

Критерии (признаки) отнесения клиентов к категории налоговых резидентов иностранного государства в рамках CRS и способы получения от них необходимой информации.

CRS (Common Reporting Standard) — Единый Стандарт по автоматическому обмену информацией о финансовых счетах, разработанный ОЭСР (Организацией экономического сотрудничества и развития). CRS направлен на увеличение налоговой прозрачности и предотвращение глобального уклонения от уплаты налогов.

Российская Федерация подтвердила свое участие в выполнении требований CRS в мае 2016 года. Федеральная налоговая Служба от имени Российской Федерации подписала многостороннее Соглашение компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29 октября 2014 года. Российская Федерация приступает к международному обмену финансовой информацией в 2018 году.

В настоящее время законодательные акты Российской Федерации дополнены положениями (Федеральный закон от 27.11.2017 N340-ФЗ и Постановление Правительства от 16.06.2018г. N693), согласно которым российские организации финансового рынка обязаны идентифицировать клиентов, являющихся налоговыми резидентами иностранных государств (территорий), и представлять данные о таких клиентах и их счетах в ФНС России, а клиенты, в свою очередь, обязаны предоставлять данную информацию по запросу финансовой организации.

По данному вопросу можно обратиться к налоговому консультанту или ознакомиться с информацией по налоговому резидентству для разных стран на портале ОЭСР.¹

ООО «Икано Банк» может использовать любые доступные на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения клиента к категории налоговых резидентов иностранного государства, в том числе:

- письменные и устные вопросы/ запросы клиенту;
- заполнение клиентом формы, подтверждающей/ опровергающей возможность его отнесения к категории налогового резидента иностранного государства;²
- анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;
- иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

¹ <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/#d.en.347760>

² По утвержденной в Банке форме