



Международный автоматический  
обмен налоговой информацией  
по стандарту CRS

Услуги для юридических  
и частных лиц



# Что такое CRS?

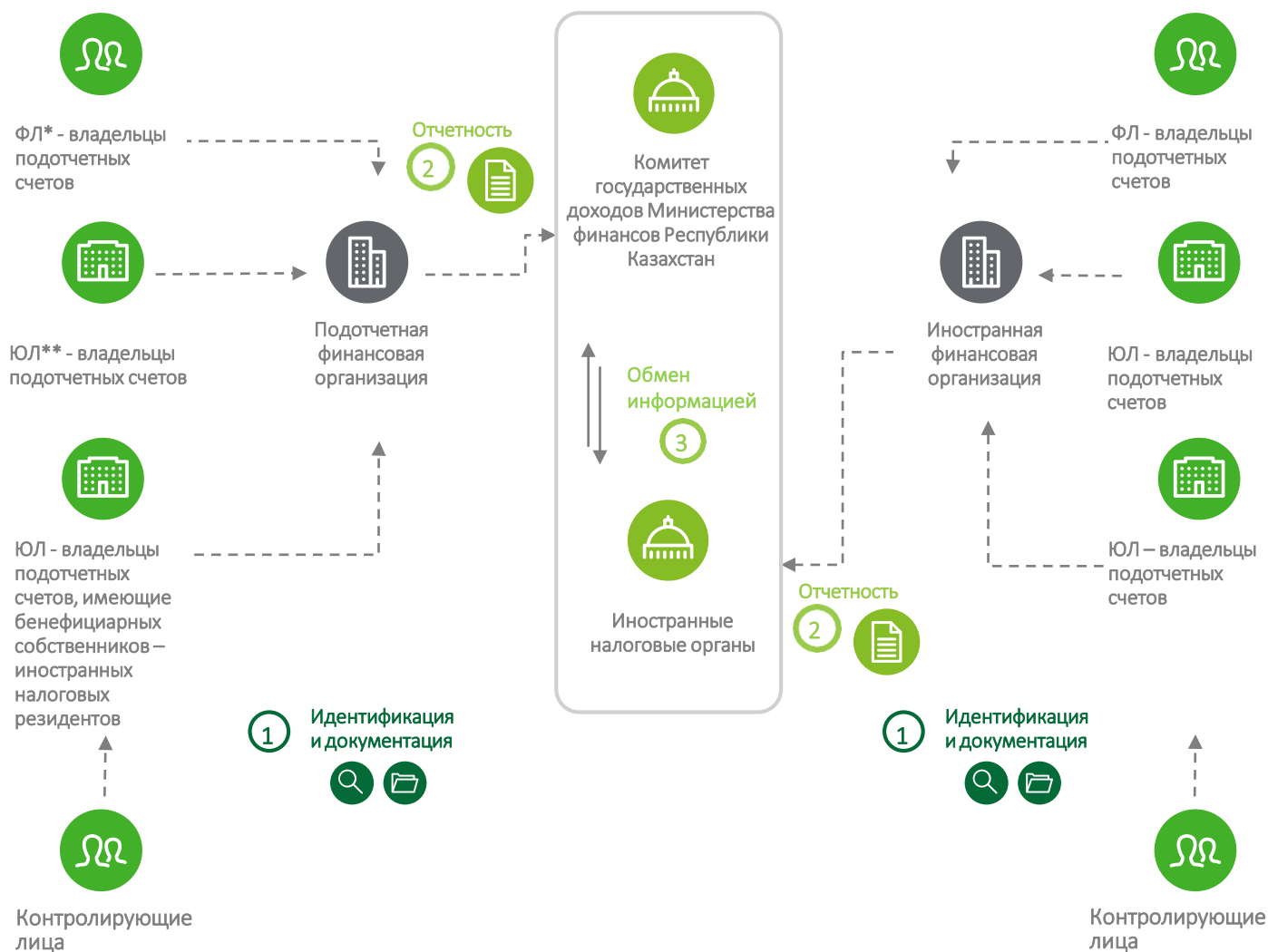
Стандарт ОЭСР об автоматическом обмене информацией финансовых счетов (далее — «**Стандарт**» или «**CRS**») является международной инициативой ОЭСР, направленной на повышение налоговой прозрачности, которую поддержали более 100 юрисдикций во всем мире.

В июне 2018 года Казахстан подписал Многостороннее соглашение компетентных органов (далее — «**Model Competent Authority Agreement**» или «**МСАА**»), позволяющее выполнять требования Стандарта, и планирует осуществить первый автоматический обмен информацией в 2020 году в отношении 2019 года. Целью МСАА является обеспечение компетентным органам одних государств возможности получать информацию о финансовых счетах своих налоговых резидентов от финансовых организаций других государств-участников МСАА.

Для целей реализации обмена информацией в рамках CRS приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан — Министра финансов Республики Казахстан от 27 декабря 2019 года № 1429 были приняты «Правила и сроки представления сведений в органы государственных доходов банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, кастодианами, центральным депозитарием, брокерами и (или) дилерами, обладающими правом ведения счетов клиентов в качестве номинальных держателей ценных бумаг, управляющих инвестиционным портфелем, а также страховыми организациями» а также утверждена форма 026.00 «Сведения, представляемые в уполномоченный орган».



# Принцип работы Стандарта



\*ФЛ – физические лица

\*\* ЮЛ – юридические лица

# Влияние Стандарта на юридических и частных лиц

## Влияние Стандарта и необходимые действия



### Подотчетная финансовая организация

- Внедрить процедуры идентификации новых клиентов и бенефициаров юридических лиц-нерезидентов
- Проанализировать ранее существовавшие счета, в отношении которых требуется представление информации
- Внедрить процесс мониторинга за изменениями информации о клиентах, которые могут повлиять на налоговое резидентство
- Обеспечить документальную фиксацию предпринятых мер и хранение подтверждающих документов
- Сформировать и направить отчетность в уполномоченный орган



### Нефинансовая организация

- Определить статус для целей CRS
- Подготовить и предоставить финансовой организации информацию/документы, подтверждающие статус и налоговое резидентство
- Подготовить и предоставить финансовой организации информацию о налоговом резидентстве бенефициарных собственников (в определенных случаях)



### Физическое лицо

- Указать требуемую финансовой организацией информацию о налоговом резидентстве
- Предоставить информацию/документы, подтверждающие налоговое резидентство
- Своевременно уведомлять финансовую организацию об изменении налогового резидентства

# Наши услуги

## Услуги для подотчетных финансовых организаций

---

- Разработка дорожной карты/плана мероприятий для внедрения требований CRS, включая:
  - Анализ услуг, операций и продуктов финансовых организаций для целей CRS
  - Разработка требований к построению процедур идентификации новых клиентов
  - Разработка подхода к анализу существующих клиентов
  - Разработка требований к процессу мониторинга и контроля статуса клиентов
  - Разработка CRS комплаенс-политики и иных внутренних правил и документов
  - Содействие в подготовке отчетности
- CRS-диагностика, включающая анализ корректности разработанных финансовой организацией процессов и документов, а также предоставление рекомендаций/ пошагового плана мероприятий, направленных на повышение эффективности CRS-процессов
- Предоставление автоматизированного решения – классификатора CRS для проверки статуса, указанного клиентом
- Проведение обучающих семинаров и предоставление обучающих материалов сотрудникам, ответственным за соблюдение CRS
- Консультационная поддержка (сопровождение) по вопросам, связанным с соблюдением требований CRS, включая вопросы классификации и идентификации клиентов, запроса и анализа информации, мониторинга, подготовки и направления отчетности

## Услуги для нефинансовых организаций

---

- Предоставление автоматизированного решения для определения статуса — классификатора CRS
- Определение статуса организации для целей CRS и описание основных требований и обязательств, а также объема раскрываемой информации в рамках соответствующего статуса
- Содействие в заполнении форм-самосертификации и анкет финансовых организаций
- Консультационные услуги по вопросам, связанным с соблюдением требований CRS

## Услуги для частных лиц

---

- Консультационные услуги в отношении определения налогового резидентства
- Определение объема раскрываемой информации и документов, предоставляемых финансовой организации
- Содействие в заполнении форм-самосертификации и анкет финансовых организаций
- Консультационные услуги по вопросам, связанным с соблюдением требований CRS

# Контактная информация



**Олег Трошин**

**Директор**

Группа по оказанию  
консультационных услуг в области  
обмена информацией  
Тел.: +7 (495) 787 06 00, доб. 5204  
otroshin@deloitte.ru



**Эльдана Нусипакинова**

**Менеджер**

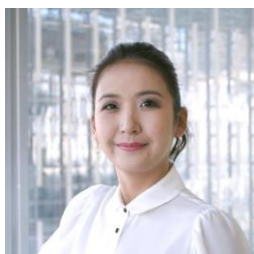
Группа по оказанию  
консультационных услуг в области  
обмена информацией  
Тел.: +7 (495) 787 06 00, доб. 5217  
ynussipakina@deloitte.ru



**Елдос Сыздыков**

**Директор**

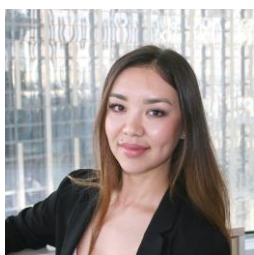
Группа по оказанию услуг  
в области налогообложения  
Тел.: +7 (727) 258 13 40, доб. 2742  
ysyzdykov@deloitte.kz



**Хадиша Сейдалина**

**Старший менеджер**

Группа по оказанию услуг  
в области налогообложения  
Тел.: +7 (727) 258 13 40, доб. 2717  
kseidalina@deloitte.kz



**Жулдыз Тайталиева**

**Менеджер**

Группа по оказанию услуг  
в области налогообложения  
Тел.: +7 (727) 258 13 40, доб. 8548  
ztaitaliyeva@deloitte.kz



Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

«Делойт» является ведущей международной сетью компаний по оказанию услуг в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками и налогообложения, а также сопутствующих услуг. «Делойт» ведет свою деятельность в 150 странах, в число клиентов которой входят около 400 из 500 крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. Около 330 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно получить на сайте [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

Настоящее сообщение содержит исключительно информацию общего характера. Ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в международную сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящую публикацию.