

Внимание руководителей и сотрудников юридических служб, руководителей экспертных учреждений (организаций).

ПОДГОТОВЛЕН ПРОЕКТ ИЗМЕНЕНИЙ В НК РФ В СВЯЗИ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ АВТОМАТИЧЕСКОГО ОБМЕНА ИНФОРМАЦИЕЙ О ФИНАНСОВЫХ СЧЕТАХ И ДОКУМЕНТАЦИЕЙ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ ГРУППАМ КОМПАНИЙ.

Правительство России разместило для публичного обсуждения на портале нормативных правовых актов **Проект** закона, вносящего изменения в НК РФ в рамках реализации автоматического обмена информацией о финансовых счетах и подготовки документации по международным группам компаний.

Разработка инструментов автоматического обмена информацией связана с участием России в двух международно-правовых соглашениях по вопросу налогообложения:

- 1) Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам, которая вступила в силу в отношении РФ с 01 июля 2015 г., и является правовой основой для реализации автоматического обмена информацией согласно **специальному стандарту ОЭСР (CRS)**;
- 2) Многостороннего соглашения компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией в налоговых целях, подписанного 12 мая 2016 г. и позволяющего присоединившимся странам ежегодно обмениваться информацией о финансовых операциях граждан и юридических лиц в автоматическом режиме.

Планируется, что поправки вступят в силу уже с 1 января 2017 года, что соответствует предполагаемым срокам начала выполнения требований CRS со стороны России.

Международный обмен информацией о финансовых счетах.

Часть первую НК РФ планируется дополнить Разделом VII.1 «Исполнение международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения и взаимной административной помощи по налоговым делам».

Проектом предлагается ввести обязанность для **организаций финансового рынка**¹ представлять в ФНС России:

- информацию о клиентах, выгодоприобретателях и лицах, прямо или косвенно их контролирующих, **являющихся налоговыми резидентами иностранных государств**;
- финансовую информацию о счетах таких клиентов;

¹ **Организация финансового рынка** – кредитная организация, страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни, профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность, управляющий по договору доверительного управления имуществом, негосударственный пенсионный фонд, акционерный инвестиционный фонд, управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, клиринговая организация, 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 и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента.

- иную информацию, относящуюся к заключенному договору на оказание финансовых услуг между клиентом и организацией.

На клиентов организаций финансового рынка возлагаются обязанности предоставлять запрашиваемую информацию в отношении себя, выгодоприобретателей и контролирующих лиц, в противном случае организация финансового рынка вправе отказаться от сотрудничества или расторгнуть существующий договор с клиентом.

Предполагается, что порядок и сроки представления указанной информации в ФНС России, а также ее состав, будут установлены Правительством России по согласованию с Банком России.

ФНС России, в свою очередь, будет передавать полученные сведения компетентным органам иностранных государств, входящих в установленный ФНС России перечень, и получать информацию от других стран в отношении российских налоговых резидентов.

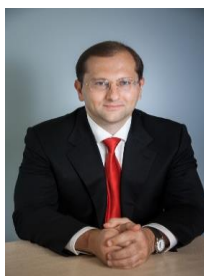
Участие иностранного налогового органа в налоговых проверках.

Положения ст. 87 НК РФ предлагается дополнить пунктом 3, предусматривающим возможность участия компетентного органа иностранного государства по его запросу в камеральных и выездных налоговых проверках в России. Порядок организации работы по обеспечению участия компетентного органа иностранного государства в проверках должен быть утвержден ФНС России.

Выводы и рекомендации

Разработка мер по реализации Россией положений Соглашения компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией подтверждает намерения России активно сотрудничать со странами ОЭСР, унифицировать положения российского законодательства со стандартами CRS и идти по пути открытости налоговой информации.

Специалисты компании «Щекин и партнеры» будут внимательно следить за дальнейшим ходом разработки и рассмотрения Проекта.



Денис Щекин

Управляющий партнер

«Щекин и партнеры»

Тел.: +7 (495) 984-63-01

d.schekin@schekinlaw.ru



Ольга Цохорова

Старший юрист

«Щекин и партнеры»

Тел.: +7 (495) 984-63-01

o.tsokhorova@schekinlaw.ru



Виктория Барсукова

Юрист

«Щекин и партнеры»

Тел.: +7 (495) 984-63-01

v.barsukova@schekinlaw.ru