



101000, г. Москва, ул. Мясницкая, дом 42, стр. 3
телефон/факс : (499) 678 28 20

исх. *НСФР-01/1-383*
от *27.07.2021*

Заместителю руководителя
Федеральной налоговой службы
Шепелевой Ю.В.

О вопросах контроля иностранных аналогов ИНН (TIN) для целей выполнения ОФР обязательств в рамках автоматического обмена финансовой информацией с иностранными государствами

Уважаемая Юлия Вячеславовна!

Настоящее обращение Национального совета финансового рынка обусловлено поступающими от организаций финансового рынка (далее – ОФР) вопросами, связанными с иностранными аналогами ИНН (TIN) для целей выполнения ОФР своих обязательств в рамках автоматического обмена финансовой информацией с иностранными государствами.

1. В Форматах представления ОФР информации о финансовых счетах клиентов – резидентов иностранных государств в уполномоченный орган в электронной форме (версия 5.04) (далее – Форматы)¹ предусмотрен формально-логический контроль TIN, присвоенный рядом юрисдикций.

В Справочнике «Структура TIN физических лиц для отдельных юрисдикций», являющемся частью Форматов (далее – Справочник), приведен образец для формально-логического контроля TIN юрисдикций.

В то же время в практике ОФР имеются случаи, когда указанный клиентом TIN, отличается от формата TIN, предусмотренного Справочником.

Так, например, шаблоном TIN Германии является 99999999999 (11 символов, без пробелов). При этом клиент ОФР – физическое лицо, являющееся резидентом Германии, предоставляет немецкий TIN в следующем формате: 99 999 999 999 (11 символов + 3 пробела). Данный формат TIN соответствует формату, используемому немецким налоговым органом, что подтверждается информацией на сайте ОЭСР² и на сайте федерального немецкого налогового органа³.

Учитывая изложенное, просим Вас разъяснить, какие действия следует предпринять ОФР в случае, если налоговый резидент Германии предоставляет TIN с пробелами:

– проставлять код «2» (налоговый идентификационный номер не по установленному формату) в элементе отчетности «Тип используемого идентификатора физического лица», предусмотренного Форматами;

¹https://data.nalog.ru/html/sites/www.340fzreport.nalog.ru/doc/CRS_UVCRS_05_04_02.pdf

² <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/Germany-TIN.pdf>

³ https://www.bzst.de/DE/Steuern_National/Steuerliche_Identifikationsnummer/steuerid_node.html

– обратиться к клиенту – физическому лицу с просьбой указать немецкий TIN без пробелов;

– осуществить иные действия (какие именно)?

2. Просим разъяснить, вправе ли ОФР использовать данные паспорта клиента – физического лица для самостоятельного поиска TIN клиентов на официальных сайтах налоговых органов некоторых государств (например, Беларуси, Таджикистана, Узбекистана) и включать найденный TIN в отчетность, предусмотренную Форматами?

Вправе ли ОФР использовать номер паспорта клиента – физического лица как «иной идентификационный номер клиента» в случае, если не удалось найти TIN клиента – резидента одного из указанных государств?

3. Ряд офшорных юрисдикций (например, Сейшельские и Маршалловы острова) не присваивают юридическим лицам TIN, а выдают Свидетельство о том, что на юридическое лицо не распространяется действие закона о налогообложении и оно не подлежит налогообложению.

Просим разъяснить, как следует ОФР формировать отчетность по таким юридическим лицам:

– не включать данные таких клиентов – юридических лиц в отчетность;

– включать данные о клиентах – юридических лицах в отчетность, но не указывать никакой иной идентификационный номер (например, регистрационный код компании), обосновав непредставление TIN информацией о том, что компетентный налоговый орган соответствующей иностранной юрисдикции не присвоил юридическому лицу TIN;

– включать данные о клиентах – юридических лицах в отчетность и указывать иной идентификационный номер (например, регистрационный код компании), обосновав непредставление TIN информацией о том, что компетентный налоговый орган соответствующей иностранной юрисдикции не присвоил юридическому лицу TIN?

НСФР выражает уверенность в дальнейшем плодотворном сотрудничестве с ФНС России.

С уважением,

Председатель

А.В. Емелин

Исп. Наумов А.Е. (495) 210-71-03, zhozi70@gmail.com

Бондаренко Д.Д., (499) 678-28-20, bondarenko@rosfinsovet.ru