

## МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### ПИСЬМО

от 28 декабря 2018 г. N 03-12-11/4/96045

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение от 12.11.2018 и сообщает следующее.

Федеральный [закон](#) от 27.11.2017 N 340-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний", а также [постановление](#) Правительства Российской Федерации от 16.06.2018 N 693 реализуют требования Единого стандарта отчетности Организации экономического сотрудничества и развития.

В соответствии с [пунктом 2 статьи 142.1](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) под организацией финансового рынка понимается кредитная организация, страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни, профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность, управляющий по договору доверительного управления имуществом, негосударственный пенсионный фонд, акционерный инвестиционный фонд, управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда, центральный контрагент, управляющий товарищ инвестиционного товарищества, иная организация или структура без образования юридического лица, которая в рамках своей деятельности принимает от клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента.

При этом обращаем внимание, что согласно [статье 8](#) Федерального закона от 07.05.1998 N 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах" (далее - Федеральный закон от 07.05.1998 N 75-ФЗ) негосударственный пенсионный фонд в соответствии с уставом выполняет функции, определенные [пунктом 2 указанной статьи](#), в частности, аккумулирует пенсионные взносы и средства пенсионных накоплений, организует инвестирование средств пенсионных накоплений, а также определяет инвестиционную стратегию при размещении средств пенсионных резервов и инвестировании средств пенсионных накоплений и иные функции.

Следует также отметить, что согласно [статье 5](#) Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" негосударственный пенсионный фонд является организацией, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом, и проводит деятельность по выявлению операций, подлежащих обязательному контролю, и иных операций с денежными средствами или иным имуществом, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма.

Одновременно обращаем внимание, что предложение по отнесению негосударственных пенсионных фондов к категории организаций финансового рынка, освобожденных от представления отчетности по финансовым счетам, требует более тщательной проработки и анализа.

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

28.12.2018