



FATCA & CRS

Международный обзор обновлений

Март-апрель 2020 года

Россия

Обновление информации в разделе «Представление финансовой информации об иностранных клиентах по стандарту ОЭСР» на сайте ФНС России

В марте-апреле в разделе сайта ФНС России, посвященном предоставлению финансовой информации об иностранных клиентах по стандарту ОЭСР, были опубликованы следующие обновления.

- В подразделе «[Правила отчетности](#)» опубликована информация о продлении срока представления отчетности по стандарту ОЭСР в ФНС России до 31 августа 2020 года. Указанный срок продлен в соответствии с положениями абз. 8 п. 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2020 года № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики».
- В подразделе «[Информация](#)» в перечень с технической документацией по Стандарту ОЭСР добавлены [Рекомендации по заполнению электронных форматов по](#)

представлению организациями финансового рынка информации (версия 5.03) (далее — «Рекомендации»). Рекомендации содержат правила заполнения отчетности в электронной форме по формату версии 5.03, разработанному ФНС России в целях исполнения п. 2 Постановления Правительства Российской Федерации от 16 июня 2018 года № 693.



COVID-19

- Некоторые юрисдикции, присоединившиеся к автоматическому обмену финансовой информацией в рамках Стандарта ОЭСР Common Reporting Standard, на национальном уровне приняли решения о продлении сроков представления отчетности по CRS в 2020 году, в частности:
 - Британские Виргинские Острова — с 31 мая до 31 июля;
 - Бермудские Острова — с 31 мая до 15 июля;
 - Индия — с 31 мая до 30 июня;
 - Катар — с 31 июля до 31 августа;
 - Канада — с 1 мая до 1 сентября;
 - Лихтенштейн — с 30 июня до 31 июля;
 - Мальта — с 30 апреля до 30 июня
 - Россия — с 31 мая до 31 августа;
 - Словения — с 31 мая до 31 июля.
- Также некоторые юрисдикции продлили сроки представления отчетности по FATCA в 2020 году, в частности:
 - Британские Виргинские Острова — с 31 мая до 31 августа;
 - Индия — с 31 мая до 30 июня;
 - Лихтенштейн — с 30 июня до 31 июля;
 - Мальта — с 30 апреля до 30 июня.
- Налоговая служба США [опубликовала](#) на своем сайте в подразделе «Отчетность» (*Reporting*) раздела «Общие часто задаваемые вопросы по FATCA» (*FATCA — FAQs General*) комментарии, касающиеся продления срока подачи отчетности по FATCA для Иностраных финансовых институтов, отчитывающихся в соответствии с требованиями Межгосударственного соглашения с США по модели 2 (Reporting Model 2 FFIs), и Участвующих иностранных финансовых институтов (Participating FFIs) — до 15 июля 2020 года, а для Иностраных финансовых институтов, отчитывающихся в соответствии с требованиями Межгосударственного соглашения с США по модели 1 (Reporting Model 1 FFIs), — до 31 декабря 2020 года.

США

Обновление сертификаций по FATCA

Налоговая служба США указала, что подтверждение сертификации по FATCA для ответственных сотрудников автоматически продляется с 1 июля 2020 года до 15 декабря 2020 года. Представление заявлений на продление не требуется.

Обновление часто задаваемых вопросов по FATCA

Налоговая служба США обновила и опубликовала новые ответы на часто задаваемые вопросы на странице, посвященной квалифицированным посредникам, иностранным партнерствам и иностранным трастам, выполняющим функции налогового агента США (далее — «**QI**», «**WP**» и «**WT**») в подразделе «Сертификация и Периодические Проверки» (*Certifications and Periodic Reviews*):

- **Вопрос 5** — разъяснен порядок подачи заявки группой QI или WP на создание консолидированной комплаенс-группы (далее — «**Consolidated compliance group**» или «**CCG**») для целей исполнения требований FATCA по представлению сертификации;
- **Вопрос 18** — разъяснены условия, при которых Налоговая служба США будет принимать заявки на создание CCG, если в заявке предлагается использование первого года сертификационного периода в качестве года периодической проверки.

Также Налоговая служба США опубликовала новый ответ в подразделе «Обновление регистрации» (*Registration Update*) на странице, посвященной общим часто задаваемым вопросам по FATCA (*FATCA — FAQs General*):

- **Вопрос 18** — в разъяснении уточняется порядок действий, которые должен выполнить иностранный финансовый институт в случае изменения регистрационного статуса на «Договор прекратил действие» (*Agreement Terminated*), и причины такого изменения регистрационного статуса.

Налоговая служба США опубликовала новый ответ в подразделе «FATCA Сертификации» (*FATCA Certifications*) на странице, посвященной общим часто задаваемым вопросам по FATCA (*FATCA — FAQs General*):

- **Вопрос 21** — в разъяснении указано, что срок сертификации для некоторых финансовых институтов, установленный ранее как 1 июля 2020 года, автоматически продляется до 15 декабря 2020 года. Представление заявлений на продление не требуется.

Процедуры, осуществляющиеся при выявлении Налоговой службой США случая невыполнения требований по сертификации в рамках FATCA

Группа по иностранным платежам (далее — «**Foreign Payments Practice**» или «**FPP**») Налоговой службы США разработала и опубликовала документ «Процедуры, осуществляющиеся при выявлении случая невыполнения требований по сертификации в рамках FATCA» (*Procedures for FATCA Certification Event of Default Notices*, далее — «**Процедуры**»). В документе содержится описание процесса, посредством которого FPP устанавливает случай невыполнения обязательств (*event of default*) по FATCA-сертификации ответственным сотрудником (*responsible officer*). FPP будет следовать положениям Процедур при выпуске или в ответ на любые уведомления о невыполнении обязательств по FATCA-сертификации иностранными финансовыми институтами.

ОЭСР

ОЭСР опубликовала результаты второго раунда экспертного оценивания полноты выполнения требований международного стандарта по налоговой прозрачности и обмену информацией по запросу

6 апреля 2020 года Глобальный форум по налоговой прозрачности и обмену информацией для целей налогообложения [опубликовал](#) восемь отчетов с экспертной оценкой полноты выполнения требований международного стандарта по налоговой прозрачности и обмену информацией по запросу (далее — «**International standard on transparency and exchange of information on request**» или «**EOIR**»).

В данных отчетах содержится информация о проведении оценки внедрения и применения CRS в юрисдикциях с учетом обновленного стандарта, закрепляющего требования по предоставлению информации о бенефициарном владении всех соответствующих юридических лиц согласно определению, используемому в рекомендациях FATF.

По результатам проведения экспертной оценки, в зависимости от полноты выполнения требований EOIR оцениваемым юрисдикциям было присвоено четыре вида рейтинга: «Соответствующий требованиям» (Compliant), «В значительной степени соответствующий требованиям» (Largely Compliant), «Частично соответствующий требованиям» (Partially Compliant) и «Несоответствующий требованиям» (Non-Compliant).

Результаты данной оценки полноты выполнения требований EOIR показали, что в большинстве случаев юрисдикциям, которым не был присвоен наивысший рейтинг, рекомендовалось улучшить показатели по следующим критериям:

- возможность получения информации о бенефициарном владении;
- проверка достоверности информации о бенефициарном владении;
- сохранение конфиденциальности информации;
- эффективность практического внедрения требований EOIR и контроля за их исполнением.

ОЭСР также [опубликовала](#) сводную таблицу, содержащую рейтинги юрисдикций, основанные на первом раунде экспертных оценок за 2010–2016 годы, в сравнении с результатами второго раунда оценок за 2016–2020 годы. Стоит, отметить, что по результатам оценки выполнения требований EOIR в рамках первого раунда Российской Федерации был присвоен рейтинг «В значительной степени соответствующий требованиям».



Австралия



Германия

- 9 апреля 2020 года Налоговая служба Австралии [опубликовала](#) обновленную версию руководства по автоматическому обмену информацией, которая включает в себя следующие изменения:
 - добавлены разъяснения в разделе о кастодиальных счетах (раздел 3.4.1);
 - обновлен перечень обмениваемых юрисдикций — участников CRS (раздел 4.19).
- 24 апреля Налоговая служба Австралии [опубликовала](#) обновленные версии FATCA small reporting tool (SRT) и руководство пользователя.

20 марта Налоговая служба Германии [опубликовала](#) информационный бюллетень по FATCA (FATCA Infobrief 01/2020). В частности, информационный бюллетень содержит следующую информацию:

- представление отчетности по CRS за 2019 год (финансовые институты обязаны представить отчетность по FATCA начиная с 13 мая и до 31 июля);
- тестирование системы по отправке данных;
- обновления, касающиеся допустимого формата часового пояса;
- новые положения, применяемые начиная с 2020 года, в отношении идентификационного номера налогоплательщика США (U.S. TIN).



Гернси

22 апреля 2020 года Налоговая служба Гернси выпустила [Бюллетень 2020/1](#), подтверждающий, что сроки подачи отчетности по FATCA и CRS за 2019 год останутся неизменными, несмотря на меры, принятые в связи с COVID-19.

Таким образом, отчитывающиеся финансовые институты Гернси обязаны зарегистрироваться и подать отчетность через онлайн-портал (Information Gateway Online Reporter) до 30 июня 2020 года.



Гонконг

В связи с рекомендациями ОЭСР 15 апреля 2020 года Налоговая служба Гонконга [опубликовала](#) два уведомления о внесении изменений в законодательство, регулирующее автоматический обмен финансовой информацией, в отношении:

- дополнения определения «контролирующие лица партнерств»;
- специального требования, касающегося определения финансовыми институтами контролируемых лиц.



Каймановы Острова

- 15 апреля 2020 года Налоговая служба Каймановых Островов опубликовала обновленную версию



Канада

20 апреля 2020 года Налоговая служба Канады [опубликовала](#) обновленную версию руководства, касающегося

руководства по автоматическому обмену информацией ([AEOI News & Updates](#)). В частности, в блок руководства «Отраслевые рекомендации» (Industry Advisories) было добавлено обновление, касающееся продления срока представления отчетности по FATCA за 2019 год — до 16 ноября 2020 года, а также предварительного выпуска его новой формы отчетности по CRS ([CRS Compliance Form](#)).

- 29 апреля 2020 года Налоговая служба Каймановых Островов приняла [решение](#) о продлении сроков представления отчетности по CRS до 16 ноября 2020 года.

обязанности финансовых институтов получать формы самосертификации от всех владельцев счетов. Срок получения финансовыми институтами самосертификации был продлен до 1 января 2021 года.

Штраф за каждую неполученную самосертификацию установлен в размере до 2 500 долл. США. Независимо от способа открытия счета, самосертификация должна быть получена в рамках процедур открытия счета в течение 90 дней с даты открытия такого счета.



Лихтенштейн

6 апреля Налоговая служба Лихтенштейна [опубликовала](#) обновленную версию XML-схемы по FATCA (Anleitung FATCA Reporting XML Schema Version v2.0). В частности, были обновлены следующие секции:

- Идентификационный номер налогоплательщика — владельца счета (раздел 4.1);
- Идентификационный номер налогоплательщика — существенного собственника (раздел 4.2);
- Глобальные идентификационные номера посредников (GIINs) отчитывающихся финансовых учреждений для группы трастовых фондов, задокументированных доверительным собственником (раздел 4.3).



Нидерланды

19 марта Налоговая служба Нидерландов опубликовала [документ](#), содержащий 25 ответов на вопросы, касающиеся отказа в обслуживании клиентов — граждан США, в том числе так называемых «случайных граждан США (Accidental Americans)», в рамках исполнения требований FATCA. В документе разъяснены не только вопросы комплаенса, но и последствия используемого подхода.



Новая Зеландия



Сингапур

7 апреля 2020 года Налоговая служба Новой Зеландии [опубликовала](#) следующие обновления, вступающие в силу 1 апреля, в отношении стран-партнеров в рамках CRS.

- Список юрисдикций, которые направляют в Налоговую службу Новой Зеландии отчетность по CRS (participating jurisdictions) увеличился с 90 до 96 юрисдикций. В список были добавлены Бахрейн, Бруней-Даруссалам, Доминика, Гана, Монако и Сент-Люсия.
- Список юрисдикций, в адрес которых Налоговая служба Новой Зеландии направляет отчетность по CRS также увеличился с 90 до 96 юрисдикций. В список были добавлены Албания, Эквадор, Казахстан, Мальдивы, Оман и Перу.

- 1 апреля Налоговая служба Сингапура объявила о том, что с 20 апреля и до 31 мая сингапурские финансовые институты должны представить отчетность по [FATCA](#) и [CRS](#) за 2019 год. Вместе с этим в целях решения непредвиденных вопросов финансовым институтам рекомендуется представить отчетность к 15 мая.
- 13 апреля Налоговая служба Сингапура опубликовала обновленную версию [FATCA e-Tax Guide](#).

Налоговая Служба Сингапура дополнила раздел «Часто Задаваемые Вопросы» уточняющими комментариями в части представления отчетности по FATCA.



Швеция

В марте Налоговая служба Швеции опубликовала обновленные версии технических руководств по [FATCA](#) и [CRS](#).

Контактная информация

Олег Трошин

Директор

Группа по консультированию
в области автоматического
обмена информацией

otroshin@deloitte.ru

Ельдана Нусипакинова

Менеджер

Группа по консультированию
в области автоматического обмена
информацией

ynussipakinova@deloitte.ru

Мария Николаенкова

Ведущий консультант

Группа по консультированию
в области автоматического
обмена информацией

mnikolaenkova@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](#)



**MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS**
since 1845

deloitte.ru

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томац 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 Томац 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

© 2020 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».