



Автоматический обмен информацией

Голишевский Владимир Игоревич
Управление международного сотрудничества
и валютного контроля
Федеральная налоговая служба

АВТОМАТИЧЕСКИЙ ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ ГЕОГРАФИЯ И СРОКИ ОБМЕНА ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ



АВТОМАТИЧЕСКИЙ ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ

ЕДИНЫЙ СТАНДАРТ ОТЧЕТНОСТИ – ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА



АВТОМАТИЧЕСКИЙ ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ

ПРИЗНАКИ СВЯЗИ С ЮРИСДИКЦИЯМИ И САМОСЕРТИФИКАЦИЯ

пункт 1 приложения № 2 Постановления Правительства России от 16.06.2018 № 693

ПРИЗНАКИ СВЯЗИ (INDICIA) ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА С ИНОСТРАННЫМ ГОСУДАРСТВОМ В РОССИИ

- ▶ Идентификация лица как налогового резидента иностранного государства
- ▶ Адрес места фактического проживания или почтовый адрес в иностранном государстве
- ▶ Номер (номера) телефона в иностранном государстве (при отсутствии номера в России)
 - >>> При отсутствии номера в России
- ▶ Поручение на постоянное перечисление средств на счет (адрес) в иностранном государстве
 - >>> За исключением банковского вклада
- ▶ Доверенность или право подписи, предоставленные лицу, проживающему в иностранном государстве
- ▶ Указание адреса до востребования в иностранном государстве
 - >>> При отсутствии иного адреса в отношении клиента, выгодоприобретателя или контролирующих лиц

АВТОМАТИЧЕСКИЙ ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ ЕДИНЫЙ СТАНДАРТ ОТЧЕТНОСТИ – ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА И СТРУКТУРЫ



АВТОМАТИЧЕСКИЙ ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ

ПРИЗНАКИ СВЯЗИ И «АКТИВНОЙ» ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

пункт 2 приложения № 2 Постановления Правительства России от 16.06.2018 № 693

ПРИЗНАКИ СВЯЗИ (INDICIA) ОРГАНИЗАЦИИ И СТРУКТУРЫ С ИНОСТРАННЫМ ГОСУДАРСТВОМ В РОССИИ

- ▶ Место инкорпорации (учреждения) – иностранное государство
- ▶ Адрес организации находится в иностранном государстве
 - >>> в т.ч. юридический адрес, адрес головного офиса, адрес органов управления
- ▶ Адрес управляющего лица структуры находится в иностранном государстве

пункты а), б) приложения № 1 Постановления Правительства России от 16.06.2018 № 693

ПРИЗНАКИ «АКТИВНОЙ» ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- ▶ Акции (доли) клиента обращаются на организованном рынке
 - >>> может быть как российская, так и иностранная биржа
- ▶ Акции (доли) организации (структуры), которая контролируется клиентом, либо контролирует такого клиента, обращаются на организованном рынке
- ▶ Акции (доли) организации (структуры), которая контролируется другой организацией (структурой), одновременно контролирующей клиента, обращаются на организованном рынке
 - >>> под контролем (прямым и косвенным) понимается доля участия **более 50%** акций (долей) в уставном (складочном) капитале

АВТОМАТИЧЕСКИЙ ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ

ПРИЗНАКИ СВЯЗИ И «АКТИВНОЙ» ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (2)

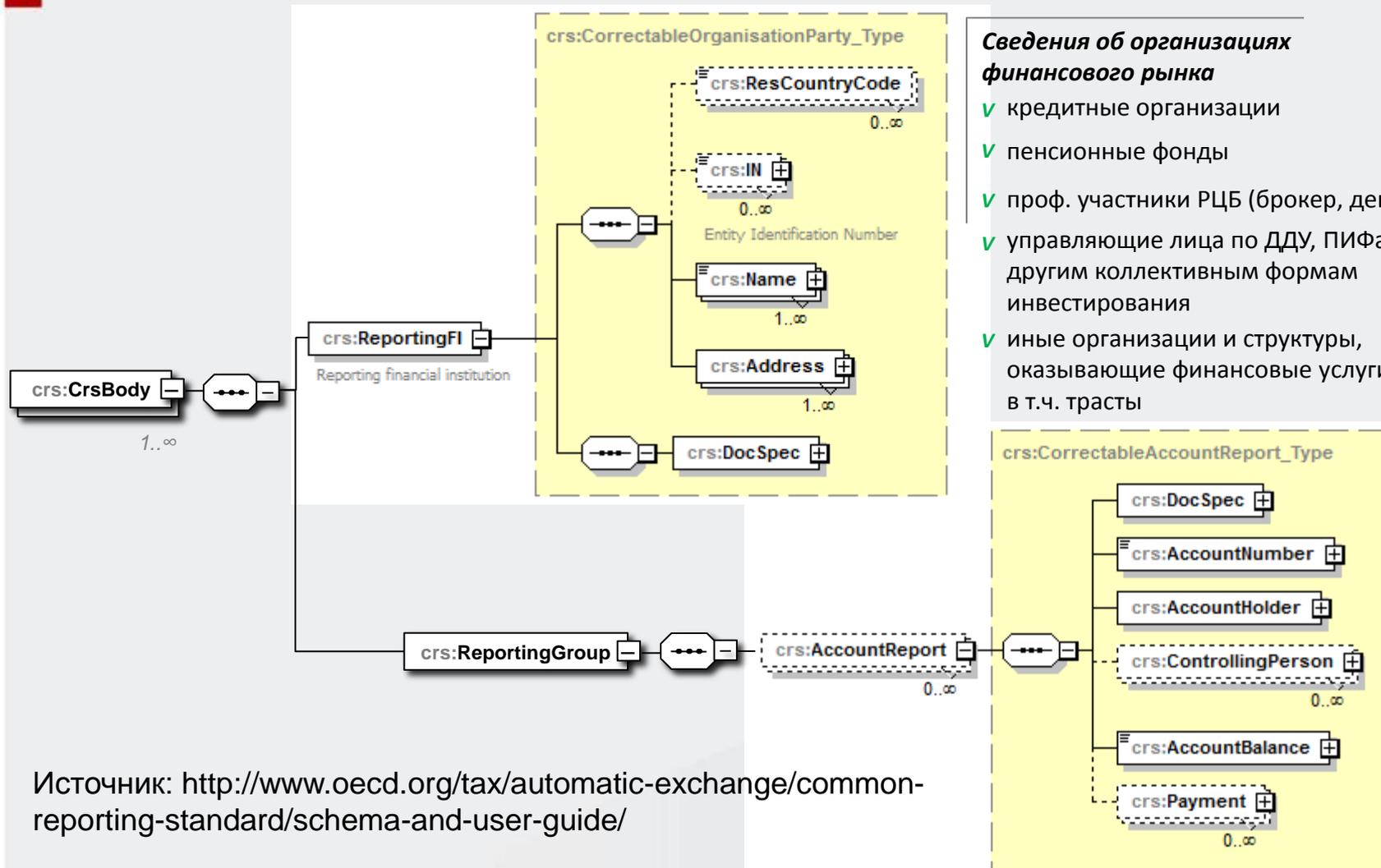
пункты а), б) приложения № 1 Постановления Правительства России от 16.06.2018 № 693

ПРИЗНАКИ «АКТИВНОЙ» ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (продолжение)

- ▶ Менее 50% доходов клиента составляют доходы от пассивной деятельности и менее 50% активов клиента относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности
 - >>> стоимость активов может быть оценена как по рыночной, так и балансовой стоимости
- ▶ Клиент создан с целью **прямого** владения обращающимися акциями (долями) организаций, которые не являются ОФР, или для целей их финансирования
 - >>> кроме клиентов, владеющих или осуществляющих финансирование таких организаций исключительно в инвестиционных целях
- ▶ Клиент не осуществляет деловую активность, не имеет истории операций, но инвестирует капитал с целью осуществления предпринимательской деятельности
 - >>> предпринимательская деятельность не должна быть связана с деятельностью ОФР (как минимум в течение 24 месяцев с момента его первоначальной регистрации)
- ▶ Клиент не являлся ОФР в течение 5 предыдущих лет **и** находится в процессе ликвидации, банкротства или реорганизации (в целях возобновления коммерческой деятельности, кроме деятельности ОФР)
- ▶ Клиент является некоммерческой организацией, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов

ДИАГРАММА XML-ФАЙЛА СТАНДАРТА CRS

СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГ И ОТЧЁТ О СЧЁТЕ



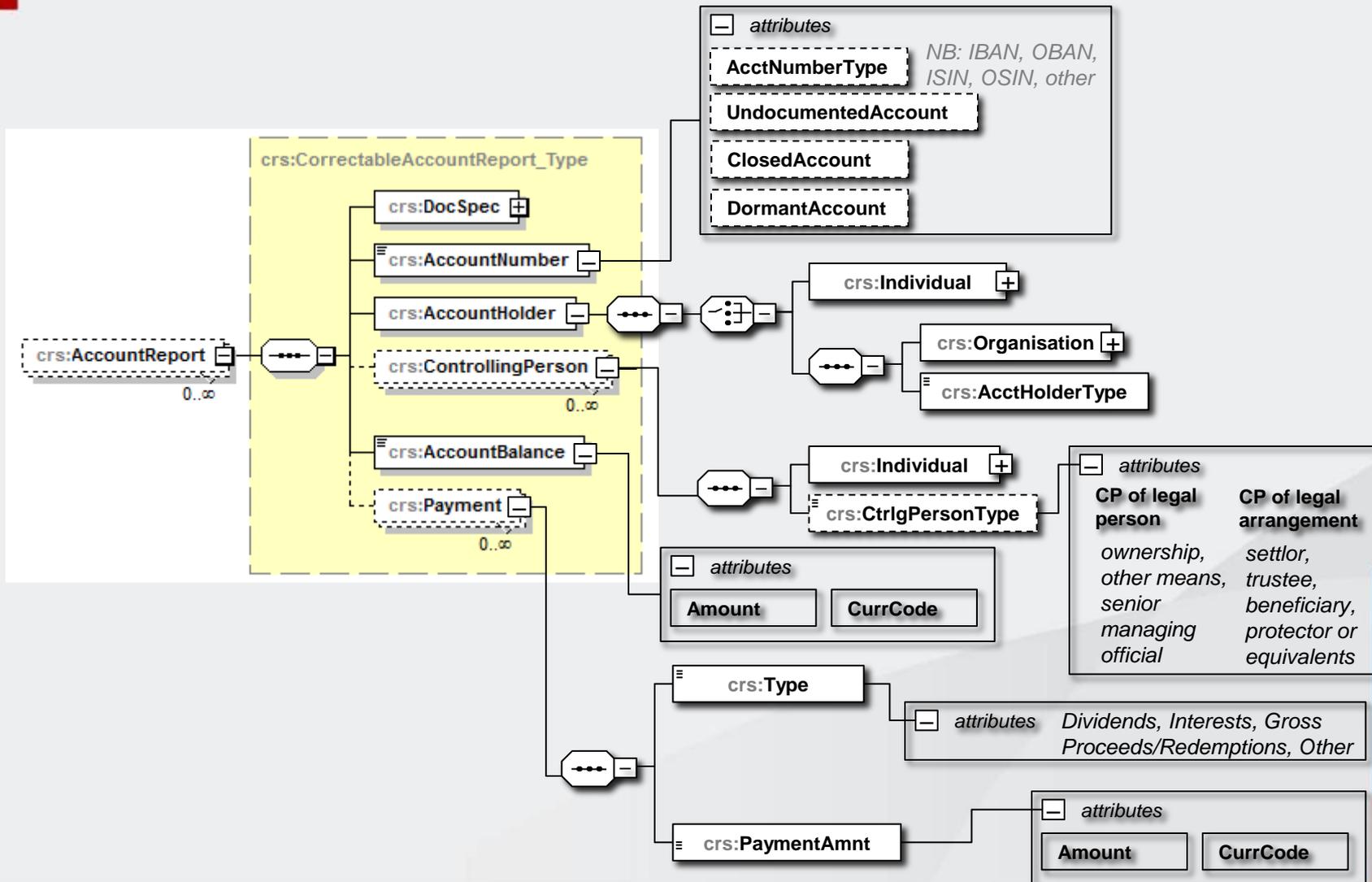
Сведения об организациях финансового рынка

- ✓ кредитные организации
- ✓ пенсионные фонды
- ✓ проф. участники РЦБ (брокер, депозитарий)
- ✓ управляющие лица по ДДУ, ПИФам и другим коллективным формам инвестирования
- ✓ иные организации и структуры, оказывающие финансовые услуги, в т.ч. трасты

Источник: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/schema-and-user-guide/>

ДИАГРАММА XML-ФАЙЛА СТАНДАРТА CRS

СВЕДЕНИЯ О СЧЁТЕ, ДЕРЖАТЕЛЕ И КОНТРОЛИРУЮЩИХ ЛИЦА



АВТОМАТИЧЕСКИЙ ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ

СОСТАВ ПЕРЕДАВАЕМОЙ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ СЧЕТАХ

CRS

НАИМЕНОВАНИЕ И ДРУГИЕ ИДЕНТИФИКАТОРЫ ОФР

в т.ч. непосредственно фонды, трасты



НАИМЕНОВАНИЕ И ДРУГИЕ ИДЕНТИФИКАТОРЫ ДЕРЖАТЕЛЯ СЧЕТА/АКТИВОВ

в т.ч. управляющих (trustee) для фондов, трастов



БАЛАНС/СТОИМОСТЬ СЧЕТА/АКТИВОВ ДЕРЖАТЕЛЯ

в т.ч. сумма начислений по отдельным типам счетов/активов



ФИО И ДРУГИЕ ИДЕНТИФИКАТОРЫ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ЛИЦ ДЕРЖАТЕЛЕЙ

для фондов, трастов и других пассивных нефинансовых организаций



Отчетность КИК

СВЕДЕНИЯ О КИК – ИНОСТРАННОЙ СТРУКТУРЕ БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮЛ

СВЕДЕНИЯ О КИК – ИНОСТРАННОМ ЮРИДИЧЕСКОМ ЛИЦЕ

Налоговые декларации

СВЕДЕНИЯ О НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ КИК

СВЕДЕНИЯ О ДОХОДАХ, ПОЛУЧЕННЫХ ОТ ИСТОЧНИКОВ ЗА РУБЕЖОМ

Уведомления / отчеты о счетах

СВЕДЕНИЯ ОБ ОТКРЫТИИ / ЗАКРЫТИИ ИНОСТРАННЫХ СЧЕТОВ, ДВИЖЕНИИ ПО СЧЕТАМ

АВТОМАТИЧЕСКИЙ ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ СТРАНОВОЙ ОТЧЁТ (СЪС) И УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ УЧАСТИИ В МГК

3



CTS



Обмен страновой
отчетностью по CTS

Всего 59 государств
(территорий)
на 30.11.2018

Прием страновой
отчетности и уведомления
об участии в МГК по ТКС

Формирование странового
отчёта и уведомления об
участии в МГК

1



Отчетность МГК по ТКС

2



Государства (территории),  участвующие  не участвующие в автоматическом обмене страновыми отчётами

СТРАНОВОЙ ОТЧЁТ

ПОДОТЧЁТНЫЙ ПЕРИМЕТР МЕЖДУНАРОДНЫХ ГРУПП

ОСНОВАНИЕ

- ▶ в силу российского закона >>> Пункт 1 статьи 2 Фед. закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ

- ▶ добровольно >>> Пункт 2 статьи 2 Фед. закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ

- ▶ требование биржи, в т.ч. иностранных >>> Примеры перечней см. в Указании Банка России от 30.01.2017 № 4203-У

- ▶ в силу иностранного закона >>> Перечень стран, принявших законодательство о страновой отчетности см. на сайте ОЭСР*

ПЕРЕЧЕНЬ

- кредитные и страховые организации
- негосударственные пенсионные фонды (НПФ)
- УК, инвестфонды, ПИФов и НПФ;
- клиринговые организации;
- АГФ и АО, акции которых в ф.д. собственности организации, ценные бумаги которых допущены к организации чужим органом
- любая организация, кредитными документами которой предусмотрено представление и (или) раскрытие консолидированной финансовой отчетности
- организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж
- любые организации и (или) иностранные структуры, в зависимости от положений иностранного законодательства (в т.ч. непубличные компании)

СОСТАВЛЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

СТРАНОВОЙ ОТЧЁТ

ОБЩИЙ И СПЕЦИАЛЬНЫЙ ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

ОБЩЕЕ ПРАВИЛО п. 2, 6 ст. 105.16-3 НК РФ



Материнская компания

или



Уполномоченный участник



Иные участники



XML



СПЕЦИАЛЬНОЕ ПРАВИЛО п. 2, 6, 7 ст. 105.16-3 НК РФ



Материнская компания



XML



Уполномоченный участник



Иные участники

Требование о представлении
странового отчёта
Срок ≥ 3 месяца

СТРАНОВОЙ ОТЧЁТ

ПЕРИОДЫ, СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ И АВТОМАТИЧЕСКОГО ОБМЕНА



 — Указывает на дату окончания финансового года (предшествующего отчетному финансовому году), за который определяется соответствие установленному критерию консолидированной выручки – **≥ 50 млрд. руб.**

ДИАГРАММА XML-ФАЙЛА СТРАНОВОГО ОТЧЁТА ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СТРАНЕ

приказ ФНС России от 06.03.2018 № ММВ-7-17/124@

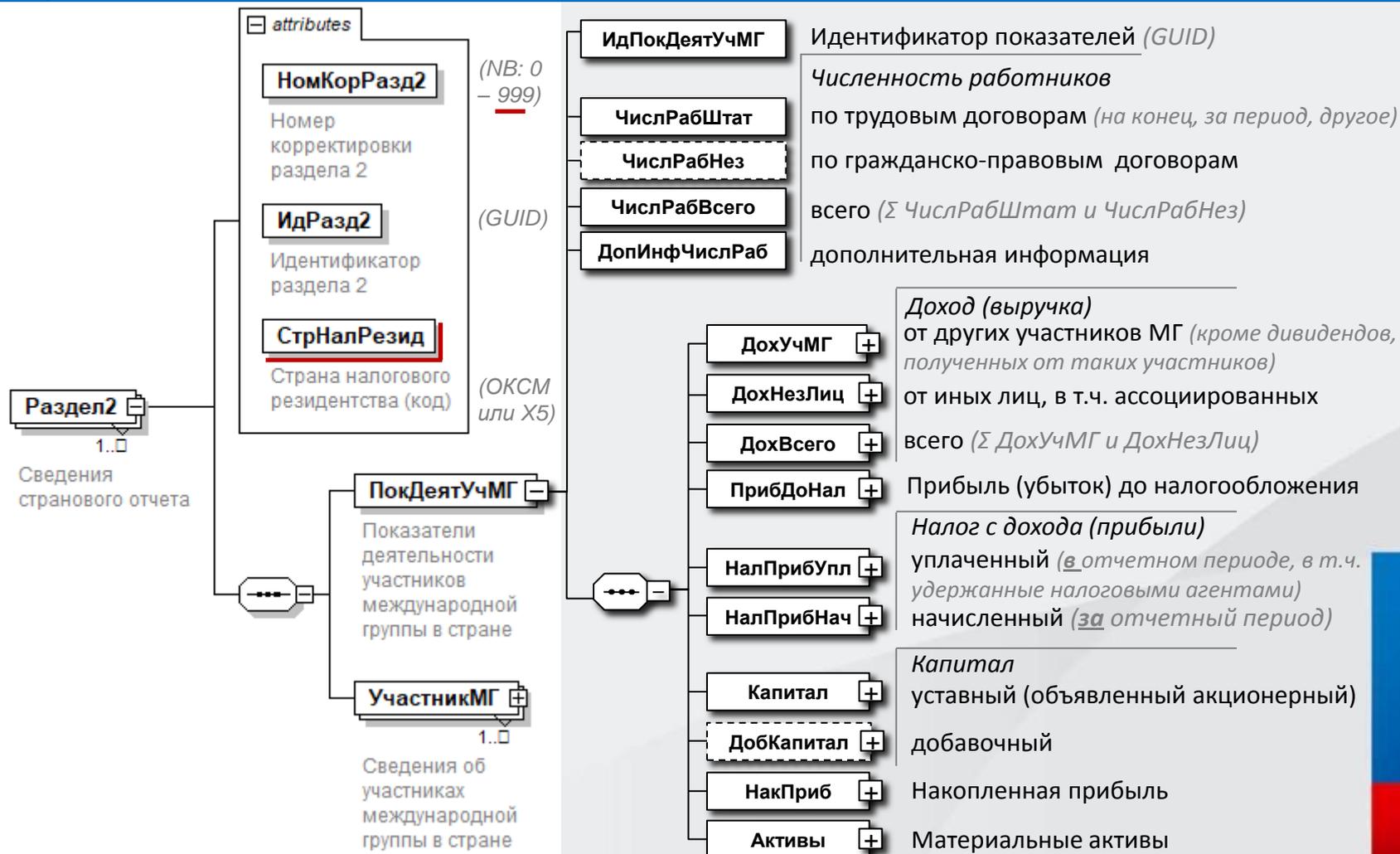
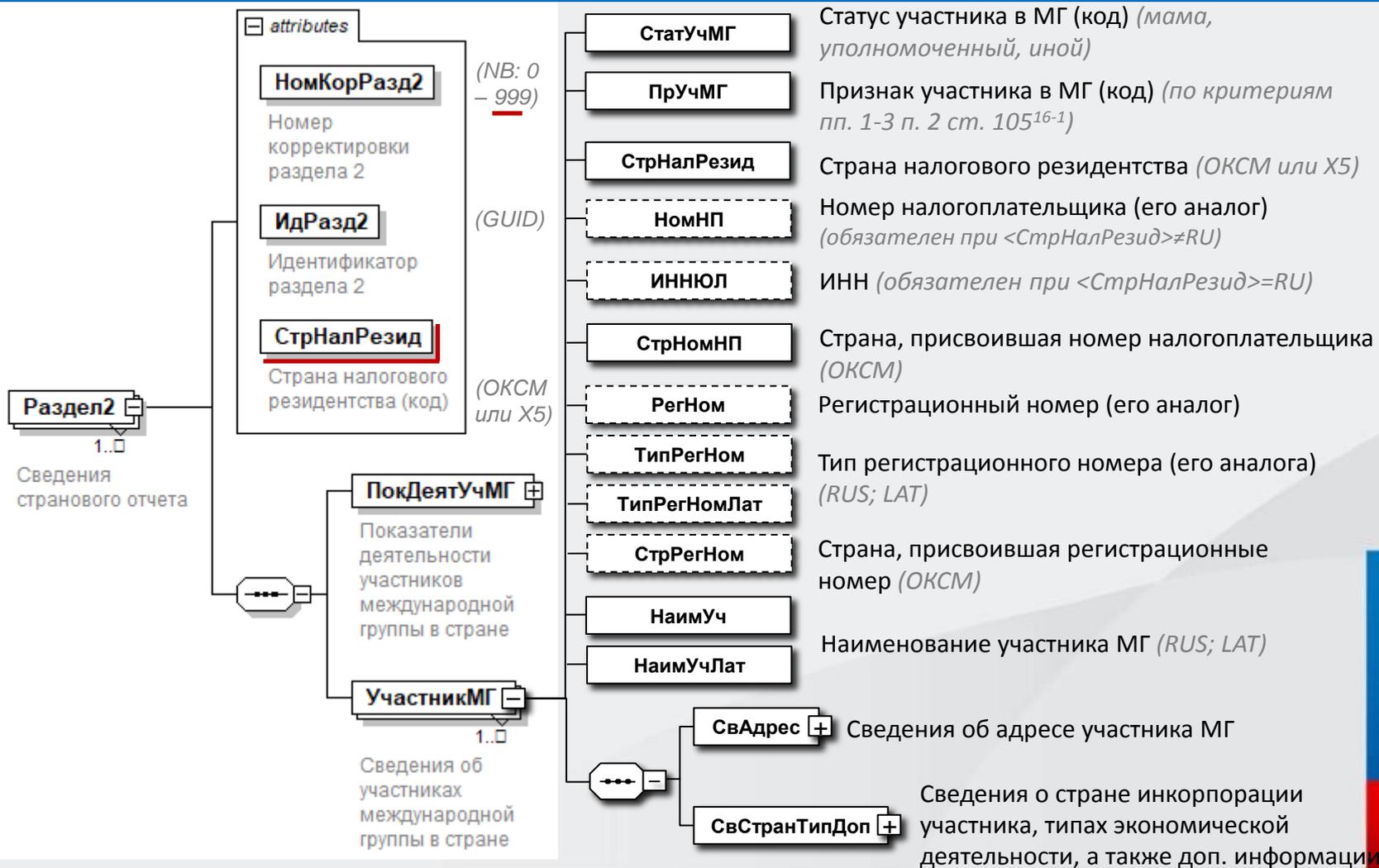


ДИАГРАММА XML-ФАЙЛА СТРАНОВОГО ОТЧЁТА СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТНИКАХ ГРУППЫ В СТРАНЕ

приказ ФНС России от 06.03.2018 № ММВ-7-17/124@





Спасибо за внимание!