



FATCA & CRS:

Международный обзор обновлений

Июль 2019 года

Перед Вами наш выпуск ежемесячного дайджеста «FATCA & CRS: международный обзор обновлений», из которого Вы узнаете о последних значимых новостях и тенденциях в области автоматического обмена финансовой информацией в различных юрисдикциях.

Мы надеемся, что новости окажутся для Вас интересными и полезными.

Приятного чтения!



Россия

Отсутствие у организации финансового рынка прав на осуществление операций по договору, предусматривающему оказание финансовой услуги, не освобождает от обязанности по представлению отчетности для целей CRS

Ввиду запрета Банка России на привлечение во вклады денежных средств физических лиц и на открытие и ведение банковских счетов физических

лиц, организация финансового рынка (Банк) не вправе выполнять свои обязанности в отношении ранее заключенных с клиентами — физическими лицами договоров банковского вклада. Данные договоры были открыты до введения запрета, и не закрыты по причине отсутствия связи с данными физическими лицами.

В связи с этим Банк обратился за разъяснениями в части обязанности представления им информации в отношении таких договоров, заключенных физическими лицами — нерезидентами.

В свою очередь, Минфин России в своих разъяснениях указывает, что информация о ранее заключенных договорах счета (вклада) должна быть представлена уполномоченному органу, и указывает, что, если в отношении таких договоров отсутствует возможность получения информации, и договоры соответствуют п. 21 Постановления Правительства РФ от 16 июня 2018 года № 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)», то такие договоры следует признать спящими и направить информацию о них в уполномоченный орган.

Подробнее: Письмо Минфина России от 8 июля 2019 года № 03-12-11/4/50028



Австралия

Обновлена [страница для подачи отчетности по FATCA](#). Обновления затронули последовательность действий для запроса отчитывающимися финансовыми институтами продления срока для подачи отчетности по FATCA (секция “Applying for an extension of time”).



Германия

- Налоговая служба Германии [продлила](#) срок для подачи отчетности по FATCA за 2018 год до 31 августа 2019 года.
- Опубликован итоговый [перечень](#) юрисдикций, с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией за 2018 год. Из предыдущей версии перечня была исключена Турция.



Италия

Министерство финансов Италии опубликовало [изменения](#) к



Каймановы острова

- Министерство финансовых услуг и внутренних дел [сообщило](#) об обновлении

правилам внедрения по FATCA и CRS.

В частности, изменения затрагивают:

- продление срока подачи отчетности по FATCA и CRS до 30 июня года, следующего за отчетным периодом (ранее отчетность по CRS должна была быть предоставлена до 30 апреля);
- указание на то, что "CRS implementation handbook" и "CRS commentary" официально признаются руководствами для целей CRS.

перечня юрисдикций, с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией в 2019 году. В перечень были добавлены Гана и Кувейт.

- 26 июля Департамент по международному налоговому сотрудничеству обновил [Руководство по автоматическому обмену информацией](#).

Обновления затронули следующие вопросы:

- экономическое содержание;
- XML-схема;
- руководство по использованию порталов для подачи сведений по экономическому содержанию и [часто задаваемые вопросы](#).



Коста-Рика

Опубликован [указ](#) о реализации межправительственного соглашения (IGA) по модели 1А, подписанного с США 26 ноября 2013 года, для соблюдения требований FATCA.

Межправительственное соглашение между Коста-Рикой и США считается внедренным с [8 июля 2019 года](#).



Малайзия

Налоговая служба Малайзии опубликовала [обновленные версии](#) Руководства по подготовке данных для целей CRS и перечня юрисдикций, с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией в 2019 году. В перечень были добавлены Монако, Антигуа и Барбуда.



Сейшельские острова

3 июля 2019 года было [подписано](#) межправительственное соглашение (IGA) по модели 1В с США в целях выполнения требований FATCA.



Сингапур

- Налоговая служба Сингапура [сообщила](#), что начиная с 1 апреля 2020 года отчитывающиеся финансовые институты будут должны представлять отчетность по FATCA, включая нулевую, в

Межправительственное соглашение между Сейшельскими островами и США фактически действовало начиная с **30 июня 2014 года**.

электронном виде через "myTax Portal" вместо Международной системы обмена данными (IDES).

- Опубликована **финальная версия руководства по CRS** и **новая секция "CRS Compliance"** на сайте Налоговой службы Сингапура.



Тайвань

- Министерство финансов опубликовало **перечень низко рискованных исключенных счетов** в рамках локального законодательства по CRS.
- Налоговая служба Тайваня опубликовала **обновленную версию часто задаваемых вопросов** в качестве руководства для целей внедрения CRS и процедур дью-дилидженс.



Франция

Опубликована **обновленная версия технического руководства по CRS**, которое содержит технические инструкции в отношении представления информации по CRS.

Контактная информация

Олег Трошин

Директор

Группа по консультированию в области автоматического обмена информацией

otroshin@deloitte.ru

Мария Николаенкова

Старший консультант

Группа по консультированию в области автоматического обмена информацией

Ельдана Нусипакинова

Младший менеджер

Группа по консультированию в области автоматического обмена информацией

ynussipakinova@deloitte.ru

Елизавета Дудина

Консультант

Группа по консультированию в области автоматического обмена информацией

Вы можете ознакомиться с другими выпусками новостей в приложении Deloitte Tax Smart или на [официальной странице](#) в Интернете.

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

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.

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