



МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
(ФНС России)  
ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ  
Неглинная, 23, Москва, 127381  
Телефон: 913-00-09; Телефакс: 913-00-05;  
www.nalog.ru

Управления ФНС России по субъектам  
Российской Федерации

Межрегиональные инспекции ФНС  
России (по списку)

Структурные подразделения ФНС России  
(по списку)

22.12.2015 № ОР-4-17/22482/20

На № \_\_\_\_\_

Федеральная налоговая служба сообщает, что 01.07.2015 для Российской Федерации вступила в силу Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам от 25.11.1988, с учетом изменений, внесенных Протоколом от 27.05.2010 (далее - Конвенция), и у ФНС России появилась возможность обмениваться информацией с компетентными органами иностранных государств/зависимых территорий, с которыми ранее отсутствовала правовая основа для административного взаимодействия. Список таких государств/зависимых территорий по состоянию на 10.12.2015 приведен в Приложении 1, он может меняться по мере присоединения к Конвенции новых участников. Наиболее актуальная версия списка публикуется на странице ОЭСР по адресу: [http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/Status\\_of\\_convention.pdf](http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/Status_of_convention.pdf).

В соответствии с пунктом 6 статьи 28 Конвенции ее положения распространяются на административную помощь в отношении налоговых периодов, начинающихся с или после 1 января года, следующего за годом, в котором Конвенция вступила в силу в отношении Стороны (*то есть для Российской Федерации положения Конвенции распространяются на административную помощь за налоговые периоды, начинающиеся 01.01.2016*). При этом любые две или более Стороны могут взаимно согласиться, что Конвенция распространяется на административную помощь в отношении более ранних налоговых периодов.

Пункт 7 статьи 28 Конвенции предусматривает, что в отношении налоговых дел, касающихся преднамеренного поведения, которое подлежит преследованию в соответствии с уголовным правом запрашивающей Стороны, положения настоящей Конвенции действуют с даты вступления в силу для Стороны в отношении более ранних налоговых периодов. Пункт 1f статьи 30 оговаривает, что пункт 7 статьи 28 следует применять исключительно для административной помощи, относящейся к налоговым периодам, начинающимся с или после 1 января третьего года, предшествующего году, в котором Конвенция вступила в силу для Стороны (*то есть для Российской Федерации положения Конвенции распространяются на налоговые дела, касающиеся преднамеренного поведения, которое подлежит преследованию в соответствии с уголовным правом Российской Федерации, в отношении налоговых периодов, начинающихся 01.01.2012*).

Важно отметить, что на настоящий момент от компетентного органа Каймановых островов получено подтверждение о готовности осуществлять обмен информацией с ФНС России за налоговые периоды, начинающиеся 01.01.2012, как в отношении административной помощи, так и по налоговым делам, касающимся преднамеренного поведения, которое подлежит преследованию в соответствии с уголовным правом Российской Федерации.

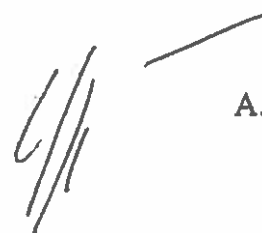
Учитывая вышеизложенное, в случае необходимости направления запросов в компетентные органы государств/зависимых территорий, приведенных в Приложении 1, следует руководствоваться установленным порядком обмена информацией с компетентными органами иностранных государств по запросу.

Для сведения в Приложении 2 направляется сводный перечень государств и зависимых территорий, с которыми в настоящее время Российская Федерация имеет действующие международные договоры в отношении обмена налоговой информацией.

ФНС России поручает довести настоящее письмо до подведомственных территориальных налоговых органов.

Приложение: на 19 л.

Действующий государственный советник  
Российской Федерации 2 класса



А.Л. Оверчук