам, принятые в форме постановлений в соответствии с частями первой, второй и четвертой подпункта 2.1, подпунктами 2.2–2.4 пункта 2, пунктом 7 статьи 56 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – постановление о приостановлении операций);

решения об отмене решения о приостановлении операций по счетам, электронным кошелькам, принятые в форме постановлений в соответствии с пунктами 6 и 7 статьи 56 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – постановление об отмене приостановления операций);

решения о взыскании налога, сбора (пошлины), пеней, принятые в соответствии со статьями 62 и 64 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – решение о взыскании);

постановления о наложении административного взыскания;

к электронным документам банков, создаваемым при приеме и обработке электронных документов налоговых органов (далее – электронные документы банка), относятся:

уведомления о приеме к исполнению либо причине непринятия к исполнению постановлений о приостановлении операций, постановлений об отмене приостановления операций, платежного требования, заявления об отзыве (изменении) платежного требования (далее – электронные уведомления о приеме к исполнению (причине непринятия к исполнению));

извещения о помещении (изъятии) расчетных документов в картотеку (из картотеки) по учету расчетных документов, не оплаченных в срок (далее – извещение о помещении в картотеку (изъятии из картотеки)).

Термины «электронный документ», «подлинность электронного документа», «целостность электронного документа» и «электронная цифровая подпись» используются в значениях, определенных статьей 1 Закона Республики Беларусь от 28 декабря 2009 г. № 113-З «Об электронном документе и электронной цифровой подписи».

(пункт 2 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

3. Подтверждение целостности и подлинности электронных документов налоговых органов и электронных документов банков осуществляется путем применения сертифицированных средств электронной цифровой подписи (далее - ЭЦП), встроенных в автоматизированные системы банков и Национального банка.

(пункт 3 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

4. Передача электронных документов налоговых органов в банки осуществляется посредством автоматизированной системы «Клиент-банк» открытого акционерного общества «Сберегательный банк "Беларусбанк» (далее - автоматизированная система «Клиент-банк»).

Обмен между банками электронными документами налоговых органов и электронными документами банков осуществляется с использованием республиканской централизованной системы обмена межбанковской корреспонденцией в виде электронных документов (далее - РЦСОЭД), функционирование которой обеспечивает открытое

акционерное общество «Белорусский межбанковский расчетный центр», между банком и его обособленными (структурными) подразделениями - с использованием автоматизированной системы банка.

При обмене электронными документами используются их следующие типы:

MT 104 «Платежное требование»;

MT 105 «Платежное требование на взыскание платежей за счет электронных денег»;

MT 110 «Основание для бесспорного списания»;

MT 111 «Запрос на приостановление/возобновление операций по счетам»;

MT 192 «Запрос на отзыв/изменение электронного документа»;

MT 199 «Уведомление/извещение»;

MT 112 «Уведомление о приеме/отклонении электронного документа».

Заполнение и применение технологии передачи указанных в части третьей настоящего пункта типов электронных документов осуществляется с учетом требований технической документации РЦСОЭД.

(часть вторая в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.12.2017 № 27/543, часть третья пункта 4 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195, пункт 4 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

5. Программные и технические средства, используемые для создания, передачи, приема, обработки, хранения и защиты электронных документов налоговых органов и электронных документов банков, должны соответствовать требованиям технических нормативных правовых актов.

(пункт 5 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.12.2017 № 27/543).

6. Налоговые органы и банки обеспечивают защиту электронных документов налоговых органов и электронных документов банков и содержащейся в них информации при использовании информационных систем и сетей для организации электронного документооборота в соответствии с законодательством.

Хранение электронных документов осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в сфере архивного дела и делопроизводства.

7. Прием, передача и обработка платежного требования с решением о

взыскании либо с постановлением о наложении административного взыскания, заявления об отзыве (изменении) платежного требования, а также представление извещения о помещении в картотеку (изъятии из картотеки) осуществляется в соответствии с Инструкцией о банковском переводе, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29 марта 2001 г. N 66, за исключением случая, предусмотренного частью второй пункта 13 настоящей Инструкции.

(пункт 7 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

#### 8. Налоговый орган:

создает указанные в пункте 1 настоящей Инструкции документы с использованием автоматизированной информационной системы, используемой налоговыми органами;

загружает созданные документы в автоматизированную систему «Клиент-банк». При этом решение о взыскании или постановление о наложении административного взыскания и соответствующие платежные требования загружаются в один файл;

удостоверяет их ЭЦП, выданной открытым акционерным обществом «Сбергательный банк «Беларусбанк» (далее - ОАО «АСБ Беларусбанк»).

Электронные документы передаются налоговым органом с использованием автоматизированной системы «Клиент-банк» в обособленное (структурное) подразделение ОАО «АСБ Беларусбанк», с которым налоговым органом заключен договор о приеме на инкассо платежных требований (далее - банк взыскателя), не позднее 16.00 дня их удостоверения ЭЦП. При этом решение о взыскании или постановление о наложении административного взыскания и соответствующие платежные требования передаются налоговым органом в банк взыскателя в одном файле.

В автоматизированной системе «Клиент-банк» фиксируются дата и время передачи указанных документов в банк взыскателя.

Передача в банк взыскателя электронных документов налогового органа осуществляется по каналам связи, предусмотренным договором, заключенным между налоговым органом и банком взыскателя.

Электронные документы налоговых органов после их подписания руководителем (заместителем) налогового органа направляются в банк взыскателя в следующие сроки:

постановление о приостановлении операций – в срок, установленный пунктом 4 статьи 56 Налогового кодекса Республики Беларусь;

постановление об отмене приостановления операций – в срок, установленный пунктом 6 статьи 56 Налогового кодекса Республики Беларусь;

решение о взыскании с приложением платежного требования – в день подписания такого решения и платежного требования;

заявление об отзыве (изменении) платежного требования – в срок, установленный пунктом 5 статьи 62 и пунктом 7 статьи 64 Налогового кодекса Республики Беларусь;

постановление о наложении административного взыскания с приложением платежного требования, заявление об отзыве (изменении) такого платежного требования – в день подписания платежного требования (заявления об отзыве (изменении) платежного требования).

(абзац третий, часть пять пункта 8 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

9. Электронные документы налоговых органов, указанные в абзацах третьем–пятом части первой пункта 2 настоящей Инструкции, представляются по формам, установленным постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31 декабря 2010 г. № 97 «Об установлении форм документов».

Реквизиты платежного требования должны соответствовать реквизитам платежного требования, установленным Инструкцией о банковском переводе.

(часть первая пункта 9 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

10. Форматы файлов входных сообщений автоматизированной системы «Клиент-банк», на основании которых создаются электронные документы налоговых органов, определяются ОАО «АСБ Беларусбанк» по согласованию с Министерством по налогам и сборам.

(пункт 10 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

11. Прием от банка взыскателя электронных документов банков осуществляется налоговым органом с использованием автоматизированной системы "Клиент-банк", в которой фиксируются дата и время их получения налоговым органом.

12. Банк взыскателя при получении электронных документов налоговых органов проверяет ЭЦП каждого электронного документа в порядке, установленном локальным правовым актом ОАО «АСБ Беларусбанк».

По каждому принятому электронному документу налогового органа банк взыскателя направляет налоговому органу, направившему такой документ, электронное сообщение автоматизированной системы «Клиент-банк» о приеме данного электронного документа.

(пункт 12 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

13. Электронные документы налоговых органов не принимаются банком взыскателя в случаях, если их целостность и подлинность не подтверждены ЭЦП, выданной налоговому органу ОАО «АСБ Беларусбанк». Не принятые электронные документы налоговых органов не подлежат возврату налоговому органу.

При приеме платежных требований их проверка в соответствии с пунктами 58 и 60 Инструкции о банковском переводе банком взыскателя не осуществляется.

14. Электронные документы налоговых органов, переданные в банк взыскателя в порядке, установленном в пункте 8 настоящей Инструкции, и поступившие в банк взыскателя до 16.00, незамедлительно передаются банком взыскателя в ОАО «АСБ Беларусбанк», но не позднее 16.30 дня их получения, если банковский идентификационный код (далее - БИК) банка взыскателя не совпадает с БИК банка или обособленного (структурного) подразделения, в котором плательщику, дебитору плательщика открыт счет (электронный кошелек) (далее - банк плательщика).

Электронные документы налоговых органов, поступившие в банк взыскателя после 16.00, незамедлительно в этот же день передаются банком взыскателя в ОАО "АСБ Беларусбанк", но не позднее окончания работы системы РЦСОЭД.

Банк взыскателя для передачи электронных документов налоговых органов использует следующие типы электронных документов:

МТ 110 – для передачи решения о взыскании, постановления о наложении административного взыскания;

МТ 104 – для передачи платежного требования;

МТ 105 – для передачи платежного требования на взыскание денежных средств за счет погашения электронных денег;

МТ 111 – для передачи постановления о приостановлении операций, постановления об отмене приостановления операций;

МТ 192 – для передачи заявления об отзыве (изменении) платежного требования.

(часть первая пункта 14 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 06.09.2017 № 14/370, часть первая, часть третья пункта 14 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

15. Электронный документ банка, поступивший из банка плательщика через ОАО «АСБ Беларусбанк», удостоверяется ЭЦП банка взыскателя в порядке, установленном ОАО «АСБ Беларусбанк».



По каждому не принятому электронному документу налогового органа банк взыскателя не позднее 15 минут с момента завершения его обработки автоматически формирует и направляет налоговому органу, направившему такой документ, электронное сообщение автоматизированной системы «Клиент-банк» о непринятии к исполнению электронного документа и уведомление о причине непринятия к исполнению, удостоверенное ЭЦП банка взыскателя.

(пункт 15 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

16. Банк взыскателя не позднее 15 минут с момента получения от ОАО «АСБ Беларусбанк» электронных документов банка плательщика передает их в налоговый орган, направивший свой электронный документ в порядке, установленном пунктом 8 настоящей Инструкции.

(пункт 16 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

17. В автоматизированной системе банка взыскателя фиксируются дата и время получения и передачи электронных документов налоговых органов, а также электронных документов банков, в том числе созданных банком плательщика.

18. Банк взыскателя при приеме и передаче электронных документов налоговых органов и электронных документов банков, созданных банком плательщика или банком взыскателя, обеспечивает полноту и неизменность информации, содержащейся в электронном документе, а также сохранение полной истории событий приема, обработки и передачи электронных документов налоговых органов и электронных документов банков с учетом требований, установленных для документов на бумажном носителе, в виде, приемлемом для визуального просмотра и воспроизведения.

19. ОАО «АСБ Беларусбанк» удостоверяет электронные документы налоговых органов средствами ЭЦП, регламентированными Национальным банком при эксплуатации системы РЦСОЭД.

Электронные документы налоговых органов, переданные в порядке, установленном в пункте 8 настоящей Инструкции, и поступившие в ОАО «АСБ Беларусбанк» до 16.15, незамедлительно передаются им посредством РЦСОЭД в банк, в обособленном (структурном) подразделении которого плательщику, дебитору плательщика открыт счет (электронный кошелек) (далее - головной банк плательщика), но не позднее 16.30 дня их получения.

Электронные документы налоговых органов, поступившие в ОАО «АСБ Беларусбанк» после 16.15, незамедлительно в этот же день передаются им в головной банк плательщика, но не позднее окончания

работы системы РЦСОЭД.

ОАО «АСБ Беларусбанк» проверяет полученные из головного банка плательщика электронные документы банка средствами ЭЦП, регламентированными Национальным банком при эксплуатации системы РЦСОЭД, и не позднее 15 минут с момента завершения данной проверки передает их в банк взыскателя.

(часть первая, часть вторая, часть четвертая пункта 19 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195, часть вторая пункта 19 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 06.09.2017 № 14/370).

20. Головной банк плательщика проверяет полученные из ОАО «АСБ Беларусбанк» электронные документы налоговых органов средствами ЭЦП, регламентированными Национальным банком при эксплуатации системы РЦСОЭД.

Электронные документы налоговых органов, поступившие в головной банк плательщика до 16.30, незамедлительно передаются им в банк плательщика с использованием автоматизированной системы данного банка в порядке, установленном его локальным правовым актом, но не позднее 16.45 дня их получения.

Электронные документы налоговых органов, поступившие в головной банк плательщика после 16.30, незамедлительно в этот же день передаются им в банк плательщика, но не позднее окончания рабочего дня банка.

Головной банк плательщика при получении проверяет полученные из банка плательщика электронные документы банка средствами ЭЦП, используемыми в данном банке. Проверенные электронные документы банка удостоверяются ЭЦП, регламентированной Национальным банком при эксплуатации системы РЦСОЭД, и не позднее 15 минут с момента завершения данной проверки передаются головным банком плательщика посредством РЦСОЭД в ОАО «АСБ Беларусбанк».

(часть первая, часть вторая, часть четвертая пункта 19 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195)

21. В автоматизированных системах ОАО «АСБ Беларусбанк» и головного банка плательщика протоколируются дата и время получения и передачи электронных документов налоговых органов и электронных документов банков.

(пункт 21 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

22. ОАО «АСБ Беларусбанк», головной банк плательщика при приеме и передаче электронных документов налоговых органов, электронных документов банков обеспечивают полноту и неизменность информации, содержащейся в данных электронных документах, а также обеспечивают сохранение полной истории событий приема, обработки и передачи электронных документов налоговых органов и электронных документов банков с учетом требований, установленных для документов на бумажном носителе, в виде, приемлемом для визуального просмотра и воспроизведения.

23. Банк взыскателя и банк плательщика совпадают в одном лице, если счет (электронный кошелек) плательщика, счет (электронный кошелек) дебитора плательщика и счет налогового органа открыты в одном банке.

Если счет (электронный кошелек) плательщика, дебитора плательщика открыт в обособленном (структурном) подразделении ОАО «АСБ Беларусбанк», электронные документы налоговых органов передаются ОАО «АСБ Беларусбанк» в соответствующее структурное подразделение в порядке, установленном настоящей Инструкцией.

(часть первая, часть вторая пункта 23 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 06.09.2017 № 14/370, пункт 23 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

24. Головной банк плательщика и банк плательщика совпадают в одном лице, если счет (электронный кошелек) плательщика, дебитора плательщика открыт в головном банке плательщика. В данном случае головной банк плательщика обрабатывает полученные из ОАО «АСБ Беларусбанк» электронные документы налоговых органов в порядке, установленном пунктами 25 - 31 настоящей Инструкции.

Если в головном банке плательщика используется централизованная модель автоматизированной системы обработки, прием электронных документов налоговых органов, полученных из ОАО «АСБ Беларусбанк», и их обработка осуществляются централизованно в порядке, установленном пунктами 25 - 31 настоящей Инструкции.

(часть первая пункта 24 в ред. постановлений Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 06.09.2017 № 14/370, от 29.04.2019 № 23/195).

25. Банк плательщика проверяет полученные из головного банка плательщика электронные документы налоговых органов посредством ЭЦП, используемой в автоматизированной системе данного банка, в порядке, установленном локальным правовым актом головного банка плательщика.

(пункт 25 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

26. При обработке постановления о приостановлении операций, постановления об отмене приостановления операций банк плательщика проверяет наличие в них сведений о наименовании организации (фамилии, собственном имени, отчестве, если таковое имеется), учетном номере плательщика, номере счета (электронного кошелька), реквизитов банка, в котором открыт счет (электронный кошелек).

Постановление о приостановлении операций, постановление об отмене приостановления операций не принимаются, если:

указанный в документе счет (электронный кошелек) закрыт банком;

указанные в документе реквизиты счета (электронного кошелька) и (или) учетный номер плательщика не соответствуют имеющимся в банке реквизитам счета (электронного кошелька) и (или) учетному номеру плательщика, в отношении которого поступило постановление о приостановлении операций, постановление об отмене приостановления операций;

в документе указаны реквизиты счета (электронного кошелька) плательщика, операции по которому не приостанавливаются в соответствии с нормами Налогового кодекса Республики Беларусь;

целостность и подлинность постановления о приостановлении операций, постановления об отмене приостановления операций не подтверждены ЭЦП головного банка плательщика или ЭЦП РЦСОЭД при совпадении банка плательщика и головного банка плательщика в случае использования централизованной модели автоматизированной системы обработки.

Если в постановлении о приостановлении операций перечислен перечень счетов, открытых в банке плательщика, и в данном перечне указан счет, определенный в абзаце четвертом части второй настоящего пункта, то постановление о приостановлении операций не исполняется только в части данного счета. В этом случае банком плательщика формируются уведомление о приеме к исполнению постановления о приостановлении операций и уведомление о причине непринятия к исполнению постановления о приостановлении операций по счету (в части счета, определенного в абзаце четвертом части второй настоящего пункта).

(часть первая, часть вторая пункта 26 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 06.09.2017 № 14/370, часть первая, абзац третий и абзац четвертый части второй пункта 26 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

27. При обработке заявления об отзыве (изменении) платежного требования банк плательщика проверяет наличие в нем сведений о номере платежного требования и коде валюты.

Заявление об отзыве (изменении) платежного требования не принимается в случаях, если:

номер платежного требования и код валюты не соответствуют сведениям, указанным в отзываемом (изменяемом) платежном требовании;

целостность и подлинность заявления об отзыве (изменении) платежного требования не подтверждены ЭЦП головного банка плательщика или ЭЦП РЦСОЭД при совпадении банка плательщика и головного банка плательщика в случае использования централизованной модели автоматизированной системы обработки.

28. По каждому принятому электронному документу налогового органа банк плательщика создает уведомление о приеме его к исполнению, в котором указываются реквизиты банка плательщика, наименование (фамилия, собственное имя, отчество, если таковое имеется) плательщика, дебитора плательщика, учетный номер плательщика, номер электронного документа, вид документа.

Для передачи уведомления о приеме к исполнению электронных документов налоговых органов используются следующие типы электронных документов:

МТ 112 «Уведомление о приеме/отклонении электронного документа» – уведомление о приеме к исполнению постановления о приостановлении операций, постановления об отмене приостановления операций;

МТ 199 «Уведомление/извещение» – уведомление о приеме к исполнению заявления об отзыве (изменении) платежного требования, извещения о помещении в картотеку (изъятии из картотеки).

Заполнение и применение технологии передачи указанных в части второй настоящего пункта типов электронных документов осуществляется с учетом требований технической документации РЦСОЭД.

Уведомление о приеме к исполнению решения о взыскании (постановления о наложении административного взыскания) с платежным требованием банком плательщика не создается.

(пункт 28 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

29. Не принятые банком плательщика электронные документы налоговых органов не подлежат возврату в банк взыскателя.

По каждому не принятому электронному документу налогового органа банк плательщика создает уведомление о причине непринятия к

исполнению с указанием причин неисполнения, а также номера и вида документа, наименования (фамилии, собственного имени, отчества, если таковое имеется) плательщика, дебитора плательщика, учетного номера плательщика, реквизитов банка плательщика.

Для передачи уведомления о причине непринятия к исполнению электронных документов налоговых органов используются следующие типы электронных документов:

МТ 112 «Уведомление о приеме/отклонении электронного документа» – уведомление о причине непринятия к исполнению постановления о приостановлении операций, постановления об отмене приостановления операций;

МТ 199 «Уведомление/извещение» – уведомление о причине непринятия к исполнению решения о взыскании (постановления о наложении административного взыскания) с платежным требованием банком плательщика, заявления об отзыве (изменении) платежного требования.

Налоговый орган в день получения уведомления о причине непринятия к исполнению электронного документа налогового органа при необходимости (наличии оснований) повторно направляет в банк взыскателя электронный документ налогового органа с устранением причин его непринятия. Уведомление о причине непринятия к исполнению, поступившее в налоговый орган после 15.30, считается поступившим в следующий рабочий день.

(часть вторая, часть третья пункта 29 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

30. Банк плательщика удостоверяет электронные документы банка ЭЦП банка плательщика в порядке, установленном локальным правовым актом головного банка плательщика, и не позднее 15 минут с момента завершения проверки электронного документа налогового органа передает данные электронные документы банка в головной банк плательщика для последующего направления через РЦСОЭД и ОАО «АСБ Беларусбанк» в налоговый орган, направивший такой документ.

(пункт 30 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

31. В автоматизированной системе банка плательщика фиксируются дата и время получения электронного документа налогового органа и дата и время передачи электронного документа банка.

Платежные требования с распоряжением о взыскании либо с постановлением о наложении административного взыскания, поступившие в банк плательщика после 16.30, считаются поступившими в следующий

рабочий день.

32. В случае невозможности приема и передачи электронных документов налоговых органов, электронных документов банков из-за сбоя в работе программного обеспечения, отсутствия связи, отсутствия электроснабжения банк взыскателя, ОАО «АСБ Беларусбанк», головной банк плательщика, банк плательщика в течение 30 минут после возникновения сбоя информируют об этом Министерство по налогам и сборам с использованием модуля передачи писем/телексов программно-технического комплекса «Шлюз» системы передачи финансовой информации Национального банка либо по факсу. Министерство по налогам и сборам, получив соответствующий телекс (факс), доводит информацию до налоговых органов.

Информирование банком взыскателя, ОАО "АСБ Беларусбанк", головным банком плательщика, банком плательщика об устранении причин возникшего сбоя осуществляется в аналогичном порядке.

(часть первая пункта 32 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

## УТВЕРЖДЕНО

Постановление Министерства  
по налогам и сборам  
Республики Беларусь и  
Правления Национального  
банка Республики Беларусь  
03.09.2015 № 23/535

### ИНСТРУКЦИЯ

о порядке представления сведений о движении денежных средств по счетам, электронным кошелькам  
(в ред. постановлений Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 06.09.2017 № 14/370, от 29.12.2017 № 27/543, от 29.04.2019 № 23/195).

1. Настоящая Инструкция определяет порядок предоставления банками Республики Беларусь, небанковскими кредитно-финансовыми организациями Республики Беларусь (далее, если не установлено иное, – банк) сведений о движении денежных средств по счетам, электронным кошелькам плательщиков (далее, если не установлено иное, – информация о движении денежных средств по счетам плательщиков) по запросу налогового органа.

(пункт 1 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

2. Банки представляют налоговому органу информацию о движении денежных средств по счетам плательщиков на основании запроса налогового органа, созданного в виде электронного документа (далее, если не установлено иное, – электронный документ налогового органа).

Передача в банки электронных документов налоговых органов и прием от банков уведомлений о приеме к исполнению либо причине непринятия к исполнению электронного документа налогового органа (далее – электронные уведомления), информации о движении денежных средств по счетам плательщиков (далее – электронные документы банков) осуществляется посредством программно-технического комплекса



«Шлюз» системы передачи финансовой информации Национального банка (далее – ПТК «Шлюз»).

Обмен электронными документами между налоговыми органами и банками осуществляется с использованием республиканской централизованной системы обмена межбанковской корреспонденцией в виде электронных документов (далее - РЦСОЭД), функционирование которой обеспечивает открытое акционерное общество «Белорусский межбанковский расчетный центр», между банком и его обособленными (структурными) подразделениями - с использованием автоматизированной системы банка.

(часть первая, часть вторая пункта 2 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195, часть третья пункта 2 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.12.2017 № 27/543).

3. Подтверждение целостности и подлинности электронных документов, указанных в пунктах 1 и 2 настоящей Инструкции, осуществляется путем применения сертифицированных средств электронной цифровой подписи (далее - ЭЦП), встроенных в автоматизированные системы банков и Национального банка.

(пункт 3 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

4. Программные и технические средства, используемые для создания, передачи, приема, обработки, хранения и защиты электронного документа налогового органа и электронных документов банков, должны соответствовать требованиям технических нормативных правовых актов.

(пункт 4 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.12.2017 № 27/543).

5. Налоговые органы и банки обеспечивают защиту электронных документов налоговых органов и электронных документов банков и содержащейся в них информации при использовании информационных систем и сетей для организации электронного документооборота в соответствии с законодательством.

Хранение электронных документов осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в сфере архивного дела и делопроизводства.

6. Электронный документ налогового органа создается с использованием автоматизированных информационных систем налоговых органов отдельно по каждому счету, электронному кошельку. В автоматизированной системе налогового органа фиксируются дата и время

создания электронного документа налогового органа.

Созданный электронный документ налогового органа с установленной периодичностью передается в автоматическом режиме в Министерство по налогам и сборам.

Прием электронных документов банков осуществляется с использованием ПТК «Шлюз» с фиксированием даты и времени их получения.

(пункт 6 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.12.2017 № 27/543, часть первая, часть вторая, часть третья пункта 6 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

7. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь загружает полученные электронные документы налогового органа в ПТК «Шлюз» и удостоверяет их ЭЦП, регламентированной Национальным банком при эксплуатации системы РЦСОЭД.

Удостоверенные электронные документы в автоматическом режиме с использованием ПТК "Шлюз" направляются в банк, в котором плательщику открыт счет, электронный кошелек (далее - банк плательщика).

Электронный документ налогового органа представляется по форме согласно приложению.

Для передачи электронного документа налогового органа используется тип электронного документа МТ 920 «Запрос информации о движении денежных средств по счету клиента». Заполнение и применение технологии передачи указанного типа электронного документа осуществляется с учетом требований технической документации РЦСОЭД.

Министерство по налогам и сборам в течение рабочего дня в автоматическом режиме с установленной периодичностью выгружает из ПТК «Шлюз» электронные документы, содержащие информацию о движении денежных средств по счетам плательщиков, и загружает их в автоматизированную информационную систему налогового органа.

(часть первая, часть вторая, часть третья, часть четвертая пункта 7 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

8. Банк плательщика при поступлении электронного документа налогового органа с использованием автоматизированной системы данного банка формирует информацию о движении денежных средств по счетам плательщиков.

Информация о движении денежных средств по счетам плательщиков, сформированная на основании электронного документа налогового органа,

направляется банком плательщика в Министерство по налогам и сборам не позднее трех рабочих дней, следующих за днем, в котором поступил данный запрос.

Министерство по налогам и сборам в течение рабочего дня получения информации о движении денежных средств по счетам плательщиков с установленной периодичностью в автоматическом режиме передает данную информацию в налоговый орган, направивший запрос.

Банком плательщика для передачи информации о движении денежных средств по счетам плательщиков используется тип электронного документа МТ 950 «Информация о движении денежных средств по счету клиента». Заполнение и применение технологии передачи указанного типа электронного документа осуществляется с учетом требований технической документации РЦСОЭД.

По каждому принятому электронному документу налогового органа банк плательщика создает уведомление о приеме к исполнению с указанием номера, даты и вида документа, наименования (фамилии, собственного имени, отчества, если таковое имеется) плательщика, учетного номера плательщика, реквизитов банка плательщика и в день поступления в банк электронного документа налогового органа передает данное уведомление в Министерство по налогам и сборам.

(часть вторая, часть третья, часть четвертая, часть пятая пункта 8 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

9. Электронный документ налогового органа не принимается банком плательщика в случае, если:

указанные в документе реквизиты счета, электронного кошелька и (или) учетный номер плательщика не соответствуют имеющимся в банке реквизитам счета и (или) учетному номеру плательщика, в отношении которого поступил запрос;

срок, указанный в электронном документе налогового органа, превышает срок, установленный законодательством для хранения названных сведений;

целостность и подлинность запроса на получение информации о движении денежных средств по счетам плательщиков не подтверждены ЭЦП Министерства по налогам и сборам.

Не принятый банком плательщика электронный документ налогового органа не подлежит возврату в налоговый орган.

По каждому не принятому электронному документу налогового органа банк плательщика создает уведомление о причине непринятия к исполнению с указанием причин неисполнения, а также номера, даты и вида документа, наименования (фамилии, собственного имени, отчества, если таковое имеется) плательщика, учетного номера плательщика,

реквизитов банка плательщика и в день поступления в банк электронного документа налогового органа передает данное уведомление в Министерство по налогам и сборам.

Налоговый орган не позднее рабочего дня, следующего за днем получения такого уведомления, в порядке, установленном пунктом 6 настоящей Инструкции, при наличии оснований направляет электронный документ налогового органа с устранением причин его непринятия.

Если в электронном документе налогового органа указан период представления информации о движении денежных средств по счету плательщика, открытому в банке плательщика, и в данном периоде указан срок, определенный в абзаце третьем части первой настоящего пункта, то электронный документ налогового органа не исполняется только в части данного срока. В этом случае банком плательщика формируются уведомление о приеме к исполнению электронного документа налогового органа и уведомление о причине непринятия к исполнению (в части срока, определенного в абзаце третьем части первой настоящего пункта).

(часть первая, абзац второй, абзац четвертый, часть третья пункта 9 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

10. Банк плательщика для передачи электронного уведомления использует тип электронного документа МТ 999 «Уведомление». Заполнение и применение технологии передачи указанного типа электронного документа осуществляется с учетом требований технической документации РЦСОЭД.

(пункт 10 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

11. В автоматизированной системе банка плательщика фиксируются дата и время получения электронного документа налогового органа, дата и время передачи в Министерство по налогам и сборам электронного уведомления и информации о движении денежных средств по счетам плательщиков.

(пункт 11 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

12. Исключен.

(пункт 12 исключен, постановление Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195).

13. В случае невозможности приема и передачи электронных документов налоговых органов и электронных документов банков из-за сбоя в работе программного обеспечения, отсутствия связи, отсутствия

электроснабжения банк плательщика, банк, в обособленном (структурном) подразделении которого плательщику (дебитору плательщика) открыт счет, [электронный кошелек](#) (далее - головной банк плательщика), в течение 30 минут после возникновения сбоя информируют об этом Министерство по налогам и сборам с использованием модуля передачи писем/телексов ПТК «Шлюз» либо по факсу. Министерство по налогам и сборам, получив соответствующий телекс (факс), доводит информацию до налоговых органов.

Информирование головным банком плательщика, банком плательщика об устранении причин возникшего сбоя осуществляется в аналогичном порядке.

[\(часть первая пункта 13 в ред. постановления Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195\).](#)

Приложение 1

[Исключено. \(постановление Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195\).](#)

Приложение 2

[Исключено. \(постановление Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195\).](#)

Приложение 3

[Исключено. \(постановление Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195\).](#)

Приложение 4

[Исключено. \(постановление Министерства по налогам и сборам и Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019 № 23/195\).](#)

Приложение  
к Инструкции о порядке  
представления сведений  
о движении денежных средств  
по счетам, электронным  
кошелькам

(введено постановлением Министерства по налогам и сборам и  
Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.04.2019  
№ 23/195).

Форма

Запрос на получение информации о движении денежных средств  
по счетам, электронным кошелькам плательщика

УНП\*

\_\_\_\_\_ (наименование банка, небанковской

\_\_\_\_\_ кредитно-финансовой организации,

\_\_\_\_\_ адрес банка, небанковской

\_\_\_\_\_ кредитно-финансовой организации,

\_\_\_\_\_ БИК\*\* банка)

Инспекция Министерства по налогам и сборам по

\_\_\_\_\_ (наименование района,

\_\_\_\_\_ города, района в городе)

управление (отдел) по работе с плательщиками по \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (наименование района)

в соответствии с подпунктом 2.3 пункта 2 статьи 86 Налогового кодекса  
Республики Беларусь просит представить не позднее \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (дата)

за период с \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (дата)

по \_\_\_\_\_ информацию о движении денежных средств

\_\_\_\_\_ (дата)

по: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (реквизиты банковского счета (электронного кошелька):

\_\_\_\_\_ номер счета (электронного кошелька), код валюты; наименование

\_\_\_\_\_

(фамилия, собственное имя, отчество, если таковое имеется), УНП\* и место

---

нахождения (место жительства) плательщика)

Дата 

--	--	--

  
(число) (месяц) (год)

Номер 

--

Начальник (заместитель  
начальника) инспекции  
Министерства по налогам  
и сборам, управления (отдела)  
по работе с плательщиками

---

(подпись)

---

(расшифровка подписи)

---

\* Учетный номер плательщика.

\*\* Банковский идентификационный код.