

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией в налоговых целях

Правительство Российской Федерации в целях выполнения международных обязательств Российской Федерации по внедрению международного автоматического обмена финансовой информацией в налоговых целях с участием организаций финансового рынка, находящихся на территории Российской Федерации, постановляет:

1. Утвердить прилагаемое Положение о порядке запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, их выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки и анализа, принятия обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, условиях, порядке и сроках представления такой информации уполномоченному органу информации (в связи с внедрением международного автоматического обмена финансовой информацией в налоговых целях).

2. В соответствии с пунктом 3 статьи 142² Налогового кодекса Российской Федерации утвердить прилагаемый перечень организаций финансового рынка, в отношении которых не применяются положения главы 20¹ Налогового кодекса Российской Федерации и не распространяются требования Положения о порядке запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, их выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки и анализа, принятия обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, условиях, порядке и сроках представления такой информации уполномоченному органу информации (в связи с внедрением международного автоматического обмена финансовой

информацией в налоговых целях), в силу низкого риска совершения с использованием таких организаций финансового рынка действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов).

3. В соответствии с пунктом 3 статьи 142² Налогового кодекса Российской Федерации утвердить прилагаемый перечень видов договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, в отношении которых не применяются положения главы 20¹ Налогового кодекса Российской Федерации и не распространяются требования Положения о порядке запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, их выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки и анализа, принятия обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, условиях, порядке и сроках представления такой информации уполномоченному органу информации (в связи с внедрением международного автоматического обмена финансовой информацией в налоговых целях), в силу низкого риска совершения с использованием таких договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов).

4. Федеральной налоговой службе обеспечить разработку форматов для обмена информацией, предусмотренной Положением, утвержденным настоящим постановлением, и их размещение на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» до [_____] 2017 г.

5. Настоящее постановление вступает в силу 01.01.2018.

Председатель Правительства
Российской Федерации
Д.МЕДВЕДЕВ

Утверждено
постановлением Правительства
Российской Федерации
от _____ № _____

ПОЛОЖЕНИЕ

О Порядке запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, их выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки и анализа, принятия обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, условиях, порядке и сроках представления такой информации уполномоченному органу информации (в связи с внедрением международного автоматического обмена финансовой информацией в налоговых целях)

I. Общие положения

1. В соответствии с пунктом 1 статьи 142² и пунктом 1 статьи 142⁴ Налогового кодекса Российской Федерации настоящее Положение устанавливает:

порядок запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, их выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, которые являются налоговыми резидентами иностранного государства или в отношении которых есть основания полагать, что они являются налоговыми резидентами иностранного государства, ее обработки и анализа, принятия обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации;

состав информации об указанных лицах, а также условия, порядок и сроки ее представления организациями финансового рынка уполномоченному органу.

II. Определения, используемые для целей настоящего Положения

2. Понятия, используемые в настоящем Положении, означают следующее:

договор, предусматривающий оказание финансовой услуги – договор банковского счета (вклада), договор добровольного страхования жизни, договор о брокерском обслуживании, договор доверительного управления (в том числе договор доверительного управления паевым инвестиционным фондом, присоединение к которому осуществляется путем приобретения инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда), договор депозитарного обслуживания, пенсионный договор, договор с клиринговой организацией об оказании клиринговых услуг, договор инвестиционного товарищества или иной договор, в рамках которого организация финансового рынка принимает от клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента;

новые договоры – договоры, предусматривающие оказание финансовой услуги, которые заключены или будут заключены клиентом с организацией финансового рынка начиная с даты вступления в силу настоящего Положения;

существующие договоры – договоры, предусматривающие оказание финансовой услуги, заключенные клиентом с организацией финансового рынка до даты вступления в силу настоящего Положения. Для целей настоящего Положения организация финансового рынка вправе считать новый договор существующим договором, если он заключен с клиентом, с которым у организации финансового рынка уже есть существующий договор, заключенный до даты вступления в силу настоящего Положения, и если при заключении такого нового договора в соответствии с законодательством о противодействии легализации (отмыванию) денежных средств, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, не требуется предоставление клиентом каких-либо документов или информации, помимо уже имеющихся в распоряжении организации финансового рынка;

налоговый резидент иностранного государства – лицо, являющееся налоговым резидентом иностранного государства (иностранных государств) или территории (территорий) или в отношении которого есть основания полагать, что оно является налоговым резидентом иностранного государства (иностранных государств) или территории (территорий). Статус налогового резидента иностранного государства присваивается организацией финансового рынка клиенту, выгодоприобретателю или, в случаях,

установленных настоящим Положением, их бенефициарным владельцам по результатам проведения мероприятий в соответствии с главами IV и V настоящего Положения. В случае, если юридическое лицо или структура без образования юридического лица не имеет налогового резидентства, для целей настоящего Положения такое лицо считается налоговым резидентом государства или территории, в которой расположены его органы или структуры управления;

выгодоприобретатель – лицо (структура без образования юридического лица), к выгоде или в интересах которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договоров поручения, комиссии и доверительного управления. В отношении договора добровольного страхования жизни выгодоприобретателем для целей настоящего Положения является выгодоприобретатель по такому договору;

бенефициарный владелец – лицо, прямо или косвенно контролирующее клиента;

уполномоченный орган – федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов;

пассивная нефинансовая организация – организация или структура без образования юридического лица, не являющаяся организацией финансового рынка и не соответствующая признакам организации, осуществляющей активную деятельность, указанным в Приложении 1 к настоящему Положению, а также организация финансового рынка, зарегистрированная в государстве (территории), не включенном в список государств (территорий), с которыми Российская Федерация активировала автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа, основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной организацией финансового рынка;

признаки связи с иностранным государством – признаки связи клиента, выгодоприобретателя или бенефициарных владельцев пассивной нефинансовой организации с иностранным государством (территорией), определенные в Приложении 2 к настоящему Положению;

договор, в отношении которого требуется предоставление информации – договор, предусматривающий оказание финансовой услуги, в отношении которого клиентом и (или) выгодоприобретателем являются

налоговые резиденты иностранного государства, чей статус был определен в соответствии с процедурами, описанными в главах IV и V настоящего Положения, и (или) информацию о котором и о клиентах и(или) выгодоприобретателях организация финансового рынка обязана передавать уполномоченному органу в порядке, предусмотренном главой III настоящего Положения. В случае, если клиентом или выгодоприобретателем является пассивная нефинансовая организация, в том числе не являющаяся налоговым резидентом иностранного государства, и в соответствии с процедурами, описанными в главах IV и V настоящего Положения, организация финансового рынка определила, что бенефициарным владельцем клиента или выгодоприобретателя является налоговый резидент иностранного государства, договор, предусматривающий оказание финансовой услуги с таким клиентом (выгодоприобретателем) также считается договором, в отношении которого требуется предоставление информации.

III. Состав информации о клиентах, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах, а также условия, порядок и сроки ее представления организациями финансового рынка уполномоченному органу

3. Организации финансового рынка представляют в автоматическом режиме уполномоченному органу следующую информацию о каждом заключенном с клиентом организации финансового рынка договоре, в отношении которого требуется предоставление информации:

3.1 Сведения об организации финансового рынка и общие сведения:

наименование организации финансового рынка;
основной государственный регистрационный номер организации финансового рынка;
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) организации финансового рынка;
год (период), за который предоставляется информация («отчетный период».

3.2 Информацию о клиенте, являющемся налоговым резидентом иностранного государства:

3.2.1 в отношении клиента, который является физическим лицом:
фамилия, имя и отчество физического лица,
дата и место его рождения,

адрес места фактического проживания,
государство (территория) налогового резидентства,
иностраннй идентификационный номер налогоплательщика (его аналог), присвоенный иностранным государством (территорией), налоговым резидентом которого является клиент, Далее для целей настоящего Положения термин «иностраннй идентификационный номер налогоплательщика (его аналог)» включает также и код в качестве налогоплательщика в государстве (на территории) его регистрации (инкорпорации), либо его аналоги;

3.2.2 в отношении клиента, который является юридическим лицом либо структурой без образования юридического лица:

наименование,
адрес в стране регистрации;
государство (территория) налогового резидентства юридического лица,
иностраннй идентификационный номер налогоплательщика (его аналог), присвоенный иностранным государством (территорией), налоговым резидентом которого является клиент.

3.3 Информацию о договоре, предусматривающем оказание финансовой услуги:

3.3.1 номер счета (или его аналог), номер и дату договора или иную идентифицирующую информацию о договоре;

3.3.2 следующую сумму (далее – остаток средств на счете или сумма договора):

остаток средств на банковском счете/вкладе на конец отчетного периода,

сумма обязательств страховщика, заключившего договор добровольного страхования жизни, перед страхователем и (или) выгодоприобретателем по такому договору, на конец отчетного периода,

сумма денежных средств и стоимость имущества клиента, находящегося по состоянию на конец отчетного периода в распоряжении организации финансового рынка в соответствии с договором о брокерском обслуживании или в доверительном управлении,

стоимость имущества клиента на конец отчетного периода, учитываемого организацией финансового рынка, осуществляющей депозитарную деятельность,

сумма обязательств негосударственного пенсионного фонда, учитываемых на конец отчетного периода на пенсионных счетах клиента,

сумма обязательств клиринговых организаций перед клиентом на конец отчетного периода,

общая сумма денежных средств и стоимость финансовых активов клиента, находящихся в распоряжении организации финансового рынка на основании соответствующего договора, или сумма обязательств организации финансового рынка перед клиентом на конец отчетного периода – в отношении иных договоров, предусматривающих оказание финансовой услуги, в рамках которых организация финансового рынка принимает от клиента денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо за счет клиента.

Для целей настоящего Положения под стоимостью имущества клиента, находящегося в распоряжении организации финансового рынка в соответствии с договором о брокерском или депозитарном обслуживании или в доверительном управлении организации финансового рынка, либо в соответствии с иным договором, предусматривающим оказание финансовой услуги, в рамках которого организация финансового рынка принимает от клиента денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо за счет клиента, понимается:

1) для финансовых инструментов, обращающихся на организованном рынке (на территории Российской Федерации и (или) за ее пределами), одна из следующих величин (по выбору организации финансового рынка):

(а) цена закрытия финансового инструмента у одного из организаторов торгов (российского или иностранного), на котором обращается данный финансовый инструмент, на конец отчетного периода,

(б) рыночная стоимость указанного инструмента на конец отчетного периода с учетом предельной границы ее колебаний,

(в) рыночная стоимость финансового инструмента на конец отчетного периода, определенная на основе информации, предоставленной организации финансового рынка в отчетах, выписках или аналогичных документах депозитарием или иностранной организацией финансового рынка, осуществляющей депозитарную и (или) аналогичную деятельность, в которой у организации финансового рынка открыт счет номинального держателя или аналогичный счет для учета прав на соответствующие принадлежащие клиенту ценные бумаги,

(г) рыночная стоимость финансового инструмента на конец отчетного периода, включаемая организацией финансового рынка в отчет, направляемый в соответствии с требованиями законодательства или внутренними правилами организации финансового рынка клиенту (отчет о деятельности доверительного управляющего, отчет брокера, иные аналогичные документы);

2) для финансовых инструментов, не обращающихся на организованном рынке, - стоимость, определенная в соответствии с абзацами 1в) или 1г) настоящего подпункта по выбору организации финансового рынка, либо в случае ее отсутствия - номинальная стоимость указанных инструментов.

Если конец отчетного периода приходится на нерабочий день, то соответствующие величины определяются на последний рабочий день отчетного периода или последний рабочий день отчетного периода, в течение которого проводились торги у организатора торгов (российского или иностранного).

3.3.3. в отношении договора об оказании депозитарных услуг, договора доверительного управления, договора о брокерском обслуживании, - общая сумма процентного (купонного) дохода, дивидендов, иных доходов, выплаченных в отношении принадлежащих клиенту ценных бумаг в течение отчетного периода, а также начиная с [20__ года] общая сумма выплат, совершенных в течение календарного года, предшествующего отчетному, при погашении ценных бумаг, принадлежащих клиенту, или выплат при уменьшении уставного (складочного капитала) или аналогичных выплат в отношении ценных бумаг, принадлежащих клиенту, а также общая сумма выплат, полученных в результате отчуждения ценных бумаг, принадлежащих клиенту;

3.3.4. в отношении банковского счета (вклада) – общая сумма процентов, начисленных и (или) выплаченных на счет (вклад) организацией финансового рынка, в которой открыт счет (вклад), в связи с которым начисляются (выплачиваются) проценты, в течение отчетного периода;

3.3.5 в отношении иных договоров, не упомянутых в подпунктах 3.3.3 и 3.3.4 настоящего пункта, предусматривающих оказание финансовых услуг, – общая сумма обязательств организации финансового рынка перед клиентом на конец отчетного периода, а также общая сумма средств, выплаченных или начисленных в течение отчетного периода, в связи с соответствующим

договором, включая суммы, возвращаемые организацией финансового рынка клиенту.

3.4 В случае если в течение отчетного периода договор, в отношении которого требуется предоставление информации, был прекращен по любым основаниям, организация финансового рынка предоставляет уполномоченному органу информацию, указанную в пункте 3.2 настоящего Положения, а также информацию о факте прекращения и о дате прекращения такого договора. Информация, предусмотренная пунктом 3.3 настоящего Положения, по таким договорам не предоставляется.

3.5 В случае, если размер сумм, указанных в подпунктах 3.3.2 - 3.3.5 пункта 3.3 настоящего Положения, по договору, требующему предоставление информации, равен или менее нуля (в том числе в случае предоставления кредита (овердрафта) клиенту), то для целей предоставления информации соответствующая сумма признается равной нулю.

3.6 Информация, указанная в подпунктах 3.3.2 - 3.3.5 пункта 3.3 настоящего Положения, предоставляется в валюте, в которой выражены соответствующие обязательства организации финансового рынка перед клиентом, с указанием такой валюты. В случае, если указанные обязательства выражены в разных валютах, организация финансового рынка переводит соответствующие суммы в одну валюту по своему выбору, используя для перевода официальный курс Банка России на последний рабочий день календарного года, за который предоставляется информация.

3.7 В отношении клиента, который является юридическим лицом либо структурой без образования юридического лица и при этом является пассивной нефинансовой организацией, бенефициарные владельцы которой являются налоговыми резидентами иностранного государства, предоставляется информация, предусмотренная подпунктом 3.2.2 пункта 3.2. и пунктом 3.3 настоящего Положения, независимо от того, является ли такой клиент налоговым резидентом иностранного государства, а также применительно к каждому бенефициарному владельцу такого клиента – информацию, аналогичную по составу установленной подпунктом 3.2.1 пункта 3.2 настоящего Положения.

4. Информация об иностранном идентификационном номере налогоплательщика (его аналоге), выданном иностранным государством (территорией), а также информация в отношении даты и места рождения клиента, и (или) в случаях, установленных настоящим Положением,

бенефициарного владельца, предусмотренная пунктами 3.2 и 3.3 настоящего Положения, может не предоставляться в отношении существующих договоров, если такая информация не была получена организацией финансового рынка при заключении соответствующего существующего договора. В таком случае организация финансового рынка обязана принять необходимые меры для получения такой информации в течение двух лет по истечении года, в котором организация финансового рынка присвоила соответствующему существующему договору на основании главы IV настоящего Положения статус договора, в отношении которого требуется предоставление информации.

5. В случае если клиент при заключении договора, предусматривающего оказание финансовой услуги, действует в интересах третьего лица – выгодоприобретателя (в том числе, в случае если выплаты по договору, предусматривающему оказание финансовой услуги, осуществляются выгодоприобретателю или если действия организации финансового рынка осуществляются в интересах выгодоприобретателя) и при этом такой выгодоприобретатель является налоговым резидентом иностранного государства, то информация, перечисленная в пункте 3 настоящего Положения, предоставляется в отношении выгодоприобретателя и, в случаях, предусмотренных настоящим Положением, в отношении его бенефициарных владельцев.

6. Информация, предусмотренная пунктом 3 настоящего Положения, предоставляется также в отношении клиентов-физических лиц и (или) выгодоприобретателей-физических лиц, которые не являются налоговыми резидентами ни в одном государстве.

7. В случае, если договор, предусматривающий оказание финансовой услуги, заключен с несколькими лицами, информация, указанная в пункте 3 настоящего Положения, передается в полном объеме в отношении каждого лица, являющегося налоговым резидентом иностранного государства, либо не являющегося налоговым резидентом ни в одном государстве.

В случае, если клиент является налоговым резидентом в нескольких иностранных государствах, то информация, указанная в пункте 3 настоящего Положения, передается отдельно в полном объеме по каждому иностранному государству, налоговым резидентом которого является клиент, в том числе отдельно и в полном объеме передается информация о размере сумм, установленных в подпунктах 3.3.2-3.3.5 пункта 3.3 настоящего Положения.

В случае, если клиент является юридическим лицом либо структурой без образования юридического лица и при этом является пассивной нефинансовой организацией, то информация, предусмотренная пунктами 3.2 и 3.3 настоящего Положения, передается отдельно в полном объеме в отношении каждого его бенефициарного владельца, являющегося налоговым резидентом иностранного государства, в том числе отдельно и в полном объеме передается информация о размере сумм, установленных в подпунктах 3.3.2-3.3.5 пункта 3.3 настоящего Положения. При этом если клиент, указанный в настоящем абзаце, является налоговым резидентом иностранного государства, то информация, указанная в пункте 3 настоящего Положения, в том числе информация о размере сумм, установленных в подпунктах 3.3.2 -3.3.5 пункта 3.3 настоящего Положения, передается как в отношении самого клиента, так и в отношении каждого из его бенефициарных владельцев.

8. Передача информации, указанной в пункте 3 настоящего Положения, не требуется в отношении организаций, соответствующих признакам, указанным в Приложении 1 к настоящему Порядку, и в отношении организаций финансового рынка, в отношении которых не применяются положения главы 20¹ Налогового кодекса Российской Федерации и на которые не распространяются требования настоящего Положения, по перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации и перечню, утвержденному Министерством иностранных дел Российской Федерации совместно с Министерством финансов Российской Федерации.

9. Информация, предусмотренная пунктом 3 настоящего Положения, предоставляется организациями финансового рынка уполномоченному органу не позднее 31 мая года, следующего за отчетным периодом. Информация, предусмотренная пунктом 3 настоящего Положения, предоставляется организациями финансового рынка уполномоченному органу по каждому договору, предусматривающему оказание финансовой услуги, который в предыдущие отчетные периоды (в том числе с учетом сроков, установленных пунктом 27 главы IV настоящего Положения) был признан договором, в отношении которого требуется предоставление информации.

10. В случае, если по результатам проведения мероприятий, предусмотренных главой IV настоящего Положения, не выявлено клиентов-налоговых резидентов иностранных государств или клиентов, не являющихся налоговыми резидентами ни в одном государстве, организация финансового

рынка направляет в уполномоченный орган информацию об отсутствии налоговых резидентов иностранных государств в формате, предусмотренном уполномоченным органом.

11. В случае, если по результатам проведения мероприятий, предусмотренных главой IV настоящего Положения, в отношении существующего договора отсутствует возможность получения необходимой информации, такому договору присваивается статус незадокументированного договора, и организация финансового рынка сообщает уполномоченному органу о таком договоре как о незадокументированном договоре в течение каждого последующего года, пока статус такого договора не будет изменен в связи с появлением у организации финансового рынка новой информации.

12. Информация, указанная в пункте 3.3.2 - 3.3.5 пункта 3.3 настоящего Положения, предоставляется в валюте, в которой выражены соответствующие обязательства организации финансового рынка перед клиентом и(или) выгодоприобретателем, с указанием такой валюты. В случае, если указанные обязательства выражены в разных валютах, организация финансового рынка переводит соответствующие суммы в одну валюту по своему выбору, используя для перевода официальный курс Банка России на последний рабочий день календарного года, за который предоставляется информация.

13. Информация, предусмотренная настоящим Положением, предоставляется в Федеральную налоговую службу в электронной форме через интерактивный сервис, размещенный на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сервис).

14. При предоставлении указанной информации в Федеральную налоговую службу через сервис в процессе электронного документооборота также предоставляются следующие технологические электронные документы, формы и форматы которых утверждаются Федеральной налоговой службой:

14.1 квитанция о приеме информации (далее - квитанция);

14.2 уведомление об отказе в приеме информации.

15. Федеральная налоговая служба и организация финансового рынка обеспечивают хранение отправленной и принятой информации,

предусмотренной настоящим Положением, а также сопутствующих технологических электронных документов в течение 5 лет со дня отправки или приема такой информации и документов.

16. Направление и получение информации, предусмотренной пунктом 3 настоящего Положения, в электронной форме через сервис допускается при обязательном использовании сертифицированных средств усиленной квалифицированной электронной подписи, позволяющих идентифицировать владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи (далее - квалифицированный сертификат), а также установить отсутствие искажения указанной информации.

17. Квалифицированные сертификаты выдаются участникам информационного обмена организациями, которые выпускают квалифицированные сертификаты для использования их в информационных системах общего пользования в соответствии с Федеральным законом «Об электронной подписи» и являются аккредитованными удостоверяющими центрами.

18. Датой получения Федеральной налоговой службой информации, предусмотренной пунктом 3 настоящего Положения, в электронной форме через сервис считается дата, зафиксированная в квитанции.

19. Информация, предусмотренная пунктом 3 настоящего Положения, считается принятой Федеральной налоговой службой, если в сервисе размещена квитанция, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью.

20. Информация, предусмотренная пунктом 3 настоящего Положения, не принимается Федеральной налоговой службой в случаях:

20.1 несоответствия информации форматам, разработанным Федеральной налоговой службой и размещенным на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

20.2 отсутствия в информации усиленной квалифицированной электронной подписи руководителя (уполномоченного представителя) организации финансового рынка или несоответствия данных владельца квалифицированного сертификата данным заявителя в направляемой информации.

21. При получении и отсутствии оснований для отказа в приеме информации, предусмотренной пунктами 3 настоящего Положения, Федеральной налоговой службой в течение одного рабочего дня с момента получения такой информации формируется квитанция, которая подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью и размещается в сервисе.

~~22.~~ При наличии оснований для отказа в приеме указанной информации Федеральной налоговой службой формируется уведомление об отказе в приеме информации с указанием причины отказа, которое подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью и размещается в сервисе.

IV. Порядок запроса и анализа информации о клиентах в отношении существующих договоров

23. В отношении существующего договора (договоров) с клиентом - физическим лицом организация финансового рынка принимает меры, описанные в пунктах 23.1-23.2 настоящего Положения.

23.1 В отношении клиентов, применительно к которым на дату вступления в силу настоящего Положения величина остатка средств на счете или суммы договора по существующим договорам составляет 1 миллион долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) или менее, организация финансового рынка обязана принять меры, описанные в подпункте 23.1.1 пункта 23.1, или по своему выбору меры, описанные в подпункте 23.1.2 пункта 23.1 настоящего Положения. Указанный выбор может быть осуществлен организацией финансового рынка в отношении всех клиентов, указанных в настоящем пункте, либо в отношении определенных групп клиентов, которые могут быть отделены от других клиентов по каким-либо определенным признакам.

23.1.1. Организация финансового рынка обязана провести анализ своих электронных баз данных на предмет выявления признаков связи клиента с иностранным государством. При этом для целей настоящего Положения под электронной базой данных понимается представленная в объективной форме совокупность сведений о клиенте (клиентское досье), систематизированных таким образом, чтобы эти сведения могли быть найдены и обработаны с помощью электронной вычислительной машины (ЭВМ). В случае выявления любого из признаков связи с иностранным государством организация финансового рынка обязана считать

соответствующего клиента налоговым резидентом соответствующего иностранного государства, за исключением случаев, описанных в подпункте 23.1.2 пункта 23.1 настоящего Положения. Если выявлены признаки связи с несколькими иностранными государствами, то организация финансового рынка обязана считать его налоговым резидентом каждого из соответствующих государств.

23.1.2. Несмотря на выявление в результате анализа, проведенного в соответствии с подпунктом 23.1.1 пункта 23.1 настоящего Положения признаков связи клиента с иностранным государством, предусмотренных пунктами 2-4 Приложения 2 к настоящему Положению, организация вправе не считать такого клиента налоговым резидентом иностранного государства, в случае, описанном в пункте 23.4 настоящего Положения.

23.1.3. Организация финансового рынка вправе не осуществлять мероприятия, предусмотренные подпунктом 23.1.1 пункта 23.1 настоящего Положения, и при осуществлении анализа существующих договоров принять допущение, что государством налогового резидентства клиента является государство, в котором согласно сведениям, имеющимся у организации финансового рынка (в том числе полученным в связи с исполнением требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма), проживает клиент. Положения настоящего подпункта действуют при условии, что информация об адресе места фактического проживания основана на имеющихся в распоряжении организации финансового рынка документах, удостоверяющих личность, выданных государственным (муниципальным) органом, в том числе иностранных государств или территорий, а также иных документах, имеющихся в распоряжении организации финансового рынка.

23.1.4. Если величина остатка средств на счете или суммы договора по существующим договорам, в отношении которых организация финансового рынка ранее приняла меры, описанные в пункте 23.1 настоящего Положения, превысит 1 миллион долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) по итогам любого последующего календарного года, организация финансового рынка обязана дополнительно принять меры, описанные в подпунктах 23.2.1-23.2.3 пункта 23.2 настоящего Положения в течение календарного года, следующего за годом, в котором величина остатка средств на счете или суммы договора по таким существующим договорам превысила 1 миллион долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте).

23.2 В отношении клиентов, применительно к которым на дату вступления в силу настоящего Положения величина остатка средств на счете или суммы договора, определяемой по правилам, установленным в подпункте 3.3.2 пункта 3.3. настоящего Положения, по существующим договорам составляет более 1 миллиона долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте), организация финансового рынка обязана принять меры, описанные в подпунктах 23.2.1-23.2.3 пункта 23.2 настоящего Положения.

23.2.1. Если электронная база данных организации финансового рынка предусматривает возможность фиксации всех признаков связи с иностранным государством, и организация финансового рынка в рамках анализа электронных баз данных выявила любой из признаков связи с иностранным государством, организация финансового рынка обязана считать соответствующего клиента налоговым резидентом иностранного государства, за исключением случая, когда организация финансового рынка в соответствии с пунктом 23.4 настоящего Положения вправе не считать клиента таковым. Если выявлены признаки связи с несколькими иностранными государствами, то клиент считается налоговым резидентом каждого из таких государств.

23.2.2. Если электронная база данных организации финансового рынка не предусматривает возможность фиксации всех признаков связи с иностранным государством, организация финансового рынка обязана провести анализ документов, предоставленных клиентом организации финансового рынка при заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, а также в течение действия указанного договора, на предмет наличия признаков связи с иностранным государством. Анализируемые документы должны включать в себя следующее:

- документы, удостоверяющие личность и (или) налоговое резидентство, выданные компетентным государственным (муниципальным) органом, в том числе иностранных государств или территорий;

- договор и документы, полученные при принятии клиента на обслуживание;

- документы, полученные организацией финансового рынка, в связи с исполнением требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, или иного

законодательства Российской Федерации;

- доверенность (при наличии) или действующие карточки подписи;
- любые действующие поручения по переводу денежных средств (при наличии).

Если в результате анализа указанных документов организация финансового рынка выявила любой из признаков связи с иностранным государством, организация финансового рынка обязана считать соответствующего клиента налоговым резидентом иностранного государства, за исключением случая, когда организация финансового рынка вправе в соответствии с пунктом 23.4 настоящего Положения вправе не считать клиента таковым. Если выявлены признаки связи с несколькими иностранными государствами, то клиент должен рассматриваться как налоговый резидент каждого из таких государств.

23.2.3. В дополнение к действиям, описанным в подпунктах 23.2.1 и 23.2.2 настоящего пункта, организация финансового рынка направляет работнику, в зоне ответственности которого находятся клиенты, указанные в пункте 23.2 настоящего Положения (клиентский менеджер), запрос о наличии информации о том, что клиент является налоговым резидентом иностранного государства.

В случае если указанный работник подтверждает наличие такой информации, организация финансового рынка считает такого клиента налоговым резидентом иностранного государства вне зависимости от результата действий, описанных в подпунктах 23.2.1 и 23.2.2 пункта 23.2 настоящего Положения, за исключением случая, когда клиент сообщает (в любой форме) о том, что он не является налоговым резидентом иностранного государства, и представляет организации финансового рынка подтверждающие документы.

В случае если указанный работник не подтверждает наличие такой информации, но в рамках действий, описанных в подпунктах 23.2.1 и (или) 23.2.2 пункта 23.2 были выявлены признаки связи с иностранным государством, то клиент считается налоговым резидентом соответствующего иностранного государства. Если выявлены признаки связи с несколькими иностранными государствами, то клиент считается налоговым резидентом каждого из таких государств.

Под работником, в зоне ответственности которого находятся клиенты, указанные в пункте 23.2 настоящего Положения (клиентский менеджер), понимается любой работник организации финансового рынка, в должностные обязанности которого входит взаимодействие с соответствующими клиентами на регулярной основе, в том числе в рамках предложения клиентам новых услуг, заключения (изменения, расторжения) договоров с указанными клиентами и иного сопровождения (в том числе информационного). В случае если в отношении соответствующего клиента, указанного в пункте 23.2 настоящего Положения, функции клиентского менеджера выполняются несколькими работниками организации финансового рынка, запросы, указанные в настоящем подпункте, направляются каждому из таких работников.

23.3 Процедура, описанная в пункте 23.2, может по выбору организации финансового рынка быть применена также и к клиентам, указанным в пункте 23.1 настоящего Положения, вместо проведения процедур, предусмотренных пунктом 23.1 настоящего Положения.

23.4 Несмотря на выявление в результате действий, описанных в пунктах 23.1 и 23.2 настоящего Положения, признаков связи с иностранным государством (за исключением признака связи клиента с иностранным государством, предусмотренного пунктом 5 Приложения 2 к настоящему Положению), организация финансового рынка вправе не считать клиента налоговым резидентом иностранного государства, если клиент заявляет о том, что он не является налоговым резидентом иностранного государства, и предоставляет документы, удостоверяющие личность или налоговое резидентство, свидетельствующие об отсутствии у него статуса налогового резидента иностранного государства.

При выявлении в результате анализа, проведенного в соответствии с пунктами 23.1 и 23.2 настоящего Положения признака связи клиента с иностранным государством, предусмотренного пунктом 5 Приложения 2 к настоящему Положению, организация вправе не считать такого клиента налоговым резидентом иностранного государства, если клиент заявляет о том, что он не является налоговым резидентом иностранного государства, либо предоставляет документы, удостоверяющие личность или налоговое резидентство, свидетельствующие об отсутствии у него статуса налогового резидента иностранного государства.

К документам, свидетельствующим об отсутствии статуса налогового резидента иностранного государства, могут относиться, в частности,

документы, подтверждающие фактическое проживание на территории Российской Федерации, а также документы, из которых следует, что клиент является налоговым резидентом Российской Федерации.

24. В отношении существующего договора (договоров) с клиентом – юридическим лицом (лицом без образования юридического лица) организация финансового рынка принимает меры, описанные в пунктах 24.1-24.3 настоящего Положения.

24.1 Организация финансового рынка проводит анализ документов и сведений, предоставленных клиентом, в том числе в связи с исполнением требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Если организация финансового рынка определяет, что место регистрации (либо адрес органа управления или управляющей структуры для структур без образования юридического лица) находятся в иностранном государстве (территории), организация финансового рынка обязана рассматривать такого клиента как налогового резидента соответствующего иностранного государства, за исключением случая, описанного в пункте 24.2 настоящего Положения.

24.2 Независимо от результата мероприятий, принятых в соответствии с пунктом 24.1 настоящего Положения, организация финансового рынка вправе не рассматривать соответствующего клиента как налогового резидента иностранного государства, если из публично доступной информации можно разумно предположить, что клиент относится к категории организаций, соответствующих признакам, указанным в Приложении 1 к настоящему Порядку, и к категории организаций финансового рынка, в отношении которых не применяются положения главы 20¹ Налогового кодекса Российской Федерации и на которые не распространяются требования настоящего Положения, по перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации и перечню, утвержденному Министерством иностранных дел Российской Федерации совместно с Министерством финансов Российской Федерации, либо если клиент заявляет о том, что он относится к одной из указанных категорий.

24.3 Вне зависимости от факта присвоения клиенту, являющемуся юридическим лицом, статуса налогового резидента иностранного государства по итогам анализа, проведенного в соответствии с пунктами 24.1-24.2 настоящего Положения, в отношении клиента, являющегося пассивной нефинансовой организацией, организация финансового рынка

должна определить налоговое резидентство бенефициарного владельца клиента, выявленного в соответствии с подпунктами 24.3.1 и 24.3.2 пункта 24.3 настоящего Положения:

24.3.1 Если на дату вступления в силу настоящего Положения величина остатка средств на счете или суммы договора, определяемой по правилам пункта 3.3 настоящего Положения, по существующим договорам с клиентом составляет 1 миллион долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) или менее, организация финансового рынка при установлении налогового резидентства бенефициарных владельцев клиентов, вправе полагаться на информацию и сведения, имеющиеся в распоряжении организации финансового рынка, в том числе в связи с исполнением требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Если по результатам такого анализа организация финансового рынка обнаружит у бенефициарных владельцев указанных клиентов признаки связи с иностранным государством, организация финансового рынка должна считать таких лиц налоговыми резидентами соответствующих иностранных государств.

Если величина остатка средств на счете или суммы договора, определяемой по правилам пункта 3.3 настоящего Положения, по существующим договорам, в отношении которых организация финансового рынка ранее приняла меры, описанные в подпункте 24.3.1 пункта 24.3 настоящего Положения, превысит 1 миллион долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) по итогам любого последующего календарного года, организация финансового рынка обязана дополнительно принять меры, описанные в пунктах 12.3.2 настоящего Положения в течение года, следующего за годом, в котором величина остатка средств на счете или суммы договора по таким существующим договорам превысила 1 миллион долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте).

24.3.2 Если на дату вступления в силу настоящего Положения величина остатка средств на счете или суммы договора, определяемой по правилам пункта 3.3 настоящего Положения, по существующим договорам с клиентом и (или) выгодоприобретателем, составляет более 1 миллиона долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте), организация финансового рынка обязана запросить у клиента информацию о его бенефициарных владельцах. Если по результатам предоставления такой информации организация финансового рынка обнаружит у бенефициарных владельцев признаки связи с иностранным государством, организация

финансового рынка должна считать таких лиц налоговыми резидентами такого иностранного государства, а при обнаружении признаков связи с несколькими иностранными государствами – налоговыми резидентами каждого из соответствующих иностранных государств. В случае неполучения запрошенной информации организация финансового рынка проводит анализ информации и сведений, имеющиеся в ее распоряжении, и действует соответствии с подпунктом 24.3.1 пункта 24.3 настоящего Положения (за исключением случая, когда организация финансового рынка пользуется правом, предоставленным ей пунктом 37 настоящего Положения).

25. Для договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом, присоединение к которому осуществляется путем приобретения инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, обязанность проведения процедур, указанных в пунктах 23 и 24 настоящего Положения, в отношении клиента по такому существующему договору возникает у управляющей компании паевого инвестиционного фонда в момент погашения инвестиционного пая.

26. В случае если по существующему договору, предусматривающему оказание финансовой услуги, клиент действует в интересах третьего лица – выгодоприобретателя (в том числе, в случае если выплаты по договору, предусматривающему оказание финансовой услуги, осуществляются выгодоприобретателю или если действия организации финансового рынка осуществляются в интересах выгодоприобретателя), то мероприятия в соответствии с главой IV проводятся также и в отношении выгодоприобретателя, и, если он является пассивной нефинансовой организацией, в отношении его бенефициарных владельцев.

27. Если на дату вступления в силу настоящего Положения величина остатка средств на счете или суммы договора, определяемой по правилам, установленным в пункте 3.3 настоящего Положения, по существующим договорам на дату вступления в силу настоящего Положения, составляет 250 тысяч долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) или менее, организация финансового рынка вправе исключить таких клиентов из дальнейшего анализа и не предоставлять информацию по ним. При этом если указанный в настоящем пункте порог превышает по итогам любого последующего календарного года, организация финансового рынка обязана принять меры, предусмотренные пунктами 24-26 настоящего Положения.

28. В случае, если в соответствии с пунктами 23 и 24 настоящего Положения организация финансового рынка определила, что клиент и или

его бенефициарные владельцы в случаях, установленных настоящим Положением, являются налоговыми резидентами иностранного государства, организация финансового рынка присваивает соответствующим существующим договорам статус договора, в отношении которого требуется предоставление информации.

29. Организация финансового рынка обязана провести действия, описанные в пунктах 23 и 24 настоящего Положения, в отношении существующих договоров и присвоить им соответствующий статус в следующие сроки:

в отношении существующих договоров с физическими лицами, указанных в пункте 23.1 настоящего Положения, – в течение двух лет с даты вступления в силу настоящего Положения;

в отношении существующих договоров с физическими лицами, указанных в пункте 23.2 настоящего Положения, и в отношении существующих договоров с юридическими лицами, величина остатка средств на счете или суммы договора по которым составляет более 250 тысяч долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте), – в течение одного года с даты вступления в силу настоящего Положения;

в отношении существующих договоров с юридическими лицами, величина остатка средств на счете или суммы договора по которым на дату вступления настоящего Положения в силу не превышала 250 тысяч долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте), в случае, если организация финансового рынка не воспользовалась правом, предоставленным пунктом 27 настоящего Положения, - в течение двух лет с даты вступления в силу настоящего Положения;

в отношении существующих договоров с юридическими лицами, величина остатка средств на счете или суммы договора по которым на дату вступления настоящего Положения в силу не превышала 250 тысяч долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте), однако превысила данный порог в течение любого последующего календарного года - в течение одного года, следующего за годом, в котором данный порог был превышен.

30. В целях настоящего Положения для расчета величины остатка средств на счете или суммы договора по существующему договору принимается во внимание совокупная величина остатков средств на счете или сумм договора по всем заключенным существующим договорам с

организацией финансового рынка, вне зависимости от величины остатка средств на счете или суммы договора по каждому из существующих договоров в отдельности. В случае, если договор, предусматривающий оказание финансовой услуги, заключен с несколькими лицами, информация, указанная в пункте 3 настоящего Положения, передается в полном объеме в отношении каждого лица, являющегося налоговым резидентом иностранного государства, либо не являющегося налоговым резидентом ни в одном государстве. Для подсчета величины остатка средств на счете или суммы договора для каждого клиента считается общая величина остатков средств на счете или сумм договора по такому договору.

V. Порядок запроса и анализа информации о клиентах в отношении новых договоров

31. В случае заключения нового договора с клиентом, организация финансового рынка обязана запросить у лица, намеревающегося стать клиентом, информацию о его налоговом резидентстве, а в случае, когда лицо, намеревающееся стать клиентом, является пассивной нефинансовой организацией, дополнительно запросить информацию о налоговом резидентстве его бенефициарных владельцев.

32. Информация, предоставленная в соответствии с пунктом 31 настоящего Положения по запросу организации финансового рынка лицом, намеревающимся стать клиентом, и (или) его бенефициарными владельцами, должна содержать сведения, предусмотренные пунктом 3 настоящего Положения, и быть предоставлена в форме, позволяющей подтвердить ее получение от лица, намеревающегося стать клиентом, и (или) его бенефициарных владельцев.

33. В случае, если лицо, намеревающееся стать клиентом, предоставляет информацию о том, что оно и (или) его бенефициарные владельцы (в случаях, предусмотренных настоящим Положением) являются налоговыми резидентами иностранного государства, организация финансового рынка обязана присвоить новому договору статус договора, в отношении которого требуется предоставление информации.

34. В случае если при заключении нового договора клиент действует в интересах третьего лица – выгодоприобретателя (в том числе, в случае если выплаты по договору, предусматривающему оказание финансовой услуги, осуществляются выгодоприобретателю или если действия организации финансового рынка осуществляются в интересах выгодоприобретателя), то

мероприятия в соответствии с главой V проводятся также и в отношении выгодоприобретателя и, если он является пассивной нефинансовой организацией, в отношении его бенефициарных владельцев.

VI. Положения, касающиеся запроса и анализа информации о клиентах, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах, применимые к главам IV и V

35. Пункты 35-40 настоящего Положения применяются при проведении запроса и анализа информации о клиентах, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах, осуществляемых в соответствии с главами IV и V настоящего Положения. При применении пунктов 35-40 к порядку, описанному в главе III настоящего Положения, под клиентом или выгодоприобретателем понимается лицо, намеревающееся стать клиентом или выгодоприобретателем.

36. В случае, когда клиент заключил с финансовой организацией несколько договоров, предусматривающих оказание финансовой услуги, под величиной остатка средств на счете или суммы договора по существующему договору подразумевается совокупная величина остатков средств на счете или сумм договора по всем заключенным существующим договорам с организацией финансового рынка и юридическими лицами, входящими в одну группу лиц с такой организацией финансового рынка, вне зависимости от величины остатка средств на счете или суммы договора по каждому из существующих договоров в отдельности. В случае если договор, предусматривающий оказание финансовой услуги, подразумевает открытие совместного счета и (или) заключение договора в отношении нескольких клиентов (лиц), для подсчета величины остатка средств на счете или суммы договора для каждого клиента считается общая величина остатков средств на счете или сумм договора по такому договору. При этом для целей расчета величины остатка средств на счете или суммы договора по существующим договорам с клиентом - физическим лицом организация финансового рынка также обязана запросить информацию о всех существующих договорах данного клиента у клиентского менеджера.

37. В случае отказа клиента от предоставления информации о налоговом резидентстве по запросу организации финансового рынка, связанному с выполнением мероприятий в соответствии с главами IV и V настоящего Положения, а также в случае предоставления клиентом неполной информации (в частности, в случае непредоставления идентификационного номера налогоплательщика или его аналога) или заведомо неверной

информации, организация финансового рынка вправе отказаться от заключения нового договора с таким лицом или отказаться от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента по существующему договору или расторгнуть в одностороннем порядке существующий договор в случаях и порядке, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

38. В случае запроса организации финансового рынка информация в отношении клиентов, выгодоприобретателей и (или) бенефициарных владельцах предоставляется клиентом. Организация финансового рынка полагается на информацию, предоставленную клиентом, и не проводит дополнительную проверку информации, запрошенной в соответствии с главами IV и V настоящего Положения, кроме случаев явного несоответствия информации, предоставленной таким лицом, сведениям, имеющимся у организации финансового рынка. В случае явного несоответствия предоставленной таким лицом информации сведениям, имеющимся у организации финансового рынка, организация финансового рынка не вправе полагаться на информацию, предоставленную клиентом, и обязана запросить данную информацию повторно или воспользоваться правом, предоставленным ей в пункте 37 настоящего Положения.

39. Если организация финансового рынка имеет основания полагать, что в связи с изменившимися обстоятельствами информация, предоставленная клиентом по запросу организации финансового рынка, или документы, предоставленные клиентом, перестали соответствовать действительности, организация финансового рынка не вправе полагаться на предоставленную клиентом информацию и обязана повторно запросить информацию, требуемую в соответствии с главами IV и V настоящего Положения. В случае непредоставления указанной информации организация финансового рынка вправе воспользоваться правом, предоставленным ей пунктом 37 настоящего Положения. До момента предоставления клиентом информации в соответствии с настоящим пунктом организация финансового рынка вправе полагаться для целей исполнения обязанностей, предусмотренных настоящим Положением, на ранее предоставленную клиентом информацию, при условии, что с момента, когда организация финансового рынка узнала или должна была узнать об изменении обстоятельств, прошло не более 90 дней.

40. Организация финансового рынка вправе привлечь третьих лиц для осуществления запроса информации у клиентов и анализа и проверки предоставленной клиентами информации, при условии, что договор с

третьим лицом содержит условие об обязанности третьего лица соблюдать режим конфиденциальной информации в отношении предоставленных клиентами сведений, и что такая передача информации третьим лицам не запрещена законом или подзаконными актами.

Приложение 1 к Положению о Порядке запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, их выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки и анализа, принятия обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, условиях, порядке и сроках представления такой информации уполномоченному органу информации (в связи с внедрением международного автоматического обмена финансовой информацией в налоговых целях)

Признаки организаций, осуществляющих активную деятельность

1. В целях Положения о Порядке запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, их выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки и анализа, принятия обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, условиях, порядке и сроках представления такой информации уполномоченному органу информации (в связи с внедрением международного автоматического обмена финансовой информацией в налоговых целях) организация признается осуществляющей активную деятельность в следующих случаях:

1) за предшествующий календарный год менее 50% доходов организации составляют доходы от пассивной деятельности в соответствии с пунктом 2 настоящего Приложения и менее 50% активов организации (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности в соответствии с пунктом 2 настоящего Приложения;

2) акции организации обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или за ее пределами;

3) организация является Центральным банком, государственным учреждением, или является международной организацией, в том числе на 100% принадлежит указанным организациям;

4) организация, созданная с целью владения акциями (долями) других организаций, которые не являются финансовыми в целях Положения о Порядке запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, их выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки и анализа, принятия обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, условиях, порядке и сроках представления такой информации уполномоченному органу информации (в связи с внедрением международного автоматического обмена финансовой информацией в налоговых целях);

5) вновь созданная организация;

6) организация, находящаяся в процессе ликвидации или банкротства;

7) некоммерческая организация.

2. В целях Положения о Порядке запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, их выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки и анализа, принятия обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, условиях, порядке и сроках представления такой информации уполномоченному органу информации (в связи с внедрением международного автоматического обмена финансовой информацией в налоговых целях) следующие доходы признаются доходами от пассивной деятельности:

1) дивиденды;

2) процентный доход (или иной аналогичный доход);

3) доходы от сдачи в аренду или в субаренду имущества ;

4) доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;

5) периодические страховые выплаты (аннуитеты);

6) превышение доходов над расходами в результате осуществления операций с ценными бумагами и производными финансовыми

инструментами (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности);

7) превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от операций с иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы);

8) доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни;

9) иные доходы, аналогичные доходам, указанным в подпунктах 1 - 9 настоящего пункта.

3. Доходы, не указанные в пункте 2 настоящего Приложения, в целях Положения о Порядке запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, их выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки и анализа, принятия обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, условиях, порядке и сроках представления такой информации уполномоченному органу информации (в связи с внедрением международного автоматического обмена финансовой информацией в налоговых целях) признаются доходами от активной деятельности.

Приложение 2 к Положению о Порядке запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, их выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки и анализа, принятия обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, условиях, порядке и сроках представления такой информации уполномоченному органу информации (в связи с внедрением международного автоматического обмена финансовой информацией в налоговых целях)

Признаки связи с иностранным государством для целей определения налогового резидентства клиента, его выгодоприобретателя или бенефициарных владельцев

К признакам связи с иностранным государством в целях Положения о Порядке запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, их выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки и анализа, принятия обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, условиях, порядке и сроках представления такой информации уполномоченному органу информации (в связи с внедрением международного автоматического обмена финансовой информацией в налоговых целях) относятся следующие обстоятельства и сведения, относящиеся к клиенту, его выгодоприобретателю или бенефициарным владельцам (являющихся как юридическими, так и физическими лицами):

1. идентификация соответствующего лица как налогового резидента иностранного государства;
2. адрес места фактического проживания или почтовый адрес в иностранном государстве;
3. номер телефона в иностранном государстве (при отсутствии российского телефонного номера);
4. поручение на постоянное перечисление средств на счет или адрес в иностранном государстве;

5. доверенность или право подписи, предоставленные лицу, проживающему в иностранном государстве;

6. адрес до востребования в иностранной юрисдикции (в отсутствии иного адреса в отношении данного клиента, выгодоприобретателя или бенефициарного владельца).

Утверждено
постановлением Правительства
Российской Федерации
от _____ № _____

Перечень организаций финансового рынка, в отношении которых не применяются положения главы 20¹ Налогового кодекса Российской Федерации и на которые не распространяются требования Положения о порядке запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, их выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки и анализа, принятия обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, условиях, порядке и сроках представления такой информации уполномоченному органу информации (в связи с внедрением международного автоматического обмена финансовой информацией в налоговых целях)

1. Центральный Банк Российской Федерации (Банк России),
2. Пенсионный Фонд РФ, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования,
3. акционерное общество «Агентство по ипотечному жилищному кредитованию»,
4. акционерное общество «Российская венчурная корпорация»,
5. Государственная корпорация Агентство по страхованию вкладов,
6. Государственная корпорация Фонд Содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства,
7. международные организации в соответствии с перечнем, утвержденным Министерством иностранных дел Российской Федерации совместно с Министерством финансов Российской Федерации.

Утверждено
постановлением Правительства
Российской Федерации
от _____ № _____

Перечень видов договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, в отношении которых не применяются положения главы 20¹ Налогового кодекса Российской Федерации и на которые не распространяются требования Положения о порядке запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, их выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки и анализа, принятия обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, условиях, порядке и сроках представления такой информации уполномоченному органу информации (в связи с внедрением международного автоматического обмена финансовой информацией в налоговых целях)

1. договоры обязательного пенсионного страхования,
2. договоры банковского вклада, открываемые для получения компенсационных выплат по вкладам, действовавшим на 20.06.1991,
3. договоры страхования жизни на случай смерти, договоры страхования на случай утраты трудоспособности и иные договоры страхования, предусматривающие выплаты страховых сумм для покрытия неблагоприятных экономических последствий от наступления страхового случая, срочные договоры страхования жизни, срок действия которых истекает до достижения застрахованным лицом возраста 90 лет, при условии, что размер премий по договору страхования не уменьшается в течение срока действия договора страхования, премии по договору страхования уплачиваются периодически (как минимум ежегодно) до истечения срока действия договора страхования или до тех пор, пока застрахованное лицо не достигает 90 лет (в зависимости от того, что наступит ранее), договор страхования не предполагает возможности получения денежных средств без прекращения договора страхования, а сумма (отличная от суммы страхового возмещения в случае смерти), выплачиваемая при отказе от договора

страхования или при его прекращении до наступления смерти застрахованного лица, не превышает совокупную сумму премий, уплаченную по договору страхования, уменьшенную на сумму резервов, созданных для покрытия риска смерти, инвалидности, суммы расходов и комиссий за период действия договора страхования и любые другие суммы, выплаченные до прекращения договора, а страхователем или выгодоприобретателем по такому договору не является лицо, которому права по договору страхования были уступлены на возмездной основе,

4. договоры счета эскроу, открытые в соответствии с решением суда, либо в связи с совершением сделки по купле-продаже, мене, аренде имущества, при условии что сумма денежных средств на счете соответствует размеру соответствующего обязательства, счет открыт исключительно для учета и блокирования денежных средств, полученных банком от владельца счета (депонента) в целях их передачи другому лицу (бенефициару) в качестве покупной цены имущества или возмещения убытков по договору купли-продажи или аренды, при возникновении оснований, предусмотренных договором между банком, депонентом и бенефициаром, при этом такие основания должны быть связаны с продажей или обменом имущества или прекращением договора аренды, а счет не должен использоваться для маржинальных сделок,

5. договоры банковского счета, заключаемые с головным исполнителем, исполнителем для осуществления расчетов по государственному оборонному заказу,

6. договоры банковского счета, открываемого для учета средств материнского капитала,

7. договоры банковского счета, заключаемые для учета денежных средств, выделенных из федерального бюджета Центральной избирательной комиссии Российской Федерации, другим комиссиям на подготовку и проведение выборов в федеральные органы государственной власти, референдума Российской Федерации, эксплуатацию и развитие средств автоматизации, обучение организаторов выборов и избирателей и обеспечение деятельности избирательных комиссий.