



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(БАНК РОССИИ)**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12  
[www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)  
тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

Кредитным организациям

Структурным подразделениям  
Банка России (по списку  
рассылки)

От 05.07.2023 № ИН-03-23/47

на от

Информационное письмо о перечне  
офшорных зон в целях расчета обязательных  
нормативов

В связи с вступлением в силу с 01.07.2023 приказа Минфина России № 86н<sup>1</sup>, утвердившего Перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (далее – перечень офшорных зон), взамен приказа Минфина России № 108н<sup>2</sup>, Банк России рекомендует кредитным организациям в целях расчета обязательных нормативов в соответствии с Инструкцией № 199-И<sup>3</sup> руководствоваться следующим:

в отношении возникших до 01.07.2023 кредитных требований и требований по получению начисленных (накопленных) процентов к юридическим лицам<sup>4</sup> – резидентам офшорных зон при заполнении кодов

---

<sup>1</sup> Приказ Минфина России от 05.06.2023 № 86н «Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)» (далее – приказ Минфина России № 86н).

<sup>2</sup> Приказ Минфина России от 13.11.2007 № 108н «Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)» (далее – приказ Минфина России № 108н).

<sup>3</sup> Инструкция Банка России от 29.11.2019 № 199-И «Об обязательных нормативах и надбавках к нормативам достаточности капитала банков с универсальной лицензией» (далее – Инструкция № 199-И).

<sup>4</sup> В целях настоящего информационного письма понятие «юридические лица» не включает кредитные организации.

8817/8818 (8693) показателей ПК1 (ПК2i)<sup>5</sup> применять перечень офшорных зон, утвержденный приказом Минфина России № 108н;

в отношении возникших после 01.07.2023<sup>6</sup> кредитных требований и требований по получению начисленных (накопленных) процентов к юридическим лицам – резидентам офшорных зон при заполнении кодов 8817/8818 (8693) применять перечень офшорных зон, утвержденный приказом Минфина России № 86н.

Настоящее информационное письмо подлежит размещению на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Первый заместитель  
Председателя Банка России

Д.В. Тулин

---

<sup>5</sup> Операции с повышенными коэффициентами риска.

<sup>6</sup> В том числе в рамках договоров об открытии кредитных линий, уступки прав требования и кредитных договоров, условия которых изменены в части увеличения суммы долга и (или) срока исполнения, заключенных до 01.07.2023.