

## LT In Focus


# Опубликован проект Постановления Правительства РФ, связанного с внедрением в России требований CRS


10 октября 2017 года на Федеральном портале проектов нормативных правовых актов был опубликован [проект](#) Постановления Правительства Российской Федерации «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией в налоговых целях» (далее — Проект постановления), направленный на выполнение международных обязательств Российской Федерации по внедрению CRS и подготовленный в целях реализации [проекта Федерального закона](#) «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации (в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией о финансовых счетах и документацией по международным группам)» (далее — законопроект). Публичное обсуждение Проекта постановления продлится до 7 ноября 2017 года.

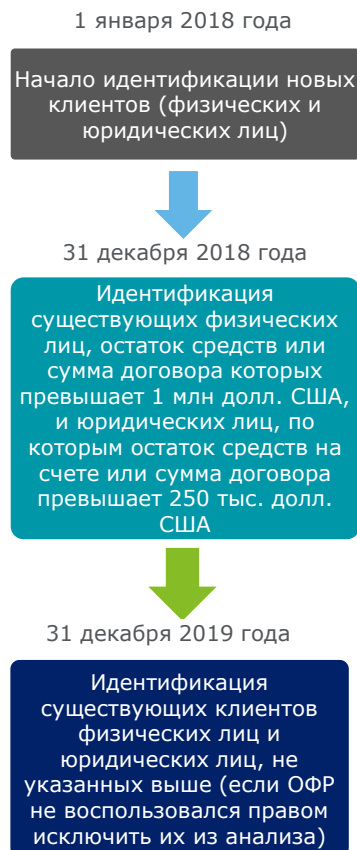
### Обзор основных положений Проекта постановления об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах

Нормы Проекта постановления будут распространяться на организации финансового рынка (далее — ОФР), а также на клиентов ОФР, с которыми заключен договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, на выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента (бенефициарные владельцы). Данные понятия и термины определены в тексте законопроекта.

#### Структура Проекта постановления:

 Положение\*\*, регулирующее порядок взаимодействия ОФР с клиентами, а также с уполномоченным органом в рамках предоставления информации в отношении клиентов (выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев)

 Перечень ОФР и видов договоров, в отношении которых не будут применяться соответствующие требования законодательства, связанные с автоматическим обменом о финансовой информацией с иностранными юрисдикциями



#### Сроки

Если Правительство РФ примет Проект постановления, его положения вступят в силу 1 января 2018 года. Также Проект постановления предусматривает, что ОФР предоставляют соответствующую информацию уполномоченному органу не позднее 31 мая года, следующего за отчетным периодом (год).

В отношении процедур, которые ОФР проводят в отношении существующих договоров, установлены следующие сроки (исчисляются начиная с даты вступления в силу Постановления):

- по существующим договорам с физическими лицами, по которым остаток средств на счете или сумма договора не превышает 1 млн долл. США (здесь и далее — с учетом эквивалента в иных валютах), — в течение двух лет;
- по существующим договорам с физическими лицами, по которым остаток средств на счете или сумма договора превышает 1 млн долл. США — в течение одного года;
- в отношении существующих договоров с юридическими лицами:
  - если остаток средств на счете или сумма договора превышает 250 тыс. долл. США — в течение одного года;
  - если остаток средств на счете или сумма договора не превышает 250 тыс. долл. США (при условии, что ОФР не воспользовался правом исключить таких клиентов из анализа) — в течение двух лет.

\* Напомним, что 20 сентября законопроект был принят Госдумой РФ в первом чтении (более подробно о законопроекте см. в выпуске LT in Focus от 25 июля 2017 года и 7 сентября 2016 года). На данный момент к тексту законопроекта готовятся поправки, которые будут представлены ко второму чтению.

\*\* Положение о порядке запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, их выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки и анализа, принятия обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, условиях, порядке и сроках представления такой информации уполномоченному органу информации (в связи с внедрением международного автоматического обмена финансовой информацией в налоговых целях).

*CRS предусматривает ряд положений, которые юрисдикции могут определить в локальном законодательстве самостоятельно. Проект постановления устанавливает подход в отношении некоторых таких положений.*

<b>Дополнительные требования и возможности, которые могут быть предусмотрены локальным законодательством</b>	<b>Наличие в Проекте постановления</b>
Необходимость подачи «нулевой» отчетности	☑
Возможность осуществления запроса информации у клиентов, ее анализа и проверки третьими лицами	☑
Возможность включения в определение существующих договоров новых договоров, заключаемых существующими клиентами	☑
Возможность применения порогового значения в 250 тыс. долл. США для существующих договоров юридических лиц	☑
Возможность применения теста адреса местожительства в отношении существующих договоров с физическими лицами, по которым остаток средств на счете или сумма договора не превышает 1 млн долл. США	☑

### Признаки связи с иностранным государством

Проектом постановления также установлены следующие признаки связи с иностранным государством для целей определения налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев:

- налоговое резидентство в иностранной юрисдикции;
- адрес места фактического проживания или почтовый адрес в иностранной юрисдикции;
- иностранный номер телефона (при отсутствии российского);
- поручение на постоянное перечисление средств на счет или адрес в иностранной юрисдикции;

- доверенность или право подписи, предоставленные лицу, проживающему в иностранной юрисдикции;
- адрес до востребования в иностранной юрисдикции (в отсутствии иного адреса в отношении данного клиента, выгодоприобретателя или бенефициарного владельца).

В Проекте постановления также описаны признаки организаций, осуществляющих активную деятельность, приведен перечень доходов от пассивной деятельности и дано определение пассивных нефинансовых организаций.

### Обязанности ОФР в связи с международным автоматическим обменом информацией

Проект постановления детально описывает процедуры, связанные с идентификацией и присвоением статусов соответствующим договорам, а также подачей отчетности в уполномоченный орган. Кроме того, Проект постановления предусматривает обязанность ОФР повторно запрашивать информацию, если у ОФР имеются основания полагать, что в связи с изменившимися обстоятельствами информация или документы, предоставленные клиентом, перестали соответствовать действительности.

В отношении физических лиц и бенефициарных владельцев пассивных нефинансовых организаций ОФР предоставляют следующую информацию:

- Ф. И. О.;
- дата и место рождения;
- адрес места фактического проживания.

В отношении юридических лиц и структур без образования юридического лица:

- наименование;
- адрес в стране регистрации.

При этом в отношении как физических, так и юридических лиц также предоставляется следующая информация:

- юрисдикция налогового резидентства;
- ИНН (или его аналог);
- номер счета (или его аналог), номер и дата договора или иная идентифицирующая информация о договоре;

- остаток средств на счете или сумма договора (с учетом особенностей по отдельным видам договоров).

Проектом постановления также предусмотрены следующие особенности:

- независимо от прекращения договора в отчетный период представляется информация о клиенте;
- в отношении физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами ни в одной юрисдикции, информация представляется в российский налоговый орган;;
- если лицо является налоговым резидентом в нескольких иностранных юрисдикциях, то информация передается отдельно по каждой юрисдикции;
- если договор заключен с несколькими лицами, то информация подается в отношении каждого лица отдельно.

Дополнительно предусмотрено право ОФР отказаться от заключения нового договора (отказаться от совершения операций или расторгнуть договор в одностороннем порядке по существующим договорам) в случае отказа клиента от предоставления информации о налоговом резидентстве по запросу ОФР (предоставление клиентом неполной информации, заведомо неверной информации).

Также при отсутствии возможности получения необходимой информации в отношении существующего договора такому договору присваивается статус незадокументированного договора.

\*\*\*\*\*

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске, интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

С уважением,

**Партнеры компании «Делойт» в СНГ**

## Контакты

### Группа международного раскрытия и обмена информацией



**Александр Синицын**  
**Директор**  
Руководитель Группы  
по предоставлению  
услуг финансовым институтам  
[asinitsyn@deloitte.ru](mailto:asinitsyn@deloitte.ru)



**Георгий Гукасян**  
**Менеджер**  
Группа по предоставлению  
услуг финансовым институтам  
[gghukasian@deloitte.ru](mailto:gghukasian@deloitte.ru)



**Олег Трошин**  
**Старший менеджер**  
Группа по предоставлению услуг  
в области международного  
налогообложения  
[otroshin@deloitte.ru](mailto:otroshin@deloitte.ru)



**Левон Айрапетян**  
**Ведущий консультант**  
Группа по предоставлению  
услуг финансовым институтам  
[layrapetyan@deloitte.ru](mailto:layrapetyan@deloitte.ru)



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



**Бабек Новрузов**  
**Старший консультант**  
Группа по предоставлению  
услуг финансовым институтам  
[bnovruzov@deloitte.ru](mailto:bnovruzov@deloitte.ru)

## Приложение TaxSmart



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

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](http://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 244 тысячи 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.