

# Автоматический обмен информацией и другие проекты ФНС России

Д.В. Вольвач

Начальник Управления международного сотрудничества  
и валютного контроля ФНС России

Москва 2018

# План презентации

- Международная налоговая реформа
- Автоматический обмен информацией
- НДС-офис иностранной компании
- Консультативный совет ФНС России по работе с иностранными инвесторами

# Историческая сводка

---

- Проблема офшоров и возрастающая популярность схем налогового планирования
- 2008 год - скандалы со швейцарскими банками
- 2009 год – мировой финансовый кризис, А. Гуррия: *«Эра банковской тайны закончилась»*
- **2010 год – ФАТКА**
- Покупка утечек из банков
- Swiss leaks и др.
- **2013 год - G20 одобряет план по BEPS и Единый стандарт отчетности и признает AEOI в качестве мирового стандарта**
- Панамский архив, Paradise papers

- Форматы XML
- Полностью электронное взаимодействие
- Высокая нагрузка на организации финансового рынка (ОФР)
- Распространяется на круг сведений и субъектов ПОД/ФТ
- Экстерриториальное действие
- Стандартизированные процедуры идентификации
- В основе процедур идентификации лежат принципы, используемые для целей ПОД/ФТ, и рекомендации FATF

# Международная налоговая реформа



## План действий BEPS

### 14 рекомендаций

в том числе меры в отношении цифровой экономики, ТЦ, вредоносных налоговых практик, «гибридных инструментов», КИК, злоупотреблений положениями международных налоговых соглашений, избежания статуса постоянного представительства и т.д.



Мониторинг и оценку проводит Инклюзивный орган

### Многосторонняя конвенция (MLI)

Единовременное внесение изменений во все ранее заключенные соглашения об избежании двойного налогообложения



## Статус России

- ✓ MAC
- ✓ CRS & CbCR MCAA
- ✓ MLI
- ✓ «В основном соответствует» стандартам обмена информацией по запросу по результатам фазы 1+2 оценки Глобального форума
- ✓ Соответствует Стандартам безопасности и защиты данных



## Автоматический обмен

### Единый стандарт отчетности

- + Обмен страновыми отчетами
- + Обмен налоговыми рулингами
- + Схемами ухода от CRS



Мониторинг и оценку проводит Глобальный форум

# Автоматический обмен на современном этапе

## Финансовые счета и активы - CRS

**Субъекты:** организации финансового рынка

**Объект:**

- сведения о договорах, предусматривающих оказание финансовых услуг
- идентификационные сведения клиентов, их выгодоприобретателей и контролирующих лиц + ОФР

**Отчетный период:** календарный год, начиная с 2017 г.

**Начало обмена:** осень 2018 за 2017 год

**Срок представления отчетности:**

- в 2018 году – до 31 июля
- в 2019 и последующие периоды – до 31 мая

**89 юрисдикций-партнеров**

## Деятельность международных групп компаний - CbC

**Субъекты:** холдинги с консолидированной выручкой 50 млрд. рублей и более

**Объект:**

- отдельные финансовые и налоговые показатели
- идентификационные сведения об участниках такого холдинга и описание их хозяйственной деятельности

**Отчетный период:** финансовый год, следующий за финансовым годом, в котором консолидированная выручка международной группы компаний превысила 50 млрд. руб.

**Начало обмена:** июнь 2018 за 2016 финансовый год (данные подаются добровольно)

**Срок представления отчетности:** 12 месяцев с даты окончания отчетного периода, начиная с 2016 г.

**59 юрисдикций-партнеров**

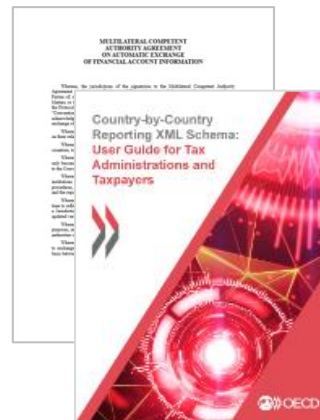
# Международная правовая основа для автоматического обмена



Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам



Стандарт по автоматическому обмену финансовой информацией с комментариями



Многосторонние Соглашения компетентных органов об автоматическом обмене информацией

# Национальная правовая основа



## Налоговый кодекс:

- Раздел VII.1.
- Главы 14.4-1 20.1
- Статьи 129.7 - 129.11



## Подзаконные акты:

- Процедуры Due diligence для CRS, перечни исключенных видов договоров и ОФР
  - постановление Правительства Российской Федерации от 16.06.2018 № 693
- Страновой отчет и уведомление об участии в МГК
  - приказы ФНС России от 06.03.2018 № ММВ-7-17/123@ и от 06.03.2018 № ММВ-7-17/124@
- Перечни стран для обмена
  - приказы ФНС России от 30.05.2018 № ММВ-7-17/360@ и от 30.05.2018 № ММВ-7-17/359@
- Порядок передачи информации, а также требования к защите передаваемой информации
  - постановление Правительства Российской Федерации от 09.04.2018 №428

# Как работает CRS? (1)



Организация  
Финансового  
Рынка:

1

## Определяет категорию договора (счета)

- клиент (выгодоприобретатель) является:
  - ЮЛ/ФЛ/структура без образования ЮЛ
  - пассивная нефинансовая организация
- существующий или новый
- стоимость (баланс)\*

2

## Проводит процедуру идентификации

Идентификация клиентов (выгодоприобретателей) + контролирующих лиц осуществляется в зависимости от категории договора

3

## Выявляет подотчетных лиц

Сведения необходимо представлять в отношении иностранных налоговых резидентов и лиц без налогового резидентства

4

## Направляет сведения в ФНС России

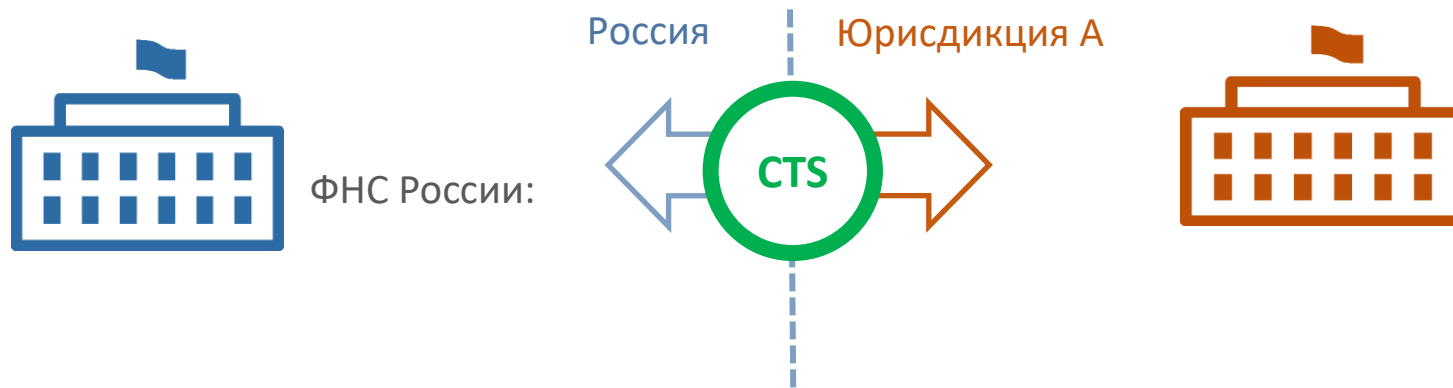
Сведения направляются по итогам отчетного периода в электронном виде

\* При подсчете стоимости договора для целей определения, к какой категории он относится, необходимо учитывать все имеющиеся договоры такого клиента с организацией финансового рынка



## Как работает CRS? (2)

---



- Сортирует информацию по соответствующим странам их **налогового резидентства**
- Направляет соответствующий информационный сегмент в соответствующую страну
- Получает соответствующие сегменты от налоговых органов других стран
- Сопоставляет полученные данные со сведениями, содержащимися в собственных базах данных
- Осуществляет обратную связь с налоговыми органами других стран в целях повышения качества данных

# Как работает СbС

3

CTS

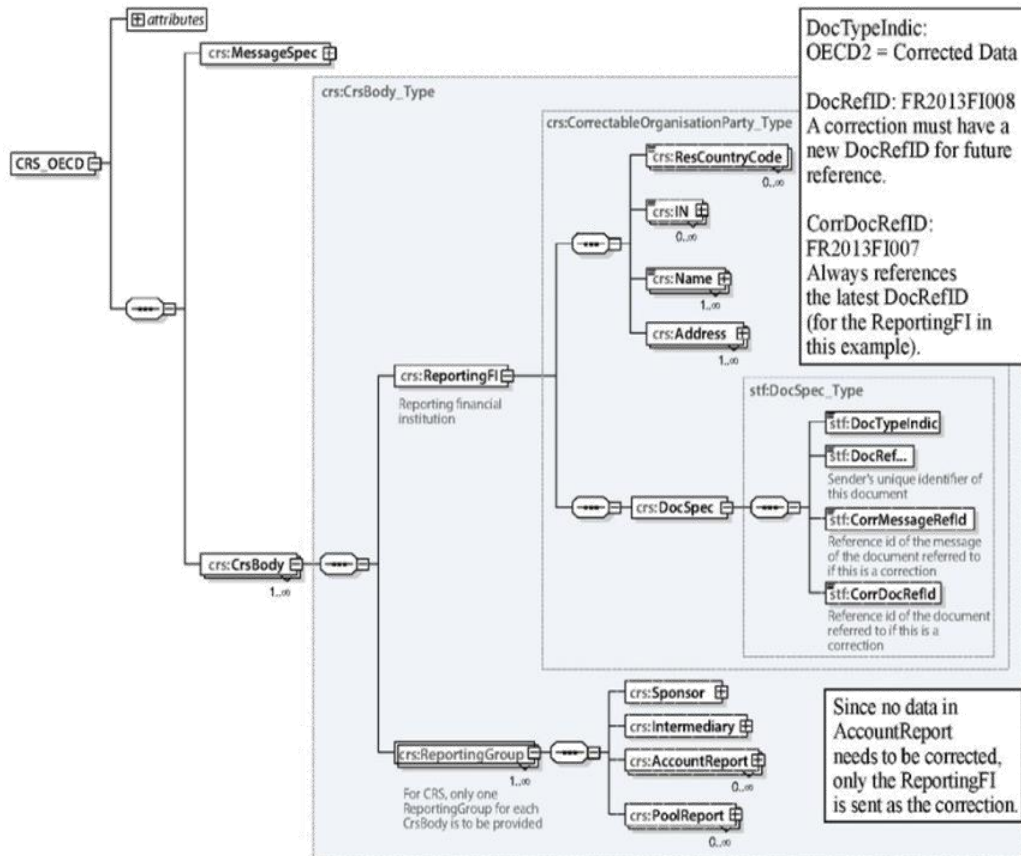


Обмен страновой отчетностью по CTS

Формирование страновой отчетности и уведомления об участии в МГК

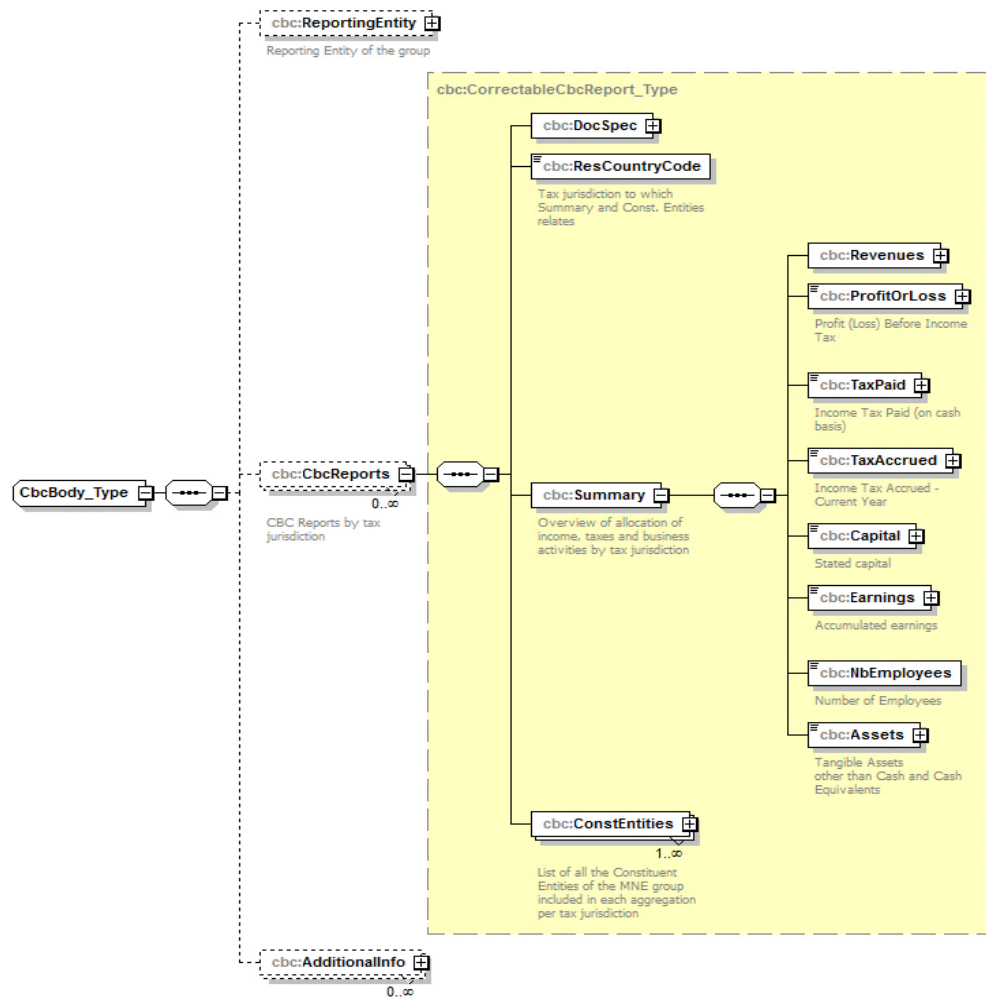


# Состав информации: CRS



- Идентифицирующая ОФР
  - наименование;
  - идентификационный;
  - контактные данные лица, уполномоченного представлять сведения от имени ОФР;
  - отчетный период
- О клиенте\ контролирующем лице
  - ФИО \ наименование
  - дата и место его рождения (для ФЛ)
  - адрес места регистрации
  - налоговый идентификатор в стране резидентства
- О счете (договоре)
  - Номер и дата открытия
  - Баланс на конец отчетного периода
  - Поступления на счет

# Состав информации: СbС



- Сведения об отчитывающемся участнике
  - Код страны резидентства
  - ИНН участника группы
  - Рег. номер участника
  - Наименование участника
  - Адрес участника
- Сведения по странам
  - Доход (выручка)
  - Прибыль (убыток) до налогообложения
  - Налог на доход (упл)
  - Налог на доход (нач)
  - Капитал
  - Накопленная прибыль
  - Численность работников
  - Активы
- Дополнительная информация

# Санкции

---

- составы правонарушений, предусмотренные ст. 129.7 - 129.10 и пунктом 2 ст. 129.11 НК РФ, которые выявлены за 2017-2019 гг. не применяются;
- оценка качества и полноты данных может проводиться получающей иностранной юрисдикцией.

# Как использовать CRS?

---

- Необходимость идентификации данных
  - Простые алгоритмы идентификации
    - Сверка по идентификаторам
    - Ручная сверка
  - Продвинутое алгоритмы идентификации
    - Искусственный интеллект
    - Машинное обучение
    - Предиктивное моделирование
    - Социальные сети
    - Метаданные
- CRS позволяет сложить картину о зарубежных активах российских налогоплательщиков и оценить соответствующие риски для повышения эффективности налогового администрирования



# Область применения новых данных

---

- Аналитика
  - Предпроверочный анализ
  - Риск анализ
  - Построение цепочек владения
  - Планирование ВВП
- Контрольная работа
  - КИК, Кондуиты
  - ТЦО
- Доказательственная база в судах
- Международное сотрудничество
  - Обмен информацией по запросу
  - Помощь в сборе задолженности



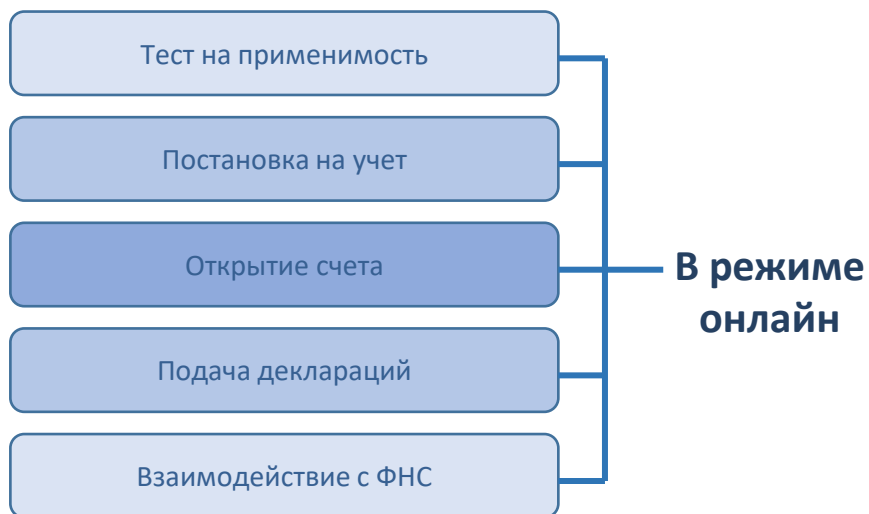
# НДС-офис иностранной компании



# 162

иностраннных компаний уже  
встали на учет

Полностью цифровое решение для иностранных компаний, оказывающих цифровые услуги в России:



# 5,6 млрд р.

сумма начисленного и уплаченного  
НДС за 1 полугодие 2018.



# Консультативный совет ФНС России по работе с иностранными инвесторами

Председатель совета –  
руководитель ФНС России  
М.В. Мишустин



## Задачи совета

- разработка рекомендаций по вопросам нормативного правового регулирования и по проектам разъяснений
- организация проведения семинаров по разъяснению деятельности ФНС России и ее территориальных органов

Работа проходит в формате заседаний рабочих групп на ежеквартальной основе.  
Первое заседание рабочих групп состоялось 19 октября 2018.

Основными вопросами были обозначены следующие:

- налогообложение иностранных компаний, оказывающих электронные услуги
- определение бенефициарного собственника
- вопросы трансфертного ценообразования (проценты по займам и др.)
- правила, применяемые налоговыми органами при проведении проверок

**Спасибо за внимание!**

---