



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)
ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ
Неглинная, 23, Москва, 127381
Телефон: 913-00-09; Телефакс: 913-00-05;
www.nalog.ru

Вх. ННСФР-178
от 21.11.2016

Национальный совет финансового
рынка

ул. Мясницкая, д.42, стр.3, г.Москва,
101000

16.11.2016 № *РД-4-14/21652*

На № *НСФР-01/1-426 от 17.10.2016*

Об исполнении банками обязанностей,
предусмотренных пунктом 1.1 статьи 86
Налогового кодекса Российской
Федерации

Федеральная налоговая служба, рассмотрев обращение Национального совета финансового рынка от 17.10.2016 № НСФР-01/1-426 по вопросу сообщения банком в налоговый орган о закрытии счета физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, открытого до 01.07.2014, в случае если банк не располагает необходимыми сведениями о данном лице, сообщает следующее.

Согласно пункту 1.1 статьи 86 Налогового кодекса Российской Федерации банк обязан сообщить в налоговый орган по месту своего нахождения информацию 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.

Информация сообщается в электронной форме в течение трех дней со дня соответствующего события.


Формы и формат представления банком указанных сообщений утверждены приказом ФНС России от 23.05.2014 № ММВ-7-14/292@ «Об утверждении форм и форматов сообщений банка налоговому органу об открытии или о закрытии счета, вклада (депозита) организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, об изменении реквизитов счета, вклада (депозита), о предоставлении права или прекращении права организации, индивидуального предпринимателя использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, об изменении реквизитов корпоративного электронного средства платежа» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27.06.2014, регистрационный номер 32904) (далее – Приказ).

В соответствии с Приказом при закрытии счета (вклада) физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, банк направляет в налоговый орган сообщение по соответствующей форме (приложение № 3 к Приказу).

При этом, принимая во внимание ситуацию, возникающую при закрытии (изменении реквизитов) счетов, открытых физическим лицам до 01.07.2014 года, в сообщениях о закрытии, изменении реквизитов счетов физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в случае отсутствия у банка соответствующей информации, рекомендуется указывать следующие значения реквизитов: дата рождения - «11.11.1111»; место рождения - «Неизвестно»; код документа, удостоверяющего личность, - 91; серия и номер документа - «Неизвестно»; дата выдачи документа - «11.11.1111. ИНН физического лица является реквизитом, необязательным к заполнению.

Указанные сообщения направляются в электронном виде в установленном порядке.

Действительный государственный
советник Российской Федерации 3 класса

 Д.Ю. Григоренко