



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

СТАТС-СЕКРЕТАРЬ —
ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
телетайп: 112008, телефакс: 625-08-89
приемная: 987-91-37, 987-01-38

19.09.11 № 03-08-07/1

На № _____

Председателю
Центрального Банка
Российской Федерации
(Банка России)
С.М. Игнатьеву

Уважаемый Сергей Михайлович,

Министерство финансов Российской Федерации, являясь компетентным органом для целей применения соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных Российской Федерацией с зарубежными государствами, с учетом норм статьи 857 «Банковская тайна» Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 26 «Банковская тайна» Федерального закона «О банках и банковской деятельности» от 02.12.90 № 395-1, пункта 3 статьи 86 Налогового кодекса Российской Федерации обращается к Вам как к руководителю органа банковского регулирования и надзора за деятельностью кредитных организаций в следующей связи.

В соответствии с пунктом 5 статьи 26 «Обмен информацией» Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Чешской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 17.11.1995, измененной Протоколом от 27.04.2007, который вступил в силу 17.04.2009, договаривающееся государство не имеет право отказать в предоставлении информации только потому, что такая информация находится в распоряжении банка, другой финансовой организации, номинального держателя, агента или доверительного управляющего либо содержит сведения об учредителях лица.

Также в соответствии с пунктом 5 статьи 26 «Обмен информацией» Соглашения между Российской Федерацией и Федеративной Республикой Германия об избежании двойного налогообложения в отношении налогов

на доходы и имущество от 29.05.1996, измененной Протоколом от 15.10.2007, который вступил в силу 15.05.2009, договаривающееся государство не имеет права отказать в предоставлении информации только лишь на том основании, что такой информацией располагает банк, иная кредитная организация, номинальный держатель, агент или доверительный управляющий или что такая информация касается имущественных интересов применительно к какому-либо лицу.

В соответствии с пунктом 4 статьи 15 Конституции Российской Федерации международные договоры Российской Федерации являются составной частью ее правовой системы. Если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем предусмотренные законом, то применяются правила международного договора.

На основании вышеизложенного при получении соответствующего запроса от компетентного органа Чешской Республики или его уполномоченного представителя, либо компетентного органа Федеративной Республики Германия или уполномоченного им органа Федеральная налоговая служба, как орган, уполномоченный Минфином России, имеет право запрашивать у банков информацию в отношении физических лиц, предоставление которой предусмотрено статьей 86 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении организаций (индивидуальных предпринимателей), для последующего направления ее, соответственно, чешскому или германскому компетентному органу или их уполномоченному представителю (органу).

Просим Банк России довести вышеизложенную информацию до сведения кредитных организаций.



С.Д.Шаталов