

## LT In Focus

# Законопроект по выполнению требований CRS и CbC внесен в Госдуму РФ

20 июля 2017 года в Госдуму РФ был внесен [законопроект](#) «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации (в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией о финансовых счетах и документацией по международным группам компаний)», определяющий порядок выполнения российскими финансовыми институтами требований CRS и регулирующий механизм его применения в России, а также требований по подготовке и представлению межстрановой отчетности и уведомления об участии в международной группе компаний.

### Обзор изменений, внесенных в законопроект о межстрановой отчетности и автоматическом обмене информацией о финансовых счетах

- [в части соблюдения положений о CRS](#)
- [в части подготовки межстрановой отчетности](#)

Напомним, что в марте 2017 года на сайте федерального портала проектов нормативных актов была опубликована доработанная версия законопроекта, подготовленная по итогам публичного обсуждения (более подробно о законопроекте см. выпуск [LT от 7 марта 2017 года](#)). По результатам процедуры оценки регулирующего воздействия законопроекта было получено отрицательное заключение (более подробная информация представлена в выпуске [LT от 5 апреля 2017 года](#)). Ниже дан обзор основных изменений, внесенных в текст законопроекта, по сравнению с редакцией, подготовленной по итогам публичного обсуждения.

### Обзор изменений, внесенных в доработанный текст законопроекта о межстрановой отчетности и автоматическом обмене информацией о финансовых счетах в части соблюдения положений о CRS

Законопроект, внесенный в Госдуму РФ, не содержит в себе существенных изменений в отношении положений, регулирующих автоматический обмен информацией о финансовых счетах. Среди основных изменений в тексте законопроекта стоит отметить следующие:

- внесены уточнения в ряд понятий и терминов, в частности в отношении лиц, прямо или косвенно контролируемых клиентов — физических лиц;
- в отношении порядка расторжения договора в случае предоставления клиентом неполной или недостоверной информации (а также если организация финансового рынка придет к выводу о противоречии представленной клиентом информации сведениям, имеющимся в ее распоряжении), уточнено, что договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, может считаться расторгнутым в иной срок, установленный в самом договоре, дополнительно к ранее предусмотренному сроку по истечении 60 дней со дня направления организацией финансового рынка клиенту уведомления о расторжении договора;
- установленный в предыдущей версии законопроекта пятидневный срок для отмены организацией финансово рынка решения о расторжении договора при предоставлении клиентом соответствующей информации изменен: организация финансового рынка может отменить такое решение в любой срок после предоставления клиентом информации;
- установлено, что нормативный правовой акт, направленный на исполнение финансовыми институтами обязательств в рамках международного автоматического обмена информацией, будет принят Правительством РФ;
- в законопроект также внесен ряд правок, направленных в том числе на единообразие использования терминов в НК РФ.

Планируется, что законопроект вступит силу 1 января 2018 года, при этом в законопроекте не установлена «дата среза» в отношении существующих счетов, а также период направления отчетности в уполномоченный орган. Согласно комментариям представителей уполномоченных органов Россия планирует осуществить первый автоматический обмен информацией о финансовых счетах в 2018 году за 2017 год.

## Обзор изменений, внесенных в доработанный текст законопроекта о межстрановой отчетности и автоматическом обмене информацией о финансовых счетах в части подготовки межстрановой отчетности

Ранее в выпусках LT In Focus были описаны основные положения законопроекта (см. выпуск LT от 7 сентября 2016 года), а также внесенные в законопроект изменения (см. выпуск LT от 7 марта 2017 года).

В текущей версии законопроекта в части положений о подготовке межстрановой отчетности внесены следующие изменения:

- уточнен срок истребования глобальной документации — не ранее 12 месяцев и не позднее 36 месяцев с даты окончания последнего финансового года, указанного в требовании (либо даты, за которую бы составлялась консолидированная финансовая отчетность). Глобальная документация предоставляется в течение трех месяцев с момента поступления запроса от налогового органа;
- вводится ответственность за непредоставление глобальной и национальной документации в размере 100 тыс. руб. за каждую;
- в текущей версии законопроекта изменено определение международной группы компаний (далее — «МГК»). В частности, удалено положение о том, что МГК может считаться группа, которая не составляет консолидированную финансовую отчетность, но представляла бы ее в случае наличия требований фондовой биржи при принятии решения о допуске ценных бумаг к торгам. Таким образом, можно сделать вывод о том, что межстрановую отчетность должны подавать исключительно те группы, которые составляют консолидированную

финансовую отчетность. Однако далее в тексте законопроекта встречаются формулировки, которые указывают на то, что страновые сведения должны предоставляться в том числе компаниями, не составляющими консолидированную финансовую отчетность (например, при определении срока истребования странового отчета и глобальной документации используются формулировки «...либо не позднее даты, являющейся последним днем периода, за который *составлялась бы* консолидированная финансовая отчетность в соответствии с требованиями фондовых бирж»). Таким образом, на настоящий момент не совсем ясно, будут ли применяться правила по подаче документации по МГК к группам компаний, на которые не распространяются требования по составлению консолидированной финансовой отчетности, но удовлетворяющим другим критериям МГК.

Планируется, что законопроект вступит в силу 1 января 2018 года. При этом установлено, что налогоплательщики в добровольном порядке будут вправе применять положения, относящиеся к подготовке межстрановой отчетности и уведомлению об участии в МГК за финансовые годы, начинающиеся ранее 2018 года.

Также предусматривается, что за налоговые правонарушения в части предоставления межстрановой отчетности, выявленные в отношении финансовых годов, начинающихся в 2018–2020 годах, налоговые санкции применяться не будут.

\*\*\*\*\*

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 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 Синицына**  
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**  
Старший менеджер  
[otsvetkova@deloitte.ru](mailto:otsvetkova@deloitte.ru)

## Группа международного раскрытия и обмена информацией



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



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



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



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