

ПИСЬМО МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
от 25 декабря 2018 г. N 03-12-11/4/94323

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение от 08.11.2018 и сообщает следующее.

В соответствии с [пунктом 3 статьи 142.1](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) под клиентом организации финансового рынка понимается лицо, заключающее (заключившее) с организацией финансового рынка договор, предусматривающий оказание финансовых услуг.

[Статьей 11](#) Кодекса предусмотрено, что для целей Кодекса и иных актов законодательства о налогах и сборах под лицами подразумеваются организации и физические лица.

В соответствии с указанной [статьей](#) под организациями понимаются юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, международные компании, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации.

Таким образом, по мнению Департамента, сведения о клиентах организаций финансового рынка, которые являются обособленными подразделениями, а также филиалами, представляются в установленной форме федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Информация о таких клиентах указывается согласно документам о постановке на учет в Российской Федерации такой действующей через обособленное подразделение иностранной организации.

Настоящее письмо не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента
А.А.СМИРНОВ

25.12.2018