



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
телефон: 112008  
факс: +7 (495) 625-08-89

Федеральная налоговая служба

24.11.2014 № 03-02-07/2/60445

На № \_\_\_\_\_

В связи с поступающими обращениями по вопросу о невозможности представления банками в налоговые органы в электронной форме по установленным форматам сообщений об открытии (изменении реквизитов, о закрытии) депозитов иностранным организациям, которые не состоят на учете в налоговых органах на территории Российской Федерации, направляется копия письма от 26 ноября 2014 г. № 03-02-07/1/60161, в котором Министерством финансов Российской Федерации даны рекомендации в целях обеспечения исполнения обязанности, установленной абзацем вторым пункта 1 статьи 86 Налогового кодекса Российской Федерации.

Просьба довести указанное письмо до территориальных налоговых органов для руководства и исполнения.

Приложение: на 4 л.

С.Д.Шаталов



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
телефон: 112008  
факс: +7 (495) 625-08-89

ОАО «Сбербанк России»

ул. Вавилова, д. 19,  
г. Москва, 117997

26.11.2014 № 03-02-04/1/60161

На № \_\_\_\_\_

В Министерстве финансов Российской Федерации рассмотрено обращение от 31.07.2014 № 02-исх/1466 по вопросу о порядке сообщения банком в налоговый орган информации об открытии (изменении реквизитов, о закрытии) депозитов иностранным организациям, которые не состоят на учете в налоговых органах на территории Российской Федерации, и сообщается следующее.

На основании пункта 1 статьи 86 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) банки открывают счета организациям и предоставляют им право использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств только при предъявлении свидетельства о постановке на учет в налоговом органе.

Указанное положение применяется в отношении счетов, которые определены пунктом 2 статьи 11 Кодекса, и не распространяется на депозиты, открываемые на основании договоров банковского вклада (депозита).

Пунктом 1 статьи 86 Кодекса установлена обязанность банков сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения информацию об открытии, изменении реквизитов, о закрытии депозитов организаций в электронной форме в течение трех дней со дня соответствующего события по установленным форматам (утверждены приказом Федеральной налоговой службы от 23.05.2014 № ММВ-7-14/292@) и в установленном порядке (утвержден Центральным банком Российской Федерации от 07.09.2007 № 311-П).

Таким образом, указанные сообщения банка в электронной форме принимаются налоговым органом по месту нахождения банка, если они составлены по установленным Федеральной налоговой службой форматам.

Поскольку пунктом 1 статьи 86 Кодекса не предусмотрено открытие организации депозита на основании договора банковского вклада (депозита) только при предъявлении свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, особенностями учета в налоговых органах иностранных организаций, не являющихся инвесторами по соглашению о разделе продукции или операторами соглашения, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2010 № 117н, не урегулированы положения о постановке на

учет в налоговых органах иностранных организаций в связи с открытием им депозитов в банках на территории Российской Федерации при отсутствии иных оснований для постановки таких организаций в учет в налоговых органах на территории Российской Федерации.

В случае невозможности передачи банком в налоговый орган в электронной форме по установленным форматам сообщений об открытии, изменении реквизитов, о закрытии депозитов на основании договоров банковского вклада (депозита) иностранной организации в связи с отсутствием у этой организации идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) или кода иностранной организации (КИО) на территории Российской Федерации рекомендуется в целях исполнения банком указанной обязанности представлять в установленный срок указанные сообщения на бумажном носителе по установленной форме в соответствии с приказом Федеральной налоговой службы от 23.05.2014 № ММВ-7-14/292@ (без указания ИНН, КИО иностранной организации в связи с их отсутствием) в налоговый орган по месту нахождения банка с пояснением о причинах невозможности представления таких сообщений в электронной форме по установленным форматам.



С.Д.Шаталов



**СБЕРБАНК РОССИИ**

Основан в 1841 году

**ПЕРВЫЙ ЗАМЕСТИТЕЛЬ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ ПРАВЛЕНИЯ**

117997, Москва, ул. Вавилова, д. 19  
Телефон: +7 (495) 500-55-50, 8 (800) 555-55-50  
Факс: +7 (495) 957-57-31, +7 (495) 747-37-31  
sberbank@sberbank.ru, www.sberbank.ru

*31.04.2014 № 02-лесх/1466*

на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

**Министерство финансов  
Российской Федерации  
109097, г. Москва, ул. Ильинка, 9**

**Федеральная налоговая служба  
Российской Федерации  
127381, г. Москва, ул. Неглинная, 23**

*Об открытии депозита иностранной  
организации*

В соответствии с частью 1 статьи 86 Налогового кодекса Российской Федерации с 01.07.2014 на банки возложена обязанность сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения информацию об открытии или о закрытии вклада (депозита) организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем в электронной форме.

При этом согласно пункту 31 Приложения 8 к Приказу ФНС России от 23.05.2014 №ММВ-7-14/292@ «Об утверждении форм и формата сообщений банка налоговому органу об открытии или о закрытии счета, вклада (депозита), об изменении реквизитов счета, вклада (депозита) организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, о предоставлении права или прекращении права организации, индивидуального предпринимателя использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, а также об изменении реквизитов корпоративного электронного средства платежа» реквизит «ИНН/ КИО» является обязательным для заполнения при формировании «Сообщения банка об открытии (закрытии) счета (депозита)» в случае открытия (закрытия) депозита организации, индивидуального предпринимателя.

Пунктом 1.12 Инструкции Банка России от 30.05.2014 №153-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов» (далее – Инструкция) установлено, что клиент обязан представить документы, предусмотренные указанной Инструкцией, а также иные документы в случаях, когда законодательством Российской Федерации открытие счета обусловлено наличием документов, не указанных в Инструкции.

Согласно пункту 5.4 Инструкции для открытия юридическому лицу, созданному в соответствии с законодательством иностранного государства и имеющему место нахождения за пределами территории Российской Федерации, счета по депозиту в банк представляются документы, подтверждающие правовой статус этого юридического лица по законодательству страны, на территории которой создано это юридическое лицо, в частности, документы, подтверждающие его государственную регистрацию.

Открытое акционерное общество «Сбербанк России», ОКПО 00032537, ИНН 7707093893, КПП 775001001.

*03*

*04.08.14 2-86805  
КОНЧАЕТСЯ 04.09*

Предоставление документа о постановке на налоговый учет на территории Российской Федерации для такого юридического лица при открытии депозита Инструкцией не предусмотрено.

В соответствии с пунктом 1 статьи 86 Налогового кодекса Российской Федерации банки открывают счета организациям, индивидуальным предпринимателям только при предъявлении свидетельства о постановке на учет в налоговом органе. Данное требование не распространяется на вклады (депозиты), открытые на основании договора банковского вклада (депозита)<sup>1</sup>, так как согласно статье 11 Налогового кодекса Российской Федерации счетами признаются расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета<sup>2</sup>.

Кроме того, Приказом Минфина России от 30.09.2010 №117н «Об утверждении Особенностей учета в налоговых органах иностранных организаций, не являющихся инвесторами по соглашению о разделе продукции или операторами соглашения» не определены основания для постановки на учет в налоговом органе иностранных организаций, зарегистрированных за пределами Российской Федерации, не осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации и не имеющих счетов в банках на территории Российской Федерации, в связи с открытием таким организациям депозитов.

На основании изложенного, просим дать разъяснения, каким образом банк должен обеспечить заполнение реквизита «ИНН/ КИО» в электронной форме «Сообщения банка об открытии (закрытии) счета (депозита)» в связи с открытием депозита иностранной организации, зарегистрированной за пределами Российской Федерации, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации и не имеющей счетов в банках на территории Российской Федерации, при отсутствии у такой организации идентификационного номера налогоплательщика или кода иностранной организации.

Первый заместитель Председателя  
Правления ОАО «Сбербанк России»

М.В. Полетаев

Мартынова Юлия Тагировна  
(495) 957-57-96

<sup>1</sup> Глава 44 Гражданского кодекса Российской Федерации.

<sup>2</sup> Глава 45 Гражданского кодекса Российской Федерации.

+ 0/1

прибываю  
50 Ири 09.08.14  
У. О. Решетко  
ищ.