

## LT in Focus

# Обзор последних новостей по CRS

### ! Model Mandatory Disclosure Rules

9 марта 2018 года на официальном сайте Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) были опубликованы Обязательные [модельные правила](#) по раскрытию информации в отношении структур, направленных на уклонение от CRS (CRS Avoidance Arrangements), и «непрозрачных» офшорных структур (Opaque Offshore Structures) (далее — Модельные правила). В дополнение к Модельным правилам ОЭСР также опубликовала ответы на часто задаваемые вопросы. Напомним, что 11 декабря 2017 года ОЭСР был опубликован консультативный документ, содержащий проект Модельных правил. 15 января 2018 года консультации завершились, и по их итогам Модельные правила были доработаны.

Модельные правила являются частью общей стратегии ОЭСР по борьбе с уклонением от требований CRS, в рамках которой ОЭСР также был разработан консультативный документ, связанный с использованием «инвестиционного гражданства»/«инвестиционного резидентства» для целей уклонения от требований CRS (более подробно консультативный документ рассматривался в выпуске LT in Focus от [12 марта 2018 года](#)).

### Основные положения Модельных правил

Целью Модельных правил является предоставление налоговым органам информации в отношении структур, которые могут быть использованы для уклонения от требований CRS, а также структур, позволяющих скрывать бенефициаров офшорных компаний, трастов и подобных образований. Модельные правила требуют от посредника (далее — Посредник) или пользователя структур, направленных на уклонение от CRS, и «непрозрачных» офшорных структур раскрывать определенную информацию налоговым органам. Информация, подлежащая раскрытию, включает информацию о налогоплательщике, использующем структуру, и лицах, которые задействованы в создании и учреждении соответствующей структуры. Полученная налоговыми органами информация может быть использована для повышения эффективности соблюдения требований налогового законодательства, а также для разработки налоговой политики в будущем. Кроме того, ожидается, что Модельные правила станут сдерживающим фактором в отношении использования структур, направленных на уклонение от CRS, и «непрозрачных» офшорных структур.

### Критерии структур, направленных на уклонение от CRS

Модельные правила определяют перечень критериев, которые служат индикатором для выявления структур, направленных на уклонение от требований CRS, и «непрозрачных» офшорных структур. Критерии были разработаны на основе опыта налоговых органов различных юрисдикций и информации, полученной ОЭСР в рамках консультаций.

Критерии структур, направленных на уклонение от требований CRS	Общий критерий	Любая структура, в отношении которой справедливо утверждение о том, что она <u>была создана, продвигается на рынке с целью</u> уклонения от исполнения законодательства по CRS или извлечения выгод в связи с его отсутствием либо <u>способствует</u> выполнению такой цели.
	Специальные критерии	<p>Примеры специальных критериев:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>использование счетов или банковских продуктов, которые не признаются финансовыми счетами для целей CRS, но функционально сходны с финансовыми счетами;</li> <li>перевод финансового счета/активов в финансовый институт, который не является считывающимся для целей CRS, или в юрисдикцию, которая не предоставляет отчетность во все юрисдикции налогового резидентства владельца счета;</li> <li>обход или использование недостатков процедур due diligence, используемых финансовым институтом, при определении владельца счета контролирующего лица и всех юрисдикций их налогового резидентства и т. д.</li> </ul>

### Критерии «непрозрачных» офшорных структур

«Непрозрачной» офшорной структурой признается пассивный офшорный механизм, владение которым осуществляется через «непрозрачную» структуру.

Пассивным офшорным механизмом признается юридическое лицо или структура без образования юридического лица (включая трасты и подобные структуры), не осуществляющие действительной экономической деятельности, подтвержденной наличием сотрудников, оборудования, активов и помещений, располагающихся в юрисдикции инкорпорации или налогового резидентства.

В понятие «пассивный офшорный механизм» не включаются юридические лица или структуры без образования юридического лица:

- которые признаются институциональными инвесторами (Модельные правила содержат определение данного термина) или полностью принадлежат одному или нескольким институциональным инвесторам;
- все бенефициарные владельцы которых являются налоговыми резидентами юрисдикции, являющейся местом учреждения, управления или осуществления контроля за таким юридическим лицом или структурой без образования юридического лица.

«Непрозрачная» структура не позволяет точно определить лицо, являющееся бенефициарным владельцем пассивного офшорного механизма, или создает видимость того, что фактический бенефициарный владелец им не является.

### Раскрытие информации налоговым органам в рамках Модельных правил

В соответствии с Модельными правилами на любое лицо, признающееся Посредником, возлагается обязанность по раскрытию информации налоговым органам в отношении структур, направленных на уклонение от CRS, и «непрозрачных» офшорных структур.

Посредниками могут выступать лица, ответственные за разработку или продвижение таких структур (Promoters), а также определенные лица, оказывающие содействие или консультации по их разработке, продвижению или внедрению (Service Providers).

Модельные правила обязывают раскрывать информацию только тех Посредников, которые имеют тесную связь (sufficient nexus) с отчитывающимися

юрисдикциями. Модельные правила устанавливают следующие критерии тесной связи:

- филиал Посредника расположен в отчитываемой юрисдикции;
- Посредник является резидентом отчитываемой юрисдикции;
- отчитываемая юрисдикция является местом управления или осуществления контроля за Посредником;
- Посредник инкорпорирован или организован в соответствии с законодательством отчитываемой юрисдикции.

### Сроки по раскрытию информации налоговым органам

**Посредник обязан раскрыть информацию в течение 30 дней после:**

обеспечения возможности имплементации структур, направленных на уклонение от CRS, или «непрозрачных» офшорных структур

или

оказания содействия или консультационных услуг по разработке, продвижению или внедрению структур, направленных на уклонение от CRS, или «непрозрачных» офшорных структур.

### Информация, подлежащая раскрытию налоговым органам

а) Наименование, адрес, юрисдикция(и) и идентификационный(ые) номер(а) налогоплательщика (TIN) следующих лиц:

- лица, раскрывающего информацию;
- любого клиента лица, раскрывающего информацию по структурам, направленным на уклонение от CRS, или «непрозрачным» офшорным структурам (отдельно по каждому клиенту, являющемуся налогоплательщиком, подлежащему отчетности, включая дату рождения такого лица);
- любого фактического пользователя структур, направленных на уклонение от CRS, или «непрозрачных» офшорных структур;

- любого лица, которое признается Посредником в отношении структур, направленных на уклонение от CRS, или «непрозрачных» офшорных структур (отличного от лица, раскрывающего информацию).

- б) Информация о структурах, направленных на уклонение от CRS, или «непрозрачных» офшорных структур.
- с) Юрисдикция или юрисдикции, в которых созданы структуры, направленные на уклонение от CRS, или «непрозрачные» офшорные структуры.

Модельными правилами предусмотрено, что штрафные санкции за несоблюдение требований по раскрытию информации должны определяться каждой юрисдикцией самостоятельно.

## ❗ Обновление перечня стран, участвующих в обмене финансовой информацией в рамках CRS

5 апреля этого года ОЭСР опубликовала данные о новых юрисдикциях, присоединившихся к взаимному автоматическому обмену финансовой информацией в рамках Многостороннего соглашения об автоматическом обмене финансовой информацией (CRS МСАА).

Обновленный перечень действующих двусторонних соглашений по автоматическому обмену финансовой информацией (далее — Перечень) доступен на [сайте ОЭСР](#). Таким образом, на текущий момент активировано более 2700 двусторонних соглашений между 80 юрисдикциями по всему миру.

Перечень юрисдикций, с которыми Российская Федерация обменивается финансовой информацией в автоматическом режиме, также расширился — 15 марта 2018 года было активировано соглашение между Российской Федерацией и Австрией.

Ожидается, что в 2018 году Российская Федерация осуществит автоматический обмен финансовой информацией с 74 юрисдикциями. На текущий момент проект Приказа ФНС России «Об утверждении перечня государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией» не обновлен.

## ❗ Вторая редакция Common Reporting Standard Implementation Handbook

ОЭСР выпустила [вторую редакцию документа Common Reporting Standard Implementation Handbook](#) (далее — Руководство), предназначенного для представителей органов власти и финансовых институтов и содержащего практический обзор CRS для финансовых институтов и широкой общественности.

В Руководстве подробно описаны необходимые шаги по внедрению CRS. Текст Руководства изложен на доступном языке с целью обеспечения эффективного понимания и успешного внедрения процедур в рамках CRS. В Руководстве приводится обзор законодательных и технических вопросов, а также более подробное разъяснение ключевых определений и процедур, используемых в CRS.

Изменения, отраженные во второй редакции Руководства, содержат дополнительные и наиболее актуальные рекомендации по ряду областей, связанных с внедрением CRS. Изменения включают дополнительные разъяснения в отношении особенностей правовой базы в рамках CRS, аспектов защиты данных, ИТ и административных требований, а также мер по соблюдению требований CRS.

Секция, посвященная трастам, была дополнена в части идентификации контролируемых лиц в цепочке владения. В частности, были разъяснены следующие вопросы:

- когда и как должны быть идентифицированы контролируемые лица в цепочке владения;
- какой подход требуется применять по «пороговому значению 25%», изложенному в рекомендациях FATF;
- как необходимо классифицировать счета юридических лиц и нужно ли идентифицировать контролируемых лиц в случае открытия счетов в качестве как отчитывающихся финансовых институтов, так и пассивных нефинансовых организаций;
- каковы обязанности участвующего финансового института в случае закрытия счета клиентом.

Кроме того, в Руководство были включены ответы на часто задаваемые вопросы по CRS (далее — CRS FAQs), которые были выпущены ОЭСР отдельно. В Руководстве CRS FAQs разбиты на восемь секций, каждая из которых посвящена определенной тематике:

### CRS FAQs

<b>Секция I</b>	Общие требования к отчетности
<b>Секции II-VII</b>	Требования по процедуре due diligence
<b>Секция VIII</b>	<b>Определения:</b>
	A. Отчитывающиеся финансовые институты
	B. Неотчитывающиеся финансовые институты
	C. Финансовый счет
	D. Счет, подлежащий раскрытию в отчетности
	E. Прочие положения

\*\*\*\*\*

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](mailto:asinitsyn@deloitte.ru)



**Дмитрий Иванов**  
**Ведущий консультант**  
Группа по предоставлению  
услуг финансовым институтам  
[dmivanov@deloitte.ru](mailto:dmivanov@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 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.