



FATCA & CRS: Международный обзор обновлений

Август 2019 года

Россия

ФНС России: страховые брокеры не признаются организациями финансового рынка для целей исполнения требований гл. 20.1 НК РФ

Исходя из особенностей деятельности, осуществляемой страховыми брокерами согласно Федеральному закону Российской Федерации от 27 ноября 1992 года № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации», и сущности правоотношений, возникающих у страхового брокера в процессе взаимодействия со своими клиентами, ФНС России указывает, что такая организация не соответствует определению организации финансового рынка и на нее не распространяются требования гл. 20.1 НК РФ.

Подробнее: письмо ФНС России от 5 августа 2019 года № БА-4-17/15394@

США

- 9 августа 2019 года Налоговая служба США опубликовала [обновленные версии](#) следующих руководств пользователя:
 - [FATCA Metadata XML Schema v1.2 User Guide — Publication 5188](#);
 - [IDES User Guide — Publication 5190](#);
 - [FATCA-IDES Sender File Metadata XML](#).
- 12 августа 2019 года Налоговая служба США опубликовала [проект Формы 8966](#) для 2019 года. [Проект инструкции к Форме 8966](#) для 2019 года был обнародован 20 августа. Указанные проекты опубликованы в информационных целях. При подаче отчетности по FATCA финансовые институты не должны полагаться на информацию, указанную в проектах.
- 23 августа 2019 года Налоговая служба США [сообщила](#) о внесении изменений в документ [Revenue Procedure 2019-23](#) (Implementation of Nonresident Alien Deposit Interest Regulations — внедрение положений, регулирующих отчетность в отношении депозитов иностранных граждан — нерезидентов). В соответствии с обновленной версией документа Грузия была добавлена в список стран, с которыми у США действует соглашение об обмене информацией. В результате обновления отчетность по процентам, выплачиваемым резидентам Грузии, должна подаваться в соответствии с положениями §§1.6049-8(a) и 1.6049-4(b)(5) Налогового кодекса США, требующими подачу отчетности по Форме 1042-s в отношении процентов, выплаченных определенным иностранным гражданам — нерезидентам по вкладам, открытым в США. Кроме этого, вышеуказанные процедуры послужили причиной для включения Кюрасао и Кипра в список юрисдикций, в отношении которых Министерство финансов и Налоговая служба США определили целесообразность осуществления обмена информацией о процентном доходе по банковским депозитам в автоматическом режиме.



Бразилия

Налоговая служба Бразилии [обновила](#) руководство по CRS. Обновленная версия руководства включает следующие изменения:

- обновленную секцию по проведению процедур дью-дилидженс ранее заключенных договоров (счетов) физических лиц;



Ирландия

Налоговая служба Ирландии [обновила веб-страницу, посвященную автоматическому обмену информацией](#), опубликовав таблицу с описанием информации, подлежащей отчетности, в разбивке по юрисдикциям, с которыми Ирландия обменивается

- новое определение термина «участвующий»;
- обновленное определение термина «отчитывающаяся юрисдикция».

информацией с 2015 года в рамках различных режимов обмена информацией, действующих в юрисдикции (а именно DAC, DAC2, DAC3, FATCA и AEOI).



Маврикий

Налоговая служба Маврикия выпустила [документ](#), содержащий 23 часто задаваемых вопроса по CRS. Ответы на эти вопросы призваны помочь налогоплательщикам и финансовым институтам лучше понимать свои обязанности в рамках выполнения требований CRS и, в частности, раскрывают:

- обязанности по регистрации финансовых институтов;
- порядок и сроки представления отчетности;
- разъяснение отдельных положений CRS.



Новая Зеландия

Налоговая служба Новой Зеландии опубликовала [обновленную версию руководства по CRS](#).



Словения

Министерство финансов Словении опубликовало обновленную версию документации по CRS в отношении осуществления процедур дью-дилидженс [новых](#) и [ранее заключенных договоров](#) юридических лиц.

- Документация по CRS обновлена в разделе, касающемся идентификации владельцев владельца счета. Так, в соответствии с рекомендациями ФАТФ, процесс идентификации



Тайвань

Налоговая служба Тайваня обновила [часто задаваемые вопросы по CRS](#) в части:

- классификации организаций, осуществляющих операции с ценными бумагами в качестве отчитывающихся финансовых институтов;
- процедур дью-дилидженс финансовых институтов, осуществляющих кредитование.

контролирующих лиц был дополнительно разъяснен в случаях, когда владельцем счета является траст или фонд.



Швейцария

В сентябре 2019 года Швейцария впервые передаст России данные в рамках автоматического обмена финансовой информацией.

Основанием для этого стали [положительные отзывы](#) обеих палат Комитета по вопросам экономики и налогообложения о докладе, [одобренном](#) в конце мая 2019 года Федеральным советом Швейцарии.

Вы можете ознакомиться с другими выпусками новостей в приложении Deloitte Tax Smart или на официальной странице нашего сайта.

Полезные ссылки

[Legislative tracking](#)

[Legislative tracking in Focus](#)

[Налоговые льготы и иные формы государственной поддержки](#)

[HR Laboratory](#)

[Актуальное для сектора недвижимости](#)

[FSI TAX WATCH](#)



[deloitte.ru](#)

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.

«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 286 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно получить на сайте 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.

ул. Лесная, д. 5
Москва, 125047, Россия

© 2019 ООО «Делойт Консалтинг». Все права защищены.

Чтобы больше не получать рассылки на данную тему, пожалуйста, направьте ответ на имя отправителя рассылки, указав в строке темы сообщения «Отписаться».