

## LT In Focus

# Обзор законопроекта по CbC и CRS

В отношении Российской Федерации с 1 июля 2015 г. вступила в силу Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам (далее — Конвенция), содержащая положения, позволяющие сторонам автоматически обмениваться информацией по налоговым делам. При этом обмен страновыми отчетами и финансовой информацией в соответствии с Конвенцией требует наличия отдельных соглашений между компетентными органами сторон. Такими соглашениями являются Многостороннее соглашение компетентных органов по обмену страновыми отчетами и Многостороннее соглашение об автоматическом обмене финансовой информацией в налоговых целях, являющиеся по сути исполнительными по отношению к Конвенции.

Проект федерального закона «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией о финансовых счетах и документацией по международным группам компаний)» (далее — законопроект), опубликованный на сайте [единого портала](#) **6 сентября 2016 года**, разработан в целях обеспечения выполнения Российской Федерацией условий Многосторонних соглашений и направлен на повышение эффективности применения положений Налогового кодекса Российской Федерации в части налогового контроля за ценами в трансграничных сделках.

В настоящем обзоре мы провели анализ ключевых аспектов законопроекта и его основных положений.

### Международный обмен информацией о финансовых счетах

12 мая 2016 года Российская Федерация подписала Многостороннее соглашение об автоматическом обмене финансовой информацией в налоговых целях (Model Competent Authority Agreement или МСАА), позволяющее выполнить требования Стандарта ОЭСР об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах (Common Reporting Standard или CRS). В рамках CRS финансовые институты стран-участниц направляют информацию о счетах своих клиентов в местные налоговые органы, которые в дальнейшем обмениваются данной информацией между собой.

Законопроект направлен на создание в российском законодательстве правового поля, предоставляющего российским финансовым институтам возможность выполнения CRS, и регулирующего особенности применения Стандарта в России:

Законопроект определяет перечень финансовых институтов, подпадающих под его требования

Определяет понятие «финансовой» информации, которая будет подлежать направлению в ФНС

Определяет роль и функции ФНС в процессе обмена информацией

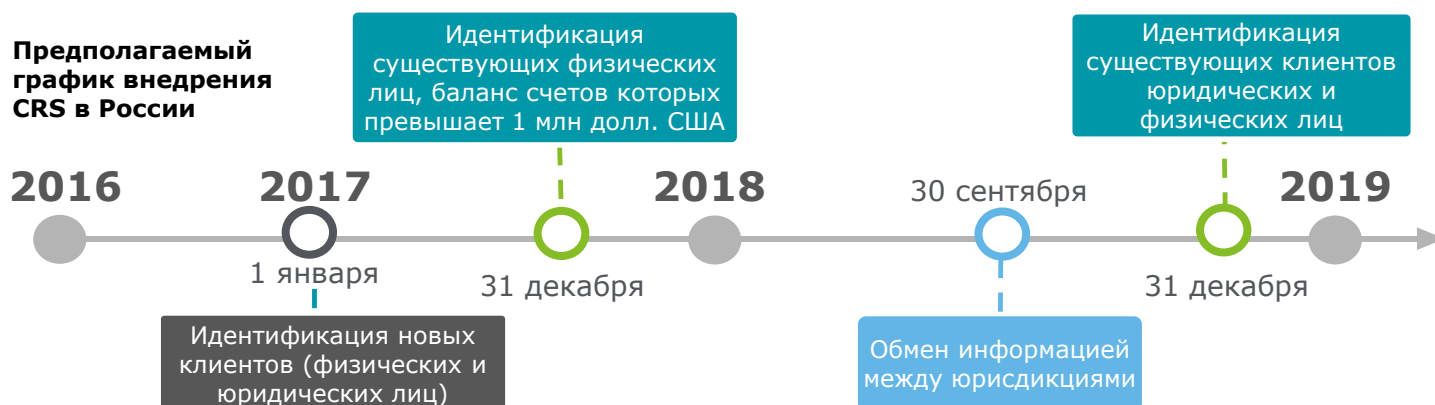
Определяет перечень лиц, в отношении которых будет осуществляться обмен информацией

Устанавливает права и обязанности финансовых институтов и их клиентов

Устанавливает ответственность за несоблюдение требований

В случае его принятия законопроект вступит в силу в части, касающейся CRS, начиная с 1 января 2017 года, что соответствует предполагаемым срокам начала выполнения требований CRS Российской Федерацией. Россия планирует начать обмен информацией в рамках Стандарта с 2018 года.

## Предполагаемый график внедрения CRS в России



### Основные требования

Законопроектом устанавливается обязанность организаций финансового рынка представлять в ФНС:

- информацию о клиентах, выгодоприобретателях и лицах, прямо или косвенно их контролирующих, **являющихся налоговыми резидентами иностранных государств;**
- финансовую информацию о счетах таких клиентов;
- иную информацию, относящуюся к заключенному между клиентом и организацией договору на оказание финансовых услуг.

### Организации финансового рынка (ОФР)

Организации финансового рынка определяются как:

- кредитные организации;
- страховые компании, осуществляющие добровольное страхование жизни;

- профессиональные участники рынка ценных бумаг, осуществляющие брокерскую деятельность и деятельность по управлению ценными бумагами;
- депозитарии;
- управляющие компании;
- негосударственные пенсионные фонды;
- акционерные инвестиционные фонды;
- управляющий товарищ инвестиционного товарищества;
- иная организация или структура без образования юридического лица, которая в рамках своей деятельности принимает от клиентов денежные средства или иное имущество для хранения, управления, инвестирования или осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента.

*Представление информации не является нарушением банковской тайны и не требует получения согласия клиентов, выгодоприобретателей и контролирующих лиц*

### Клиент

Лицо, заключающее (заключившее) с организацией финансового рынка договор, предусматривающий оказание финансовых услуг

### Выгодоприобретатель

Лицо (иностранная структура без образования юридического лица), к выгоде или в интересах которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договоров поручения, комиссии и доверительного управления или на иных основаниях

### Контролирующее лицо

Лицо (иностранная структура без образования юридического лица), доля прямого или косвенного участия которого в уставном капитале (или аналоге) клиента или выгодоприобретателя составляет более 25%, либо которое имеет возможность контролировать действия клиента или выгодоприобретателя по иным основаниям

### Финансовые услуги

Услуги, связанные с привлечением от клиентов и размещением организациями финансового рынка денежных средств или иного имущества для хранения, управления, инвестирования или осуществления иных сделок в интересах клиента либо за счет клиента

*Законопроект устанавливает возможность исключения определенных организаций и услуг из понятия «финансовых» в силу низкого риска их использования для уклонения от уплаты налогов*

*Порядок и сроки представления информации организацией финансового рынка, а также ее состав, будут установлены Правительством Российской Федерации по согласованию с Банком России*

## Обязанности ОФР и их клиентов в рамках идентификации

Законопроектом устанавливаются следующие обязанности ОФР в отношении идентификации клиентов:

- запрос необходимой информации у клиентов;
- обработка и анализ полученной информации;
- принятие обоснованных и доступных в мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты предоставленной клиентом информации.

Для выполнения своих обязанностей ОФР могут использовать информацию, полученную в связи с исполнением требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, а также информацию из открытых источников (законопроектом не определены).

Клиенты ОФР обязаны предоставлять информацию, запрашиваемую организацией финансового рынка, в отношении самих себя, выгодоприобретателей и контролирующих лиц.

## Меры по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и контролирующих лиц будут определены в соответствии с нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации

### Отказ от сотрудничества / расторжение существующих договоров

Законопроект определяет ряд ситуаций, в которых ОФР могут отказаться от сотрудничества, или расторгнуть существующий договор с клиентом:

- клиент предоставил информацию по запросу, но организация финансового рынка выявила недостоверность или неполноту представленной информации, или противоречия между представленной клиентом информации и

сведениями, имеющимся в распоряжении ОФР;

- клиент не предоставил запрашиваемую информацию.

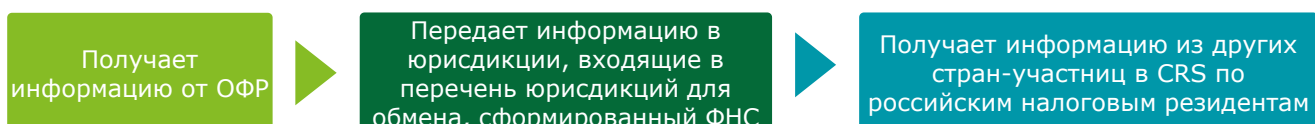
В законопроекте также отмечаются общие аспекты процедуры отказа от сотрудничества и расторжения договоров, указывая на то, что особенности данной процедуры будут определены Банком России.

### Тип финансовой информации, подлежащей направлению в ФНС

Общие требования	<ul style="list-style-type: none"><li>• Информация об операциях, счетах и вкладах клиентов</li><li>• Информация о выплатах и операциях по счетам, вкладам и договорам, в рамках которых ОФР принимают от клиентов денежные средства или иное имущество для хранения, управления, инвестирования и осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента</li></ul>	
Специальные требования	Страховая компания	<ul style="list-style-type: none"><li>• Сумма обязательств по договору добровольного страхования жизни перед клиентами или выгодоприобретателями</li></ul>
	Профучастники и УК	<ul style="list-style-type: none"><li>• Сумма денежных средств и стоимость имущества клиентов</li></ul>
	Депозитарии	<ul style="list-style-type: none"><li>• Стоимость имущества, учитываемого депозитарием</li></ul>
	НПФ	<ul style="list-style-type: none"><li>• Суммы, учитываемые на пенсионных счетах</li></ul>
	Клиринговые организации	<ul style="list-style-type: none"><li>• Обязательства клиринговых организаций перед клиентами</li></ul>

За нарушение процедур по установлению налогового резидентства клиентов устанавливается штраф в размере 300 000 руб.; за нарушение порядка, объема или сроков представления информации – 500 000 руб.

### Роль ФНС в процессе обмена информацией



Любая информация, полученная ФНС в рамках обмена, может использоваться ФНС для осуществления своих полномочий по контролю и надзору в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

## Документация по международным группам компаний

Ранее, в выпуске от 20 апреля 2016 года, был проанализирован законопроект «О внесении изменений в часть первую НК РФ» (в части подготовки и представления межстрановой отчетности и уведомления об участии в международной группе компаний).

### Ключевые нововведения

Доработанная версия законопроекта описывает основные требования в отношении состава документации, которую налогоплательщик - участник международной группы компаний, обязан представлять в федеральный орган исполнительной власти.

В частности, документация по международным группам компаний будет включать в себя:

- уведомление об участии в международной группе компаний;
- страновые сведения по международной группе компаний, участником которой является налогоплательщик:
  - глобальную документацию;
  - национальную документацию;
  - страновой отчет.

Также в текущей версии законопроекта содержится положение, предусматривающее возможность участия иностранного налогового органа в проведении выездных и камеральных налоговых проверок в случае, если это предусмотрено международными договорами.

### Основные определения

Законопроектом устанавливаются определения для следующих ключевых понятий, необходимых для введения обязательства о подаче страновых сведений:

- международная группа компаний;
- участник международной группы;
- материнская компания международной группы — компания, которая готовит и подает страновой отчет;
- уполномоченный участник международной группы компаний — компания, которая имеет право готовить и подавать страновой отчет вместо материнской компании (при соблюдении условий, установленных законопроектом);

### Размер выручки

Требования законопроекта распространяются на международные группы компаний, совокупная выручка которых согласно консолидированной финансовой отчетности за финансовый год, предшествующий финансовому году, за который представляется страновой отчет, составляет не менее 50 млрд руб. Законопроект содержит разъяснения, согласно которым в случае если консолидированная отчетность

### Уведомление

Уведомление об участии в международной группе компаний представляется налогоплательщиком – участником международной группы компаний в срок не позднее трех месяцев с даты окончания последнего закончившегося финансового года либо не позднее трех месяцев с даты, являющейся последним днем периода, за который составлялась бы консолидированная финансовая отчетность международной группы компаний.

Законопроектом установлен перечень сведений, которые должны быть отражены в уведомлении, в частности должно быть указано наименование как материнской компании группы, так и компании, являющейся уполномоченным участником группы (в случае наличия таковой), а также дата, являющаяся последним днем периода, за который составляется или

далее законопроект был доработан, и в данном выпуске мы подробнее рассмотрим новые предлагаемые требования касательно предоставления отчетности по международным группам компаний.

---

*Законопроектом предлагается внести изменение в наименование Раздела V.1 в следующей редакции «Взаимозависимые лица и международные группы компаний. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании. Документация по международным группам компаний».*

- финансовый год;
- консолидированная финансовая отчетность.

Данные определения в целом соответствуют определениям, предлагаемым в Рекомендациях ОЭСР.

В стандартных случаях именно материнская компания международной группы должна готовить и подавать страновой отчет. В определенных случаях, установленных законопроектом, для подготовки и подачи международной отчетности назначается уполномоченный участник международной группы компаний.

составляется не в российских рублях, совокупная выручка определяется в эквивалентной сумме, рассчитанной с применением официального курса иностранной валюты к рублю на дату окончания финансового года.

составлялась бы консолидированная финансовая отчетность.

Также налогоплательщик, вправе не предоставлять уведомление (освобождается от ответственности в предоставлении уведомления) об участии в группе в случаях, когда материнская компания, уполномоченный участник (российские организации или иностранные организации, добровольно признавшие себя резидентами) или участник международной группы компаний предоставили уведомление об участии в международной группе компаний и отразили в нем информацию о всех участниках этой группы, признаваемых налоговыми резидентами РФ.

## Страновые сведения

### Глобальная документация

Глобальная документация представляется по требованию федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, в течение трех месяцев с момента получения такого требования, но не ранее 15 месяцев с даты окончания последнего финансового года либо не ранее пятнадцати месяцев с даты подготовки последней консолидированной финансовой отчетности международной группы компаний. Такое требование может быть направлено уполномоченным органом при проведении проверки сделок, совершенных между взаимозависимыми лицами (ст. 105.17 НК РФ) либо при запросе компетентного органа иностранного государства.

В соответствии с текстом законопроекта, глобальная документация должна содержать следующую информацию:

- о структуре международной группы компаний, включая сведения о взаимозависимых лицах, описание географических рынков;
- о деятельности международной группы компаний, включая описание деятельности налогоплательщика и его взаимозависимых лиц перечень и описание основных условий договоров, заключенных между взаимозависимыми лицами, функциональный анализ и иную информацию;
- о нематериальных активах международной группы компаний;
- о внутригрупповой финансовой деятельности международной группы компаний;
- и иную информацию (консолидированную финансовую отчетность, перечень и краткое описание существующих соглашений о ценообразовании и иной информации).

### Национальная документация

Национальная документация также предоставляется по требованию федерального налогового органа. Сроки предоставления национальной документации аналогичны срокам предоставления глобальной документации.

В соответствии с текстом законопроекта, национальная документация должна содержать следующую информацию:

1. о деятельности налогоплательщика совершившего контролируруемую сделку (группу однородных сделок), в частности:
  - сведения об организационной структуре;
  - сведения об особенностях ведения бизнеса и рыночной стратегии развития;
  - существующий уровень конкуренции на рынке;
2. описание контролируемой сделки (группы однородных сделок):
  - основание признания сделки (группы однородных сделок) контролируемой, перечень лиц, с которыми совершена контролируемая сделка;
  - описание контролируемой сделки;
  - сведения о коммерческих и (или) финансовых условиях сделки;
  - сумму полученных доходов (прибыли) и (или) сумму произведенных расходов (понесенных убытков) в результате совершения контролируемой сделки;
  - сведения об экономической выгоде, получаемой от совершения контролируемой сделки;
  - расчет интервала рыночных цен (интервала

рентабельности) по контролируемой сделке, с описанием подхода;

- описание осуществленных корректировок сопоставимости (при наличии);
  - функциональный анализ деятельности сторон контролируемой сделки;
  - обоснование причин выбора и способа применения используемого метода (при использовании методов, предусмотренных главой 14.3 НК РФ);
  - копии всех существенных внутригрупповых соглашений;
  - копии соглашений о ценообразовании и других налоговых разъяснений компетентных органов, применяемых в сделках между взаимозависимыми лицами группы, в подготовке которых не участвовал федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, или его территориальные налоговые органы;
3. финансовую информацию:
    - сводную финансовую информацию, используемую при применении методов, предусмотренных главой 14.3 НК РФ;
    - бухгалтерскую (финансовую) отчетность налогоплательщика за последний отчетный период, включая аудиторскую отчетность (при наличии);
    - иную информацию.

## Страновой отчет

Страновой отчет представляется налогоплательщиком не позднее 12 месяцев с даты окончания финансового года либо не позднее 12 месяцев с даты, являющейся последним днем периода, за который составлялась бы консолидированная финансовая отчетность международной группы компаний.

В соответствии с текстом законопроекта, страновой отчет должен содержать следующую информацию:

1. общую сумму доходов (выручки) по сделкам за финансовый год, в том числе с разбивкой на сумму по сделкам с дочерними (ассоциированными) участниками и сумму по сделкам с другими лицами;
2. сумму прибыли (убытка) до налогообложения;
3. сумму уплаченного налога на прибыль организаций (налога с дохода (прибыли), уплаченного иностранной организацией) или его аналога;
4. сумму исчисленного в текущем году налога на прибыль организаций (налога с дохода (прибыли), исчисленного в текущем году иностранной организацией);

5. размер уставного капитала (объявленного акционерного капитала);
6. сумму накопленной (нераспределенной) прибыли;
7. среднесписочная численность работников;
8. величину материальных активов (за исключением денежных средств и их эквивалентов);
9. идентификационные сведения о каждом участнике международной группы компаний с указанием государства (территории), в соответствии с правом которого такой участник учрежден, государства (территории) налогового резидентства и основных видов деятельности каждого участника международной группы компаний.

Информация должна быть агрегирована в разрезе каждого отдельного государства.

Также законопроектом предусмотрена возможность предоставления иной дополнительной информации, содержащей детальные сведения в отношении обязательной информации, перечисленной выше.

---

*Законопроект вступает в силу с 1 января 2017 года, при этом установлено, что налогоплательщик в добровольном порядке вправе применять новые положения к финансовым годам, начинающимся ранее 2017 года.*

## Штрафы

За неправомерное непредставление или представление недостоверных сведений налогоплательщиками, являющимися участниками международной группы компаний, предлагается установить следующие штрафы:

- в отношении уведомления об участии в международной группе компаний — в размере 50 тыс. руб.;
- в отношении каждого документа, входящего в состав страновых сведений — в размере 100 тыс. руб.

В законопроекте установлен переходный период, в течение которого не будут применяться вышеперечисленные штрафные санкции. Данный период будет распространяться на документы (уведомления и страновые сведения), подготовленные за 2017-2019 гг.



# Контакты

## Группа по трансфертному ценообразованию



**Дмитрий Кулаков**  
Партнер  
[dkulakov@deloitte.ru](mailto:dkulakov@deloitte.ru)



**Владимир Елизаров**  
Партнер  
[velizarov@deloitte.ru](mailto:velizarov@deloitte.ru)



**Алексей Собчук**  
Директор  
[asobchuk@deloitte.ru](mailto:asobchuk@deloitte.ru)



**Юлия Сеницына**  
Директор  
[ysinitsyna@deloitte.ru](mailto:ysinitsyna@deloitte.ru)



**Елена Васильева**  
Старший менеджер  
[elvasilieva@deloitte.ru](mailto:elvasilieva@deloitte.ru)



**Дмитрий Машаров**  
Старший менеджер  
[dmasharov@deloitte.ru](mailto:dmasharov@deloitte.ru)



**Ольга Цветкова**  
Менеджер  
[otsvetkova@deloitte.ru](mailto:otsvetkova@deloitte.ru)

## Группа международного раскрытия и обмена информацией



**Александр Сеницын**  
Директор,  
Руководитель Группы по оказанию услуг организациям финансового сектора  
[asinitsyn@deloitte.ru](mailto:asinitsyn@deloitte.ru)

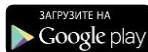


**Олег Трошин**  
Старший менеджер,  
Группа международного налогообложения  
[otroshin@deloitte.ru](mailto:otroshin@deloitte.ru)



**Леонид Печерников**  
Старший менеджер,  
Группа по оказанию услуг частным клиентам  
[lpechernikov@deloitte.ru](mailto:lpechernikov@deloitte.ru)

## Приложение TaxSmart



[deloitte.ru](http://deloitte.ru)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 225,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on [Facebook](#), [LinkedIn](#), or [Twitter](#).

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.