



**МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)**

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ
Неглинная, 23, Москва, 127381
Телефон: (495) 913-00-09; Телефакс: (495) 913-00-05;
www.nalog.ru

30.09.2020 № ВД-4-17/15911@

Ассоциация банков России

119180, Москва, Большая
Якиманка, д. 23.

e-mail: asros@asros.ru

Минфин России

На № _____

Федеральная налоговая служба рассмотрела обращения Ассоциации банков России (далее – Ассоциация) от 19.05.2020 № 02-05/358 и от 30.03.2020 №02-05/259 о порядке исполнения отдельных норм главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и положения, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 16.06.2018 № 693, (далее – Положение) и в рамках своей компетенции сообщает следующее.

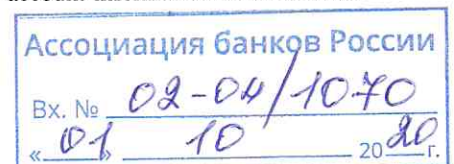
Федеральный закон от 27.11.2017 № 340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний» (далее – Закон), а также постановление Правительства Российской Федерации от 16.06.2018 № 693 (далее – Постановление) реализуют требования Единого стандарта отчетности ОЭСР (далее - Стандарт).¹

В отношении первого вопроса.

Положения главы 20.1 Кодекса и Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» регулируют различные правоотношения, в этой связи в рассматриваемом случае юридической коллизии не возникает.

В связи с вышеизложенным, а также основываясь на том, что Стандартом, требованиями Закона и Положения не предусмотрены пороговые значения по стоимости, ниже которых в отношении договора об оказании финансовой услуги могут не

¹ https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/standard-for-automatic-exchange-of-financial-account-information-in-tax-matters-second-edition_9789264267992-en#page1



применяться меры по установлению налогового резидентства подотчётных лиц, организация финансового рынка обязана принимать соответствующие меры в отношении всех таких договоров вне зависимости от их стоимости с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 51 Положения.

В отношении второго вопроса.

Положениями статей 142.2 и 142.4 Кодекса предусмотрены обязанности организации финансового рынка по сбору, анализу и представлению финансовой информации о клиентах-иностранцах-налогоплательщиках в ФНС России. При этом ответственность организации финансового рынка за нарушения таких обязанностей предусмотрена статьями 129.7 и 129.8 Кодекса.

В то же время в соответствии с пунктом 63 Положения организация финансового рынка вправе поручить третьим лицам осуществлять от имени организации финансового рынка запрос информации у клиентов и проведение анализа и проверки полноты и достоверности представленной клиентами информации во исполнение положений статьи 142.4 Кодекса.

Таким образом, поскольку Кодекс не предусматривает ответственность для третьих лиц за правонарушения, предусмотренные статьей 129.8 Кодекса, в случае передачи организацией финансового рынка вышеуказанных полномочий третьему лицу, ответственность за соответствующие правонарушения возникает только у организации финансового рынка, от имени которой действует третье лицо.

В отношении третьего вопроса.

Факт смены одного контролирующего лица - иностранного налогового резидента пассивной нефинансовой организации на другое контролирующее лицо - иностранного налогового резидента представляет собой изменение обстоятельств и приводит к необходимости организации финансового рынка принять меры, предусмотренные пунктом 62 Положения.

Таким образом, в случае если по результатам запроса и анализа информации организацией финансового рынка подтверждается статус такого другого контролирующего лица в качестве иностранного налогового резидента, то такое лицо должно быть включено в отчет за отчетный период, в котором произошли соответствующие изменения. При этом в отчете указываются только те контролирующие лица, которые являлись действующими на конец такого отчетного периода.

В части предложений в отношении изменения требований законодательства по представлению организациями финансового рынка информации о клиентах-иностранцах

налогоплательщиках в связи с распространением новой коронавирусной инфекцией, ФНС России сообщает, что в соответствии с абзацем 8 пункта 3 постановления Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» срок предоставления в ФНС России ежегодной отчетности о клиентах-иностранных резидентах в 2020 году продлен до 31.08.2020, остальные инициативы Ассоциации будут рассмотрены в рамках дальнейшего совершенствования законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Настоящее письмо не является нормативным правовым актом, не содержит норм, влекущих юридические последствия для неопределенного круга лиц, носит информационный характер и не препятствует организациям финансового рынка руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации в понимании, отличающемся от положений настоящего письма.

Государственный советник
Российской Федерации 1 класса

Д.В. Вольвач

