



# Автоматический обмен информацией



# Нормативная база

1. Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам от 25 января 1988;
2. Многостороннее соглашения компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29 октября 2014 года, на основании которого Страны соглашаются применять Стандарт ОЭСР для автоматического обмена информацией о финансовых счетах (Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters);
3. Директива ЕС 2014/107/EU об обязательном автоматическом обмене инфо в налоговой сфере (поправки к Директиве ЕС 2011/16/EU об административном сотрудничестве в налоговой сфере),
4. The International Tax Compliance (Crown Dependencies and Gibraltar) Regulations (UK);
5. Национальные нормативно-правовые акты, регламентирующую процедуру автоматического обмена.

Автоматический обмен возможен между двумя странами только при соблюдении ВСЕХ следующих условий:

- Обе страны являются участницами Конвенции о взаимной административной помощи;
- Обе страны являются участницам Многостороннего или двустороннего соглашения об автоматическом обмене;
- Обе страны приняли национальное законодательство, разрешающее автоматический обмен;
- Обе страны обеспечивают должную защиту информации, передаваемой в рамках автоматического обмена;
- Обе страны подали специальные уведомления о сроках первого обмена вместе со списком стран, с которыми планируется производить обмен.



Автоматический обмен информацией

Offshore Solutions

С 1 января 2016 года финансовые организации стран, присоединившихся в Многостороннему соглашению в 2015 году, обязаны применять Единый стандарт отчетов (Common Reporting Standard - CRS), согласно которым необходимо:

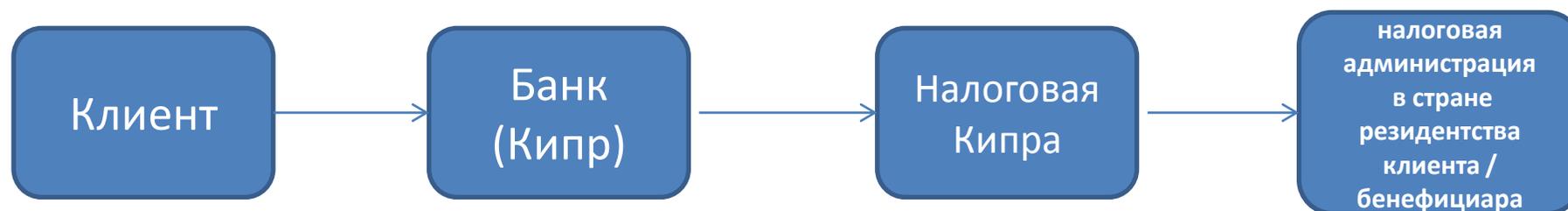
- Идентифицировать владельцев счетов по правилам CRS
- Ежегодно подавать отчет о счетах налоговых резидентов стран, участвующих в обмене, в местную налоговую службу.

Далее уже местная налоговая служба передают информацию из отчета в налоговые стран, участвующих в обмене, относительно счетов резидентов таких стран.

Для целей автоматического обмена к финансовым организациям относят:

- Банки;
- Страховые компании;
- Брокерские компании;
- Инвестиционные компании (с лицензией)

Первый обмен должен состояться с сентября 2017 года в отношении всего 2016 года.



Автоматический обмен информацией

Offshore Solutions

Финансовые организации обязаны включать в отчет данные о всех Reportable accounts – это счета, открытые на имя Reportable Persons или на имя Пассивной нефинансовой организации (passive NFE), если у такой организации есть хотя бы одно Контролирующее лицо, являющееся Reportable Person.

**Reportable person** – налоговый резидент (физ. или юр.лицо) страны, участвующей в автоматическом обмене.

**Пассивная нефинансовая организация (Passive NFE)** – организация, не отвечающая признакам Активной нефинансовой организации (**Active NFE**).

**Активная нефинансовая организация (Active NFE)** - нефинансовая организация, отвечающая одному из следующих признаков:

- Менее 50% дохода составляет пассивный доход и менее 50% от активов, приносят пассивный доход;
- акции регулярно котируются на бирже;
- представляет собой государственное учреждение или международную организацию
- деятельность организации – владение выпущенными акциями активных дочерних компаний, не являющихся фин.учреждениями, и предоставление им финансирования и других услуг;
- организация, с даты основания которой не прошло 24 месяца и которая пока не начала ведение хоз. деятельности, но инвестирует капитал в активы с намерением начать ведение хоз.деятельности, не являющейся деятельностью фин.учреждения;
- организация не была фин.учреждением в последние 5 лет и находится в стадии ликвидации своих активов или реорганизации с целью возобновить деятельность, не являющуюся деятельностью фин. учреждения;
- организация главным образом занимается финансированием и хеджированием сделок с или в интересах связанных организаций, не являющихся фин. учреждениями, и организация не предоставляет услуг финансирования или хеджирования другим лицам;
- организация учреждена и действует исключительно в религиозных, благотворительных и т.п. целях (исключено наличие имущественного интереса в доходах или активах либо распределение доходов или активов или их использование к выгоде частного лица)



Автоматический обмен информацией

Offshore Solutions