



FATCA & CRS Международный обзор обновлений

Январь-март 2020 года

Россия

Срок представления отчетности по FATCA — 31 марта 2020 года

Напоминаем, что приближается срок представления отчетности по FATCA за 2019 год — 31 марта 2020. Организация финансового рынка (далее — «ОФР») вправе направить заявление о продлении сроков подачи отчетности (Форма 8809-I) на 90 дней.

Форма заполняется в бумажном варианте и направляется в Налоговую службу США по почте до 31 марта 2020 года.

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

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

- В подразделе «[Информация](#)» размещена информация в отношении структуры идентификационного номера налогоплательщика некоторых стран — членов СНГ — «[Сведения об используемых налоговых идентификаторах некоторых стран членов СНГ](#)».

Данный документ был разработан в целях способствования выполнению российскими организациями финансового рынка требований гл. 20.1 НК РФ и Постановления Правительства РФ от 16 июня 2018 года № 693, в частности, для представления ФНС России корректных иностранных налоговых идентификаторов резидентов таких юрисдикций, как Республика Азербайджан, Республика Армения, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика, Республика Молдова, Республика Таджикистан и Республика Узбекистан.

- [Форматы отчета о клиентах-резидентах иностранных государств, разработка которых предусмотрена постановлением Правительства России от 16.06.2018 №693 \(версия 5.03\)](#) (далее — «Форматы версии 5.03»).

Форматы версии 5.03 будут применяться с 21 апреля 2020 года. Обновленная версия ПО «Налогоплательщик — ЮЛ», которая позволит формировать отчет об иностранных клиентах по Форматам версии 5.03, будет доступна с 30 марта 2020 года.

Основные изменения Форматов версии 5.03 включают, в частности, следующее:

- добавлен блок с элементом «Тип используемого идентификатора физического лица»;
- указание даты рождения физического лица становится обязательным (в том числе в отношении ранее заключенных договоров);
- информация о государстве (территории) рождения физического лица становится обязательной к указанию;
- в справочнике «Причины непредставления идентификационного номера и даты рождения владельца договора (счета или его аналога) — физического лица» (ReasonCodeInd) был удален код 20 и добавлены коды:
 - i. 21 «BirthInfo — ОФР вправе не представлять информацию о дате и месте рождения контролирующих лиц владельца договора по ранее заключенным договорам, совокупная стоимость которых не превышает 250 тысяч долларов США, согласно пункту 13 положения к Постановлению»;
 - ii. 22 «TIN — ОФР вправе не представлять информацию о TIN контролирующих лиц владельца договора по ранее заключенным договорам, совокупная стоимость которых не

превышает 250 тысяч долларов США, согласно пункту 13 положения к Постановлению»;

- iii. 23 «BirthInfo — ОФР не располагает сведениями в отношении даты и места рождения владельца договора, договору присвоен статус спящего/незадокументированного»;
 - добавлен Справочник «Структура IN юридических лиц для отдельных юрисдикций» (StructureIN);
 - добавлен Справочник «Структура TIN физических лиц для отдельных юрисдикций» (StructureTIN).
- Опубликована версия 5.03 набора документов «XSD-Схемы по контролю данных в CRS отчетности, направляемой организацией финансового рынка в адрес ФНС России».
- В подразделе «[Правила отчетности](#)» ФНС России обновила информацию в отношении содержания отчетности, представляемой в 2020 году для целей исполнения требований Стандарта ОЭСР. Были внесены следующие уточнения:
 - касательно обновления сведений, включенных в файл за 2017 год, было уточнено, что в файле должны быть указаны сведения, которые ОФР включают в текущую отчетную кампанию в отчет за 2017 отчетный период, по состоянию на конец 2018 года (при необходимости);
 - уточнена формулировка в отношении содержания файла за 2019 отчетный период.
- В подразделе «[Правила отчетности](#)» ФНС России разместила проект дополнений к формату версии 5.03 отчета о клиентах — налоговых резидентах иностранных государств для представления в 2021 году. Предполагается дополнить отчет новым справочником «Результаты запроса клиента – физического/юридического лица ОФР». Данный проект дополнений размещен для общественного обсуждения до 15 апреля 2020 года.

Ратификация Протокола об обмене информацией в электронном виде между государствами — участниками СНГ

1 марта был [ратифицирован](#) Протокол об обмене информацией в электронном виде между государствами — участниками СНГ для осуществления налогового администрирования. Ратификация документа означает создание правового поля для целей автоматического обмена сведениями по некоторым видам доходов юридических и физических лиц, а также об отдельных видах имущества (транспортные средства и недвижимость) и его собственниках между странами СНГ (Подробнее об автоматическом обмене информацией в электронном виде для целей налогового администрирования между странами СНГ см. в выпуске

«FATCA & CRS: международный обзор обновлений» [от 6 декабря 2019 года](#)).

О представлении страховыми организациями в налоговые органы информации о заключенных договорах страхования

Минфин России выпустил разъяснение в отношении представления отчетности страховыми организациями для целей соблюдения требований гл. 20.1 НК РФ и Постановления Правительства РФ от 16 июня 2018 года № 693.

В частности, ведомство указало, что подотчетными страховыми договорами являются договоры добровольного страхования жизни, а также иные договоры страхования и страховые продукты, покрывающие в том числе данный вид страхования (кроме указанных в Перечне видов договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, в отношении которых не применяются положения гл. 20.1 НК РФ в силу низкого риска совершения с использованием таких договоров действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов) (далее — **«Перечень исключенных договоров»**)). Если страховая организация заключает только виды договоров, указанные в Перечне исключенных договоров, то в ФНС России представляется информацию об отсутствии сведений для отчетности.

Напомним, что ранее аналогичные выводы были отражены в документе «Часто задаваемые вопросы по применению положений гл. 20.1 НК РФ и Постановления Правительства Российской Федерации от 16.06.2018 № 693», а в Перечень некоторых видов организаций, которые следует относить к организациям финансового рынка для целей исполнения гл. 20.1 НК РФ в качестве организации финансового рынка, был включен страховщик, осуществляющий деятельность по страхованию, за исключением добровольного страхования жизни (подробнее об обязательствах, возникающих у страховых организаций при выполнении требований Стандарта ОЭСР, см. в выпуске «FATCA & CRS: международный обзор обновлений» [от 6 декабря 2019 года](#)).

Подробнее: письмо Минфина России от 3 февраля 2020 года № 03-12-11/4/6318

США

- 12 февраля Счетная палата США [выпустила](#) отчет «Виртуальные валюты: представление дополнительной информации и разъяснений могут улучшить выполнение требований налогового законодательства» (Virtual Currencies: Additional Information Reporting and Clarified Guidance Could Improve Tax Compliance). В отчете Счетная палата США рекомендовала Налоговой службе США разъяснить применение

требований FATCA к виртуальной валюте. По мнению Счетной палаты США, такие разъяснения могут снизить неопределенность в отношении применения к ним FATCA и объем отчетности для некоторых налогоплательщиков, которые могут подавать отчеты, не предусмотренные требованиями FATCA.

Однако Налоговая служба США отклонила рекомендации Счетной палаты США в части предоставления дополнительных разъяснений в отношении применения требований FATCA к виртуальной валюте.

- В феврале Налоговая служба США обновила списки часто задаваемых вопросов по FATCA. Указанные обновления включают следующее:
 - *Вопрос 9 в подразделе «Сертификация и Периодические Проверки» (Certifications and Periodic Reviews) раздела «Общие Часто Задаваемые Вопросы по FATCA для Квалифицированных Посредников» (Qualified Intermediary General FAQs).* Разъяснение касается крайнего срока выбора года периодической проверки для сертификации квалифицированных посредников, иностранных партнерств и иностранных трастов, выполняющих функции налогового агента США (далее — «QI», «WP» и «WT»), со сроком окончания сертификации 1 июля 2020 года.
 - *Вопрос 10 в подразделе «Сертификация и Периодические Проверки» (Certifications and Periodic Reviews) раздела «Общие Часто Задаваемые Вопросы по FATCA для Квалифицированных Посредников» (Qualified Intermediary General FAQs).* Разъяснение касается сроков подачи QI-, WP- и WT-сертификаций, покрывающих три полных календарных года сертификационного периода, заканчивающегося 31 декабря 2019 года.
 - *Вопрос 23 в подразделе «Общий Комплаенс» (General Compliance) раздела «Общие Часто Задаваемые Вопросы по FATCA» (FATCA — FAQs General).* Приводится разъяснение в отношении того, будут ли на налогового агента распространяться пени, штрафы и дополнительные суммы налога за неудержание налога и непредставление отчетности до 15 марта следующего года по выплатам, аналогичным дивидендам, в отношении доходов от участия в партнерстве (dividend equivalent made with respect to a derivative referencing a partnership), осуществленным в 2017, 2018 и 2019 годах.



Австралия



Бермудские
Острова

- Налоговая служба Австралии [обновила](#) веб-страницу, посвященную CRS. Обновление включает указание на дальнейшие действия, связанные с началом использования CRS XML Schema V2.0 в 2021 году, а также описание технических изменений, которые влечет за собой разработанный документ.
- Налоговая служба Австралии [обновила](#) секцию 3.9 «Исключенные счета» руководства по автоматическому обмену информацией (CRS/FATCA).

31 января был выпущен [обновленный перечень](#) юрисдикций, с которыми Бермудские Острова будут осуществлять обмен финансовой информацией по CRS в 2020 году. Из перечня была исключена Румыния.



Германия

21 февраля Налоговая служба Германии [опубликовала](#) информационный бюллетень по CRS (CRS Infobrief 01/2020) касательно обновления локального законодательства. В частности, информационный бюллетень содержит следующую информацию:

- новая схема по CRS, действующая с 1 января 2021 года;
- положения по обмену данными с учетом новой схемы по CRS;
- предварительный список стран, участвующих в автоматическом обмене информацией с Германией по CRS в 2020 году.



Каймановы Острова

Налоговая служба Каймановых Островов [обновила руководство по автоматическому международному обмену информацией](#). Изменения, в частности, включают в себя следующее:

- продлен срок подачи отчетности по FATCA и CRS за 2019 год с 31 мая на 31 июля 2020 года;
- в июне планируется запустить новый портал и опубликовать часто задаваемые вопросы для целей выполнения требований FATCA и CRS;
- в перечень подотчетных юрисдикций, в адрес которых Каймановы Острова должны направить финансовую информацию за 2019 год (reportable jurisdictions), были добавлены Албания, Эквадор,

Казахстан, Мальдивы, Нигерия, Оман и Перу.



Лихтенштейн

4 февраля Налоговая служба Лихтенштейна [опубликовала](#) обновленные часто задаваемые вопросы по FATCA. Изменения касаются следующего:

- отмены возможности использовать Sponsor-GIIN как TDT-GIIN;
- срока действия форм Налоговой службы США и аналогичных согласованных форм;
- обязательного получения идентификационного номера налогоплательщика США (US TIN) начиная с 2020 года;
- получения собственной информации в случае распределения денежных средств по собственному усмотрению.



Люксембург

- 8 января Налоговая служба Люксембурга [обновила](#) часто задаваемые вопросы по CRS.
- 27 января был [обновлен](#) перечень юрисдикций, участвующих в автоматическом обмене информацией с Люксембургом в 2020 году (participating jurisdictions). На сегодняшний день он включает 106 юрисдикций. Перечень подотчетных юрисдикций, в адрес которых Люксембург должен направить финансовую информацию за 2019 год (reportable jurisdictions), был также обновлен и теперь включает Албанию, Доминику, Эквадор, Казахстан, Либерию и Оман.



Мальта

2 января Налоговая служба Мальты [опубликовала](#) обновленную версию руководства по автоматическому обмену информацией. В частности, изменения затронули следующие положения руководства:



Польша

- 4 февраля в официальном вестнике Польши был [опубликован](#) законодательный акт, вводящий в действие межгосударственное соглашение в рамках FATCA от 20 декабря 2019 года.
- Министерство финансов Польши опубликовало [руководство](#), разъясняющее, каким образом необходимо отчитываться по счетам,

- разъяснение касательно классификации операторов мобильной связи;
- исключение классификации холдинговых и казначейских компаний в качестве финансовых институтов;
- дополнительные инструкции по регистрации для целей автоматического обмена информацией;
- обязательства по представлению отчетности в отношении зависимых организаций;
- изменение определения термина «пассивный доход»;
- добавление положений по «инвестиционному резидентству» (residence by investment — RBI) и «инвестиционному гражданству» (citizenship by investment — CBI);
- подробное руководство по заполнению элементов сведений, представляемых в рамках автоматического обмена информацией;
- информация касательно незадокументированных счетов (recalcitrant accounts/undocumented accounts).

открытым в период с 1 января 2016 года по 30 апреля 2017 года, а также [обновленную версию формы подачи отчетности по CRS](#) за 2019 год.



Сингапур

- 6 февраля Налоговая служба Сингапура [объявила](#) о вступлении в силу 5 марта 2020 года Соглашения об обмене налоговой информацией между Сингапуром и США,



Франция

2 марта Налоговая служба Франции опубликовала [развернутое разъяснение](#) в отношении форм самосертификации для целей соблюдения требований CRS.

подписанного 13 ноября 2018 года.

- 11 февраля Налоговая служба Сингапура [обновила](#) перечень юрисдикций, с которыми осуществляется обмен финансовой информацией за 2019 год. В перечень были добавлены Острова Кука, Кипр и Маврикий. Эквадор был [добавлен](#) во вновь обновленный документ, вступивший в силу с 12 февраля.

4 марта Налоговая служба Франции опубликовала пересмотренную [версию 2.3 технического руководства по CRS](#). В частности, были внесены следующие обновления:

- установлен крайний срок подачи отчетности за 2019 год по CRS/DAC2 — 31 июля 2020 года;
- обновлен лист юрисдикций, участвующих в обмене финансовой информацией с Францией;
- добавлена информация о наличии расхождений в контрольных процедурах второго уровня между тестовой платформой и рабочей версией Портала;
- составлены инструкции по исправлению ошибок в элементе ResCountryCode.

Также 4 марта Налоговая служба Франции опубликовала пересмотренную [версию 4.0 технического руководства по FATCA](#). Основные обновления касаются следующего:

- установлен крайний срок подачи отчетности за 2019 год по FATCA — 31 июля 2020 года;
- добавлен дополнительный раздел об ошибках, обнаруженных Налоговой службой США, который подробно описывает процесс сообщения об ошибках, возникающих в рамках соблюдения требований FATCA, а также содержит способы регистрации таких ошибок.



Швейцария

3 марта Налоговая служба Швейцарии опубликовала обновленный перечень стран — партнеров по автоматическому обмену информацией. Обновленный перечень стран-партнеров доступен по [ссылке](#).

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](#)



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

© 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».