



Ассоциация банков России  
(Ассоциация «Россия»)

119180, Москва, ул. Большая Якиманка, д.23

[www.asros.ru](http://www.asros.ru)

[asros@asros.ru](mailto:asros@asros.ru)

т. 8-(495)-785-29-90

от 30.03.2020 № 02-05/259

Касательно выполнения требований  
Федеральных законов 340-ФЗ и 173-ФЗ,  
регулирующих отчетность FATCA/CRS.

Федеральная налоговая служба  
(ФНС России)

Руководителю ФНС России  
Д.В. Егорову

109097, Москва, Неглинная ул., д. 23

**Уважаемый Даниил Вячеславович!**

В связи со сложной эпидемиологической ситуацией и необходимостью работы сотрудников российских финансовых организаций в условиях удаленного доступа, что затрудняет, а в некоторых случаях делает невозможной работу в автоматизированной банковской системе и с документами финансовых организаций, используемыми для формирования отчетности, Ассоциация «Россия»<sup>1</sup> обращается с предложением **продлить срок предоставления в ФНС России ежегодной отчетности о клиентах-иностранцах налоговых резидентах до 31.08.2020 г.** в части выполнения требований законодательства по обмену налоговой информацией и формирования отчетности в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2017 г. № 340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний» (формирование отчетности для целей выполнения требований Стандарта по обмену налоговой информацией (Common Reporting Standard, CRS), ст. 142.2 гл. 20.1 НК РФ и Постановлением Правительства РФ от 16.06.2018 г. №693<sup>2</sup>.

Поскольку ФНС России обменивается с иностранными налоговыми органами данными, полученными от российских финансовых организаций, в сентябре 2020 года, полагаем, что с учетом предоставленной отсрочки ФНС России также сможет своевременно выполнить свои обязательства согласно директиве CRS.

<sup>1</sup>Далее – Ассоциация.

<sup>2</sup>Постановление Правительства РФ от 16 июня 2018 г. № 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)».

Ассоциация просит ввести мораторий на штрафы для организаций финансового рынка за нарушение срока направления в ФНС России в 2020 году отчетности о клиентах-иностранных налоговых резидентах за 2019 год (31.05.2020 г.), а также на штрафы для организаций финансового рынка за возможные нарушения, допущенные организациями финансового рынка при идентификации клиентов в 2020 году, установленные ст.129.7 и 129.8 гл. 20.1 НК РФ.

Также предлагаем изменить срок предоставления в уполномоченные органы (ФНС России, Банк России и Росфинмониторинг) информации о клиентах - иностранных налоговых резидентах: вместо не позднее 10 рабочих дней до дня направления информации в иностранный налоговый орган направлять информацию уполномоченным органам не позднее 7 календарных дней до момента направления информации в иностранный налоговый орган в части выполнения требований п.4 ст.3 Федерального закона от 28.06.2014 г. № 173-ФЗ "Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" и Постановления Правительства РФ от 26.11.2015 г. № 1267<sup>3</sup> (формирование отчетности для целей выполнения требований Закона США о налогообложении иностранных счетов (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA) в целях сокращения срока подготовки отчета FATCA в 2020 году, которую необходимо направить Налоговой службе США (Internal Revenue Service, IRS) до 15.07.2020 г.

Просим в 2020 году до момента прекращения ситуации угрозы пандемии коронавируса COVID2019 и необходимости соблюдения режима самоизоляции/карантина разрешить организациям финансового рынка не предоставлять в ФНС России информацию в течение двух дней с момента выявления сведений о новых клиентах-иностранных налоговых резидентах в соответствии с Постановлением Правительства от 26.11.2015 г. №1267, а также нормативными документами ФНС России. Просьба обусловлена тем, что информация передается через личный кабинет организаций финансового рынка на сайте ФНС России, что требует использования ключей шифрования для целей крипто - защиты. Данный механизм невозможно использовать в условиях удаленного доступа.

Реализация изложенных инициатив позволит минимизировать количество посещений офисов как сотрудниками финансовых организаций, так и их клиентами.

**Прошу рассмотреть.**

**С благодарностью за сотрудничество.**

**Вице-президент**

**А.А. Войлуков**

А.Е. Туркина  
(495) 785-29-90, доб.152

---

<sup>3</sup>Постановление Правительства РФ от 26 ноября 2015 г. № 1267 «Об информационном взаимодействии между организациями финансового рынка и уполномоченными органами».