

LT in Focus

CRS: время действовать

19 июня 2018 года было официально опубликовано [Постановление](#) Правительства Российской Федерации «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий) (далее — Постановление). Постановление вступает в силу по истечении месяца со дня его официального опубликования.

Напомним, что еще весной 2016 года Россия на Форуме Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) по вопросам налогового администрирования в Пекине подписала Международное соглашение об автоматическом обмене финансовой информацией. В рамках международного автоматического обмена финансовой информацией (Common Reporting Standard, далее — CRS) финансовые институты присоединившихся юрисдикций осуществляют идентификацию своих клиентов, являющихся иностранными налоговыми резидентами, и подают отчетность по таким клиентам в местные налоговые органы. В свою очередь, налоговые органы различных юрисдикций обмениваются полученными данными о налогоплательщиках, имеющих финансовые счета в других государствах. Таким образом CRS предоставляет налоговым органам инструмент для получения информации об активах своих налогоплательщиков в иностранных государствах.

С принятием Постановления возникло множество практических вопросов, связанных с тем, что положения Постановления не совсем «гармонизированы» с модельными положениями CRS. Расхождения есть и в фундаментальных вопросах — концепции «финансовый счет» / «договор, предусматривающий оказание финансовой услуги», и в части отдельных определений, таких, как например «спящие счета», «новые и существующие клиенты». Обращаем ваше внимание, что окончательная редакция содержит существенные различия с проектной версией Постановления, среди которых следует отметить нижеследующие.

- Дата разграничения новых и существующих клиентов установлена как дата вступления Постановления в силу — 20 июля 2018 года.

- С 20 июля российским организациям финансового рынка (ОФР) потребуется запустить процедуру запроса у новых клиентов форм самостоятельной сертификации;
 - при этом ОФР имеет право отказаться от заключения нового/расторгнуть существующий договор в случае если клиент не предоставит запрошенную информацию.
- В срок до 31 июля 2018 года ОФР обязаны завершить идентификацию и предоставить отчетность по существующим клиентам, которые за отчетный период 2017 года признаются подпадающими под отчетность, в том числе по:
 - договорам с физическими лицами, стоимость которых на 20 июля 2018 года составляет более 1 млн долл. США;
 - договорам с юридическими лицами, стоимость которых на 20 июля 2018 года составляет более 250 тыс. долл. США.
- В последующие года отчетность потребуется подавать до 31 мая года, следующего за отчетным.

Учитывая крайне сжатые сроки, перед ОФР стоит очень сложная и нетривиальная задача. Исходя из положений Постановления, ОФР предоставляется меньше двух недель с даты выборки существующих договоров, подлежащих идентификации с последующим предоставлением отчетности по договорам, подлежащим включению в отчетность.

Следует отметить, что в 2017–2019 годах Федеральным законом от 27 ноября 2017 года № 340-ФЗ предусмотрен мораторий на налоговые санкции за нарушения в рамках CRS. Законом установлено, что санкции не будут применяться за нарушения, выявленные в 2017, 2018 и 2019 годах. Будут ли уполномоченные органы применять санкции в отношении нарушений, совершенных в 2017–2019 годах, но выявленных в 2020 году, — покажет практика.

Поводя итоги изложенному выше, ОФР рекомендуется приложить достаточные и разумные в сложившихся обстоятельствах усилия, чтобы предоставить требуемую отчетность в срок.

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 международному раскрытию и обмену информацией



Александр Синицын
Директор
Руководитель Группы
по предоставлению
услуг финансовым институтам
asinitsyn@deloitte.ru



Дмитрий Иванов
Ведущий консультант
Группа по предоставлению
услуг финансовым институтам
dmivanov@deloitte.ru



Олег Трошин
Директор
Группа по предоставлению услуг
в области международного
налогообложения
otroshin@deloitte.ru



Левон Айрапетян
Ведущий консультант
Группа по предоставлению
услуг финансовым институтам
layrapetyan@deloitte.ru



Леонид Печерников
Старший менеджер
Группа по предоставлению
услуг частным клиентам
lpechernikov@deloitte.ru



Бабек Новрузов
Старший консультант
Группа по предоставлению
услуг финансовым институтам
bnovruzov@deloitte.ru

Приложение TaxSmart



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.

«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 264 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.