Приложение № 3

к приказу ФНС России

от «10» 12.2021

№ ЕД-7-11/1067@

Порядок заполнения формы представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах)

I. Общие положения

1. Форма представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) (далее – Форма) заполняется банками, обязанными на основании статьи 214.2 Налогового кодекса Российской Федерации представлять в налоговый орган информацию о суммах выплаченных процентов (за исключением процентов, выплаченных по вкладам (остаткам на счетах) в валюте Российской Федерации, процентная ставка по которым в течение всего налогового периода не превышает 1 процента годовых, и по счетам эскроу), в отношении физических лиц, которым производились такие выплаты в течение налогового периода (далее - Информация банка), в соответствии с настоящим Порядком заполнения формы представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) (далее – Порядок).

2. Форма заполняется банком – головной организацией в отношении необходимого количества физических лиц (одного или нескольких) на основании данных банка (его филиалов) о суммах выплаченных таким лицам процентов (за исключением процентов, выплаченных по вкладам (остаткам на счетах) в валюте Российской Федерации, процентная ставка по которым в течение всего налогового периода не превышает 1 процента годовых, и по счетам эскроу) в течение налогового периода, за который представляется Информация банка.

3. Заполнение полей Формы значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

4. В Форме заполняются все реквизиты и суммовые показатели, если иное не предусмотрено настоящим Порядком.

**II. Заполнение Формы**

5. В поле «Налоговый орган (код)» указывается четырехзначный код налогового органа, в котором банк состоит на учете по месту своего нахождения (например: «5032», где «50» - код региона, «32» - код налогового органа).

6. В поле «За налоговый период» указывается календарный год (налоговый период), за который представляется Информация банка.

7. В поле «Банк» указывается сокращенное наименование (в случае отсутствия - полное наименование) банка – головной организации, представляющего информацию о выплатах в отчетном налоговом периоде соответствующих сумм процентов физическим лицам, в отношении которых представляется Информация банка, осуществленных в том числе филиалами банка.

В случае представления Информации банка правопреемником реорганизованного банка в [поле](consultantplus://offline/ref=3BD0C4C4E1CF44EE21976FE21042A5CDBFB03B179FDA0F118B77284CB81349D456EABAC29DBD414B1E3E5A9F8E809A462F328F21B602463Fo8J6J) «Банк» указывается наименование реорганизованного банка.

8. В полях «ИНН банка» и «КПП банка» указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения банка согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе.

9. В поле «Код формы реорганизации/ликвидации» указывается код в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

10. В полях «ИНН реорганизованного банка» и «КПП реорганизованного банка» указывается ИНН и КПП реорганизованного банка.

В случае если представляемая в налоговый орган Информация банка не является Информацией банка за реорганизованный банк, то поля «Код формы реорганизации (ликвидации)», «ИНН реорганизованного банка» и «КПП реорганизованного банка» не заполняются.

11. В поле «Порядковый номер» указывается порядковый номер Информации банка, присваиваемый банком в системе внутреннего учета.

Порядковый номер заполняется по каждому физическому лицу, в отношении которого представляется Информация банка.

В случае представления корректирующей Информации банка в отношении одного и того же физического лица в поле «Порядковый номер» указывается такое же значение, что и в первичной Информации банка.

12. В поле «Номер корректировки» указывается номер корректирующей Информации банка в отношении конкретного физического лица.

Если Информация банка представляется первично, в поле «Номер корректировки» указывается «00».

При представлении корректирующей Информации банка в поле «Номер корректировки» указывается последовательно соответствующий номер корректировки (например, «01», «02» и так далее).

Для аннулирования ранее представленной Информации банка в поле «Номер корректировки» указывается значение «99». Прочие поля Информации банка при этом подлежат заполнению в соответствии с ранее представленной Информацией банка в отношении данного физического лица.

13. В поле «Признак корректировки» указывается: «1» - если корректирующая Информация банка представляется по инициативе банка, «2» – если корректирующая Информация банка представляется в связи с запросом налогового органа.

Поле не заполняется, если Информация банка представляется первично.

14. В полях «Фамилия», «Имя», «Отчество» указываются соответственно фамилия, имя и отчество (при наличии) физического лица, в отношении которого банком представляется Информация банка.

Реквизиты указываются полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность. Для иностранных физических лиц допускается при написании использование букв латинского алфавита. Отчество может отсутствовать, если оно не указано в документе, удостоверяющем личность физического лица.

15. В поле «Код страны гражданства» указывается числовой код страны, гражданином которой является физическое лицо, в отношении которого представляется Информация банка. Код страны указывается согласно Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ).

При отсутствии у физического лица гражданства в поле «Код страны гражданства» указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий его личность.

16. В поле «Дата рождения» указывается дата рождения (число, порядковый номер месяца, год в формате ГГГГ-ММ-ДД) физического лица, в отношении которого представляется Информация банка, путем последовательной записи данных арабскими цифрами в соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность физического лица.

В случае отсутствия какого-либо элемента даты в соответствующем поле проставляется прочерк.

17. В поле «Код документа, удостоверяющего личность» указывается код вида документа, удостоверяющего личность физического лица, в отношении которого представляется Информация банка, в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку.

18. В поле «Серия и номер документа, удостоверяющего личность» указываются серия и номер документа, удостоверяющего личность физического лица, в отношении которого представляется Информация банка, знак «№» не проставляется.

19. В поле «Дата выдачи документа» указывается дата выдачи документа, удостоверяющего личность физического лица, в отношении которого представляется Информация банка, путем последовательной записи данных арабскими цифрами в соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность физического лица (в формате ГГГГ-ММ-ДД).

20. В поле «ИНН (при наличии)» указывается ИНН физического лица, в отношении которого представляется Информация банка. При отсутствии у банка сведений об ИНН физического лица данный реквизит не заполняется.

21. В поле «Получил за налоговый период проценты в сумме» указывается информация о совокупной сумме (в рублях и копейках) выплаченных банком (его филиалами) процентов (за исключением процентов, выплаченных по вкладам (остаткам на счетах) в валюте Российской Федерации, процентная ставка по которым в течение всего налогового периода не превышает 1 процента годовых, и по счетам эскроу) физическому лицу, в отношении которого представляется Информация банка, в течение налогового периода, за который представляется Информация банка.

В случае, если доходы в виде процентов номинированы в иностранной валюте, такие суммы процентов пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату фактического получения дохода.

22. В поле «В том числе по счетам, открытым в качестве индивидуального предпринимателя» указывается информация, предусмотренная пунктом 21 настоящего Порядка, исключительно в отношении совокупной суммы (в рублях и копейках) выплаченных банком (его филиалами) процентов физическому лицу по счетам, открытым физическим лицом с целью ведения предпринимательской деятельности, или по вкладам (депозитам) физического лица, заключившего с банком договор банковского вклада (депозита) с указанием своего статуса – индивидуального предпринимателя.

При отсутствии таких сведений в указанном поле проставляются нули («0.00»).

23. В поле «Представитель банка» указываются должность, фамилия, инициалы имени и отчества (при наличии) уполномоченного лица, представившего Информацию банка, и проставляется его подпись.

24. В поле «Дата» указывается дата подписания Информации банка (в формате ГГГГ-ММ-ДД);

25. В поле «Телефон» указывается контактный телефон уполномоченного лица, представившего Информацию банка. При отсутствии контактного телефона данный реквизит не заполняется.

Приложение № 1

к Порядку заполнения

формы представления банками информации

о суммах выплаченных физическому

лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах), утвержденному приказом ФНС России

от «10» 12.2021г. № ЕД-7-11/1067@

**КОДЫ ФОРМ РЕОРГАНИЗАЦИИ И КОД ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ**

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование |
| 1 | Преобразование |
| 2 | Слияние |
| 3 | Разделение |
| 5 | Присоединение |
| 6 | Разделение с одновременным присоединением |
| 0 | Ликвидация |

Приложение № 2

к Порядку заполнения

формы представления банками информации

о суммах выплаченных физическому

лицу процентов по вкладам (остаткам на счетах), утвержденному приказом ФНС России

от «10» 12.2021г. № ЕД-7-11/1067@

**КОДЫ ВИДОВ ДОКУМЕНТА**

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование документа |
| 21 | Паспорт гражданина Российской Федерации |
| 03 | Свидетельство о рождении |
| 07 | Военный билет |
| 08 | Временное удостоверение, выданное взамен военного билета |
| 10 | Паспорт иностранного гражданина |
| 11 | Свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании лица беженцем на территории Российской Федерации по существу |
| 12 | Вид на жительство в Российской Федерации |
| 13 | Удостоверение беженца |
| 14 | Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации |
| 15 | Разрешение на временное проживание в Российской Федерации |
| 18 | Свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации |
| 23 | Свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства |
| 24 | Удостоверение личности военнослужащего Российской Федерации  Военный билет офицера запаса |
| 91 | Иные документы |