



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

№ 55 97-У

Регистрационный № 61108
г. Москва

от 26 ноября 2020

« 19 » октября 2020 г.

**О порядке направления российскими банками
в налоговые органы заявления о постановке на учет
в налоговом органе организации, признаваемой
банком в соответствии с законодательством
иностранного государства, на территории которого
он зарегистрирован, или заявления об изменении
в сведениях о такой организации по основаниям,
предусмотренным пунктом 4⁹ статьи 83 и пунктом 3
статьи 84 Налогового кодекса Российской Федерации**

Настоящее Указание на основании пункта 5¹ статьи 84 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2019, № 39, ст. 5375) устанавливает порядок направления российскими банками в налоговые органы заявления о постановке на учет в налоговом органе организации, признаваемой банком в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого он зарегистрирован, или заявления об изменении в сведениях о такой организации по основаниям, предусмотренным пунктом 4⁹ статьи 83 и пунктом 3 статьи 84 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2020, № 30, ст. 4745).

1. Российские банки, в которых открываются корреспондентские счета организациям, признаваемым банками в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого они зарегистрированы (далее – российские банки), направляют в электронной форме в налоговые органы по месту своего нахождения (месту нахождения филиалов), в которых

они состоят на учете (далее – налоговые органы), заверенные усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченного лица российского банка заявления о постановке на учет в налоговом органе организации, признаваемой банком в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого он зарегистрирован, или заявления об изменении в сведениях о такой организации по основаниям, предусмотренным пунктом 4⁹ статьи 83 и пунктом 3 статьи 84 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – заявление).

2. Заявление направляется в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, являющегося российской организацией и соответствующего требованиям, утверждаемым федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, согласно пункту 3 статьи 80 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2020, № 5, ст. 492) (далее – оператор электронного документооборота), в форматах согласно абзацу третьему пункта 5¹ статьи 84 Налогового кодекса Российской Федерации.

3. Датой направления российским банком заявления в налоговый орган считается дата его получения оператором электронного документооборота, зафиксированная в подтверждении даты отправки.

4. В случае получения уведомления об отказе в приеме заявления российский банк может повторно направить заявление в налоговый орган, устранив указанные в уведомлении об отказе в приеме заявления причины.

5. В случае неполучения российским банком квитанции о приеме заявления или уведомления об отказе в приеме заявления по истечении третьего рабочего дня после даты направления заявления российский банк вправе направить письменный запрос в произвольной форме в налоговый орган для выяснения причин неполучения таких документов.

6. Порядок направления в налоговые органы заявлений, предусмотренный настоящим Указанием, распространяется также на Банк России и государственную корпорацию развития «ВЭБ.РФ».

7. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

СОГЛАСОВАНО

Руководитель Федеральной
налоговой службы

Д.В. Егоров