



FATCA & CRS:
международный обзор обновлений
Июнь 2019 года

Содержание

1 Международные новости

Австралия
Багамские острова
Бельгия
Британские Виргинские острова
Гернси
Греция
Индонезия
Ирландия
Каймановы острова
Катар
Китай
Кюрасао
Люксембург
Маврикий
Малайзия
Объединенные Арабские Эмираты
Острова Тёркс и Кайкос
Самоа
Сент-Люсия
Сербия
Словацкая Республика
Словения
Финляндия
Франция
Швейцария
ЮАР

2 Российские новости

Обновление раздела, посвященного международному автоматическому обмену финансовой информацией на сайте ФНС России

ФНС России разъяснила отдельные вопросы соблюдения требований CRS

ФНС России предлагает обновить перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией

3 Контактная информация

Список используемых сокращений

- **АЕОИ** — Автоматический обмен информацией
- **CRS** — Стандарт ОЭСР (Common Reporting Standard)
- **FATCA** — Закон США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act)
- **ОФР** — Организация финансового рынка
- **ФИ** — Финансовый институт

Международные новости

Юрисдикция	Новости
Австралия	<ul style="list-style-type: none">Налоговая служба Австралии проинформировала ФИ о том, что некоммерческим организациям, признающимся отчитывающимися ФИ для целей соблюдения CRS, необходимо представить отчетность в срок до 31 июля 2019 года¹.18 июня 2019 года Налоговая служба Австралии обновила веб-страницу для представления отчетности по CRS и руководство пользователя для Small Reporter Tool (SRT)².Налоговая служба Австралии обновила веб-страницу с информацией об отчетности по FATCA. Было опубликовано напоминание отчитывающимся ФИ о том, что Австралия приняла Notice 2017-46, в соответствии с которым в том случае, если австралийские ФИ не располагают US TIN в отношении существующих счетов физических лиц, то должны быть выполнены специальные процедуры идентификации. При проведении таких процедур Налоговая служба США не будет рассматривать отсутствие US TIN в отношении существующих счетов физических лиц как существенное несоблюдение требований FATCA в отношении 2017, 2018 и 2019 годов.Налоговая служба Австралии выпустила руководство для организаций и их клиентов по определению налогового резидентства.
Багамские острова	<ul style="list-style-type: none">Налоговая служба опубликовала обновленный список юрисдикций, участвующих в автоматическом обмене информацией по CRS.Налоговая служба объявила, что AEOI-портал откроется 15 июля 2019 года для регистрации и подачи отчетности по FATCA и CRS и закроется 30 августа 2019 года.
Бельгия	Министерство финансов объявило , что портал электронных услуг MyMinfinPRO теперь доступен для подачи отчетности по CRS за 2018 календарный год.
Британские Виргинские острова	20 июня 2019 года международный налоговый орган Британских Виргинских островов объявил о продлении крайнего срока подачи отчетности по FATCA и CRS за 2018 год до 31 июля 2019 года. Продление срока также применимо в отношении нулевой отчетности и трастового фонда, документированного доверительным собственником со счетами, подлежащими раскрытию в отчетности.
Гернси	Налоговая служба опубликовала Бюллетень 2019/3 , чтобы представить руководство по идентификации и порядку подачи отчетности по незадокументированным счетам, а также информацию о подаче FATCA-/CRS-отчетности по счетам, в отношении которых отсутствует TIN.
Греция	Правительство Греции опубликовало циркуляр по CRS (Sheet № A1208), в котором представлен обновленный перечень юрисдикций, с которыми Греция осуществляет автоматический обмен информацией в рамках CRS.
Индонезия	<ul style="list-style-type: none">Обновлена информация на веб-странице об отчетности по CRS, касающаяся отражения последних изменений, связанных с внедрением CRS и процедурами due diligence.Обновлен лист кодов ошибок и инструкции по проверке XML для поддержки ФИ в процессе представления отчетности.
Ирландия	18 июня 2019 года Налоговой службой Ирландии было опубликовано обновленное руководство по внедрению FATCA в Ирландии . Основное изменение затронуло включение следующих категорий неотчитывающихся ФИ в перечень самосертифицированных условно-соответствующих ФИ: <ul style="list-style-type: none">– спонсируемые инвестиционные организации;– спонсируемые контролируемые иностранные корпорации;– спонсируемые ФИ с закрытым механизмом инвестирования. Вышеуказанное обновление также было отражено в Ирландском межправительственном соглашении, заключенном с Налоговой службой США («IGA»).

¹ В рамках CRS некоммерческая организация может рассматриваться в качестве отчитывающегося ФИ, если такая организация управляет инвестициями или ведет инвестиционный бизнес.

² SRT используется ФИ с 50 или менее счетами физических лиц, подлежащими раскрытию в отчетности по FATCA, и 50 или менее счетами юридических лиц, подлежащими раскрытию в отчетности по FATCA.

Международные новости

Юрисдикция	Новости
Каймановы острова	Департамент по международному налоговому сотрудничеству опубликовал информацию, касающуюся последних новостей и обновлений, связанных с AEOI.
Катар	Налоговая служба Катара опубликовала письмо, в котором освещены обязательства отчитывающихся ФИ в части подачи отчетности и процедур due diligence в соответствии с требованиями CRS.
Китай	<ul style="list-style-type: none"> Налоговая служба Китая опубликовала оповещение о цифровых сертификатах. Налоговая служба Китая опубликовала обновленный образец файла для подачи отчетности, в котором содержится информация об изменении и удалении данных, доступ к которому может быть получен в разделе загрузок портала AEOI. Налоговая служба Китая опубликовала оповещение о том, что многосторонняя платформа налоговых данных (Multilateral Tax Data Service Platform) будет закрыта в июне 2019 года.
Кюрасао	Министерство финансов опубликовало обновленный список юрисдикций, участвующих в обмене информацией для целей соблюдения CRS , который теперь включает Андорру, Лихтенштейн и Россию.
Люксембург	3 июня 2019 года Налоговая служба Люксембурга опубликовала обновленную версию часто задаваемых вопросов по CRS , в том числе вопросов, касающихся: <ul style="list-style-type: none"> – подхода, предложенного в рамках CRS, к различиям в определении инвестиционной компании для целей соблюдения FATCA и CRS (2.2); – анализа институтов — эмитентов электронных денежных средств и платежных организаций для целей соблюдения CRS (2.4); – информации об исключенных счетах с низким уровнем риска, характерных для Люксембурга (3.1); – рекомендаций по информированию ФИ о подготовке нулевой отчетности (5.3). Также обновленный документ содержит недавно добавленные часто задаваемые вопросы, связанные с порядком декларирования закрытого (5.11) и неактивного (5.12) счетов.
Маврикий	Налоговая служба Маврикия опубликовала коммюнике по FATCA и CRS .
Малайзия	Налоговая служба Малайзии объявила о том, что общедоступный ключ IRBM будет действителен с 18 января 2019 года по 27 января 2021 года.
Пакистан	Налоговая служба Пакистана опубликовала Finance Bill 2019 , предусматривающий введение новых штрафов за уклонение от уплаты налогов с использованием офшорных юрисдикций и непредоставление информации, требуемой в соответствии с CRS и гл. XIIA Income Tax Rules.
Объединенные Арабские Эмираты	Управление финансового надзора Дубая опубликовало письмо об обязательствах отчитывающихся ФИ по подаче отчетности в соответствии с требованиями FATCA/CRS для уполномоченных компаний.
Острова Тёркс и Кайкос	<ul style="list-style-type: none"> Министерство финансов опубликовало пресс-релиз по FATCA, содержащий: <ul style="list-style-type: none"> – дополнительные указания, касающиеся сроков представления отчетности; – перечень санкций, принимаемых в случае несоблюдения требований FATCA; – полномочия налогового органа по проведению проверок; – предлагаемые положения в рамках FATCA и гл. 3 Налогового кодекса США. Министерство финансов опубликовало пресс-релиз по CRS, содержащий: <ul style="list-style-type: none"> – дополнительные указания, касающиеся сроков представления отчетности в рамках CRS; – перечень санкций, принимаемых в случае несоблюдения требований CRS.
Самоа	Министерство финансов Самоа открыло AEOI-портал для подачи отчетности.

Международные новости

Юрисдикция	Новости
Сент-Люсия	Налоговая служба Сент-Люсии опубликовала обновленную версию руководства по внедрению CRS . В частности, обновления касаются незадокументированных счетов: было добавлено определение термина, информация о процедуре due diligence и представлении отчетности в отношении таких счетов.
Сербия	13 июня 2019 года была подписана «Многосторонняя конвенция о взаимной административной помощи по налоговым вопросам».
Словацкая Республика	Для поддержки ФИ в процессе подачи FATCA-отчетности Министерство финансов опубликовало «Правила проверки по FATCA».
Словения	Финансовая администрация Словении опубликовала уведомление по FATCA, касающееся процедуры подачи отчетности по US TIN.
Финляндия	11 июня 2019 года Налоговая служба Финляндии опубликовала информационный бюллетень для разработчиков программного обеспечения, в котором содержатся изменения, касающиеся проверок данных, представляемых в рамках FATCA и CRS.
Франция	Финансовый комитет Франции опубликовал статью о налоговых последствиях законодательства США для граждан Франции, имеющих двойное гражданство, приобретенное на основании рождения, известных как «случайные американцы». Статья содержит предложения по устранению выявленных налоговых последствий для данной категории лиц.
Швейцария	<ul style="list-style-type: none">Федеральный совет объявил о введении автоматического обмена информацией с 19 новыми юрисдикциями, в состав которых входит Албания, Азербайджан, Бруней, Доминика, Гана, Казахстан, Ливан, Макао (Китай), Мальдивы, Нигерия, Ниуэ, Оман, Пакистан, Перу, Самоа, Сент-Мартен, Тринидад и Тобаго, Турция и Вануату. Первый обмен информацией с указанными юрисдикциями произойдет в 2021 году.Федеральный совет Швейцарии опубликовал обновленный список стран-партнеров в рамках AEOI.Федеральный совет Швейцарии также утвердил отчет о механизме проверки соблюдения требований по автоматическому обмену информацией со странами-партнерами, с которыми Швейцария намерена впервые обмениваться данными осенью 2019 года. Федеральный совет Швейцарии поручил Федеральному министерству финансов (Federal Department of Finance) представить парламентским комитетам доклад для консультаций. Затем Федеральный совет Швейцарии примет решение о том, следует ли обмениваться какими-либо данными со странами-партнерами.
ЮАР	Налоговая служба ЮАР опубликовала законопроект с поправками к локальному законодательству по CRS .

Российские новости

Обновление раздела, посвященного международному автоматическому обмену финансовой информацией на сайте ФНС России

21 июня 2019 года на сайте ФНС России был обновлен [раздел, посвященный международному автоматическому обмену финансовой информацией](#). Обновления, в частности, коснулись нижеследующего.

- В перечне часто задаваемых вопросов по применению положений гл. 20.1 НК РФ и Постановления Правительства РФ № 693 были обновлены следующие аспекты:
 - особенности выявления лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента (выгодоприобретателя), в трастах и других аналогичных структурах (legal arrangements) (Вопрос 3.3);
 - разъяснение термина «управляется иной ОФР» в определении пассивной НФО (Вопрос 3.5);
 - допустимость предоставления сведений без указания иностранного идентификационного номера налогоплательщика в том случае, если клиент является налоговым резидентом страны (территории), где не предусмотрено автоматическое присваивание такого идентификатора, и не имеет такого идентификатора (Вопрос 7.1);
 - возможность использования номера иностранного паспорта клиента (выгодоприобретателя и/или лица, прямо или косвенно их контролирующего) в качестве аналога иностранного идентификационного номера для указания в отчетности (Вопрос 7.2);
 - особенности применения ОФР перечня исключенных договоров в отношении различных видов договоров страхования (Вопрос 8.5);
 - необходимость транслитерации Ф. И. О. клиента по ГОСТ Р 7.79-2000(Б) (Вопрос 12.1);
 - разъяснение случаев, при которых ОФР должна присваивать договору/счету статус незадокументированного (Вопрос 16.1);
 - разъяснение обстоятельств, которые приводят или могут привести к изменению налогового резидентства (Вопрос 20.2);
 - разъяснение действий, которые необходимо предпринять ОФР в случае изменения обстоятельств в отношении клиентов (выгодоприобретателей) по ранее открытым договорам, если для целей проведения анализа первоначально был применен п. 35 Постановления Правительства РФ № 693 (Вопрос 20.3);
 - разъяснения относительно того, какие именно действия необходимо предпринять ОФР в случае изменения обстоятельств в отношении клиентов (выгодоприобретателей) по новым договорам (Вопрос 20.4).

- В перечень видов организаций, которые следует относить к ОФР для целей исполнения гл. 20.1 НК РФ, был включен страховой брокер, который, по мнению ФНС России, для целей соблюдения гл. 20.1 НК РФ не признается ОФР.
- Запущен новый портал «Сообщить о схеме» на стартовой странице раздела, посвященного международному автоматическому обмену информацией. Новый портал позволяет проинформировать ФНС России о выявленных схемах уклонения от включения в отчетность по Стандарту ОЭСР.

ФНС России разъяснила отдельные вопросы соблюдения требований CRS

Опубликованы письма ФНС России от 17 июня 2019 года №№ [ОА-4-17/11620@](#) и [ОА-4-17/11686@](#), разъясняющие отдельные вопросы соблюдения требований CRS российскими ОФР.

В частности, ведомство разъяснило следующие вопросы:

- кто должен передавать сведения о суммах процентов, начисленных и/или выплаченных в связи со счетом (вкладом), открытым в одной организации, на счет (вклад), открытый в другой организации;
- каким договорам присваивается статус незадокументированных и «спящих», сведения о которых обязательно предоставляются в ФНС России;
- как правильно оценить полноту и достоверность предоставленной клиентом информации;
- что необходимо учитывать при установлении налогового резидентства клиентов;
- как заполнить отчетность, если ОФР выявила у клиента несколько налоговых резидентств;
- принимаются ли специальные меры в отношении клиентов — иностранных граждан, принимаемых на обслуживание в рамках зарплатных проектов.

ФНС России предлагает обновить перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией

Перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, предлагается увеличить с 75 до 77 государств.

В перечень предлагается включить Израиль и Панаму.

Источник:

<https://regulation.gov.ru/projects#npa=92540>

Контактная информация



Олег Трошин

Директор

Группа по консультированию
в области автоматического
обмена информацией

otroshin@deloitte.ru



Ельдана Нусипакинова

Младший менеджер

Группа по консультированию
в области автоматического
обмена информацией

ynussipakina@deloitte.ru



Мария Николаенкова

Старший консультант

Группа по консультированию
в области автоматического
обмена информацией

mnikolaenkova@deloitte.ru

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 286 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют 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 сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.