



FATCA & CRS Международный обзор обновлений

Сентябрь-октябрь 2019 года

Россия

На Федеральном портале нормативно-правовых актов опубликован проект приказа ФНС России об утверждении перечня государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией

В перечень предлагается включить Израиль и Панаму, а также исключить из него Великобританию, Остров Мэн, острова Гернси и Джерси.

Таким образом, на сегодняшний день запланированный перечень содержит 88 юрисдикций: 76 государств и 12 территорий.

Подробнее: проект Приказа ФНС России «Об утверждении перечня государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 04.12.2018 № ММВ-7-17/784@»

Об отнесении микрофинансовых организаций и держателей реестра владельцев ценных бумаг к организациям финансового рынка для целей исполнения главы 20.1 НК РФ

В конце сентября Минфин России выпустил ряд разъясняющих писем в отношении отнесения некоторых организаций к организациям финансового рынка (ОФР) для целей исполнения требований главы 20.1 НК РФ. Следует отметить, что Минфин России вновь указывает на необходимость анализа сущности правоотношений, возникающих между организациями и клиентами, и приводит законодательные нормы, регулирующие деятельность таких организаций.

В частности, в письмах приведены разъяснения в отношении возможности признания ОФР микрофинансовых организаций и держателей реестра владельцев ценных бумаг. Минфин России указывает, что микрофинансовые организации могут быть отнесены к ОФР в силу деятельности, осуществляемой в рамках ст. 9 Федерального закона от 2 июля 2010 года № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях», а держатели реестра владельцев ценных бумаг не признаются ОФР ввиду ст. 8 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39 «О рынке ценных бумаг».

Следует отметить, что ранее Минфин России и ФНС России выпускали ряд разъясняющих писем, в которых был приведен анализ возможности признания ОФР таких организаций, как страховые брокеры, кредитный потребительский кооператив, негосударственные пенсионные фонды, форекс-дилеры, ломбарды и клиринговые организации.

Также в разделе «Представление финансовой информации об иностранных клиентах по Стандарту ОЭСР» сайта ФНС России размещен документ «Перечень некоторых видов организаций, которые следует относить к ОФР для целей исполнения главы 20.1 НК РФ». Данный перечень содержит информацию более чем о 20 организациях и, как указано в документе, не является исчерпывающим и будет дополняться.

Подробнее: письма Минфина России от 23 сентября 2019 года № 03-12-11/4/72961, от 23 сентября 2019 года № 03-12-11/4/72965 и от 23 сентября 2019 года № 03-12-12/4/72956

США

Преференциальные процедуры для бывших граждан США

6 сентября 2019 года Налоговая служба США опубликовала информационную страницу, посвященную недавно введенным преференциальным процедурам для ряда бывших граждан США ([«Relief Procedures for Certain Former Citizens»](#)). Данные процедуры затрагивают определенных лиц, которые отказались или намереваются отказаться от гражданства США, но желают соблюсти свои обязательства по уплате

налога на прибыль и представлению налоговой отчетности, а также избежать налогообложения в качестве «покрытых экспатриантов» (covered expatriate) в соответствии с разделом 877A Налогового кодекса США.

Кроме этого, Министерством финансов США, Государственным департаментом США, Налоговой службой США и Администрацией социального обеспечения США совместно были подготовлены [ответы на часто задаваемые вопросы](#) касательно исполнения обязательств по FATCA, получения номеров социального страхования, экспатриации и ее налоговых последствий.

Обновления на сайте Налоговой службы США

- 15 октября Налоговая служба США опубликовала Вопрос 3 в разделе «Reporting» на странице «FATCA — FAQs General» своего официального сайта, где разъяснила налоговые последствия в отношении 2020 года и последующих отчетных периодов, возникающие в связи с утратой силы положениями Оповещения 2017-46 ([Notice 2017-46](#)), смягчающими требования по представлению идентификационных номеров налогоплательщиков (Taxpayer Identification Numbers) своих клиентов отчитывающимися финансовыми институтами, подающими отчетность согласно межгосударственному соглашению с США по Модели 1.
- 21 октября раздел «[Practice Units](#)» официального сайта Налоговой службы США был пополнен материалами по оценке электронных записей налогового агента в отношении достоверности Форм W-8 ([Evaluation of Withholding Agent's Electronic Books and Records on Reliability of Forms W-8](#)). Напоминаем, что материалы, опубликованные в разделе «Practice Units», представляют собой результаты рассмотрения отдельных налоговых вопросов сотрудниками Налоговой службы США и носят исключительно информационный характер.



Австрия

22 октября Правительство Австрии опубликовало Закон о внесении изменений в налоговое законодательство ([Tax Amendment Act 2020 – EG 2020](#)), в статье 8 которого изложены поправки, касающиеся обмена финансовой информации в рамках CRS, в том числе:

- разъяснено, что процедуры, применяемые отчитывающимися финансовыми институтами в тех



Индия

28 сентября Налоговая служба Индии [опубликовала](#) ряд обновлений в отношении международного автоматического обмена финансовой информацией в рамках FATCA и CRS, а именно:

- утилиту запроса информации (Information Request Utility), разработанную на языке Java, с руководством по установке и использованию;

случаях, когда им становится известно, что определенные документы, относящиеся к существующим счетам юридических лиц, являются неточными, также должны применяться и к новым счетам;

- добавлено определение неотчитываемого финансового института;
- обновлены определения «спящего» счета (dormant account) и счета с низким риском использования для уклонения от налогообложения (account with a low risk of being misused for tax evasion);
- добавлен раздел, касающийся злоупотребления правовыми нормами в целях обхода обязательств по регистрации;
- добавлен раздел, содержащий меры контроля для отчитываемых финансовых учреждений, для целей обеспечения соблюдения требований CRS.

- новые версии руководства и ответов на часто задаваемые вопросы по использованию Портала отчетности. В документ были добавлены разъяснения по поводу того, как пользоваться вкладками «Запрос» (Request), «Сообщение» (Message), «Форум» (Forum) и «Уведомление» (Notification) на Портале отчетности;
- краткие руководства по направлению запроса и отправке ответа в Налоговую службу Индии, по взаимодействию с Налоговой службой Индии посредством сообщений, по просмотру и администрированию уведомлений, а также по осуществлению действий на форуме при использовании Портала отчетности.



Бельгия

11 сентября 2019 года Налоговая служба Бельгии объявила, что в рамках CRS Европейский союз опубликовал [обновленные перечни](#):

- исключенных счетов (в него был добавлен пенсионный счет, действующий для определенных видов дополнительных пенсий, связанных с профессиональной деятельностью, выплачиваемых работодателем в соответствии с законодательством Бельгии);



Великобритания

10 сентября 2019 года Налоговая служба Великобритании опубликовала [Уведомление о порядке использования личной информации](#), дополняющее Руководство по автоматическому обмену финансовой информацией. В уведомлении разъяснен процесс сбора и использования Налоговой службой Великобритании личной информации, полученной от британских финансовых институтов и иностранных налоговых органов на основании

- неотчитывающихся финансовых институтов (в него были добавлены учреждения, занимающиеся вопросами выхода на пенсию, и взаимные инвестиционные фонды).

соглашений об автоматическом обмене финансовой информацией.



Каймановы Острова

8 октября 2019 года Департамент международного сотрудничества по налоговым вопросам выпустил обновленную версию Циркуляра по автоматическому обмену информацией ([AEOI News & Updates](#)).



Нигерия

Налоговая служба Нигерии выпустила [регулирующие положения по CRS](#) (далее — «Положения») с датой вступления в силу 1 июля 2019 года. В соответствии с Положениями первая подача отчетности предусмотрена за 2019 год. Отчетность должна представляться отчитывающимися финансовыми институтами не позднее 31 мая года, следующего за соответствующим отчетным периодом. Также Положениями предусмотрены санкции за несоблюдение требований CRS.

В дополнение к Положениям было выпущено Руководство по CRS, охватывающее вопросы проведения предынвестиционного анализа и подачи отчетности по CRS как в рамках общих положений [Стандарта ОЭСР](#), так и с учетом местной специфики.



Нидерланды

27 августа Правительство Нидерландов опубликовало [документ](#), содержащий ответы на вопросы Парламента касательно «отказников» (recalcitrant account holders) в рамках межгосударственного соглашения.



Сингапур

30 сентября Налоговая служба Сингапура опубликовала документ [«IRAS Supplementary XML Schema User Guide for Preparing the FATCA Reporting Data File»](#), содержащий дополнительные рекомендации по поводу того, как информация для

Документ включает 11 ответов на вопросы в отношении последствий по FATCA для американцев, являющихся налоговыми резидентами Нидерландов, и разъяснений касательно информации, которую необходимо представить по «отказникам».

определенных элементов данных (например, MessageRefId и DocRefId) должна быть представлена Налоговой службе Сингапура через myTax Portal. Указанный документ вступит в силу 1 апреля 2020 года.



Тайвань

14 октября Министерство финансов Тайваня опубликовало обновленные версии следующих документов в рамках CRS:

- [«CRS XML Element Table»](#);
- [«XML Schema»](#).



Украина

29 октября Верховная Рада Украины [ратифицировала](#) Межгосударственное соглашение с США для целей улучшения выполнения налоговых правил и применения положений FATCA, подписанное 7 февраля 2017 года и вступающее в силу с даты письменного уведомления Украиной США о завершении всех внутригосударственных процедур, необходимых для вступления в силу такого межгосударственного соглашения.

Контактная информация

Олег Трошин

Директор

Группа по консультированию в области автоматического обмена информацией

otroshin@deloitte.ru

Мария Николаенкова

Ведущий консультант

Группа по консультированию в области автоматического обмена информацией

mnikolaenkova@deloitte.ru

Ельдана Нусипакинова

Менеджер

Группа по консультированию в области автоматического обмена информацией

ynussipakinova@deloitte.ru

Алиса Забродская

Консультант

Группа по консультированию в области автоматического обмена информацией

azabrodskaya@deloitte.ru

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 312 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».