

ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ СОКРАЩЕНИЯ И АББРЕВИАТУРЫ

173-ФЗ	Федеральный закон «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» от 28.06.2014 № 173-ФЗ
115-ФЗ	Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ
340-ФЗ	Федеральный закон «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний» от 27.11.2017 № 340-ФЗ
Гражданский кодекс	Гражданский кодекс Российской Федерации
Незадокументированный договор	Договор, в отношении которого отсутствует возможность получения финансовой информации, в соответствии с пунктом 20 Положения
Кодекс	Налоговый кодекс Российской Федерации
ОФР	организация финансового рынка
Перечень исключенных договоров	Перечень видов договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, в отношении которых не применяются положения главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации в силу низкого риска совершения с использованием таких договоров действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов)
ПНФО	пассивная нефинансовая организация
ПОД/ФТ	противодействие отмыванию денег и финансированию терроризма
Положение	Положение, утвержденное абзацем 2 пункта 1 постановления Правительства Российской Федерации от 16.06.2018 № 693
Постановление	постановление Правительства Российской Федерации от 16.06.2018 № 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)»
Рекомендации	Рекомендации по заполнению электронных форматов представления организациями финансового рынка информации, предусмотренной положением, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16.06.2018 № 693 ¹
Формат	Формат отчета о клиентах-резидентах иностранных государств, разработка которых предусмотрена постановлением Правительства России от 16.06.2018 № 693 ²
Отчет, Отчет CRS, финансовая информация	XML файл, по установленному Формату, содержащий информацию для представления в ФНС России
Уполномоченный орган	Федеральная налоговая служба

¹ https://data.nalog.ru/html/sites/www.340fzreport.nalog.ru/doc/rec_693.docx

² https://data.nalog.ru/html/sites/www.340fzreport.nalog.ru/doc/format_CRS_UVCRS_05_06_01_10042023.pdf

ОГЛАВЛЕНИЕ

I. ВИДЫ ДОГОВОРОВ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ТРЕБУЕТСЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	3
VI. ДОКУМЕНТЫ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ НАЛОГОВОЕ РЕЗИДЕНТСТВО	3
VIII. ИСКЛЮЧЕННЫЕ ВИДЫ КЛИЕНТОВ (ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЕЙ) И ДОГОВОРОВ	4
XII. ПОДГОТОВКА ОТЧЕТНОСТИ	4
XIII. ПОРЯДОК И СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	5
XIV. ПРИЗНАКИ СВЯЗИ С ИНОСТРАННЫМ ГОСУДАРСТВОМ	7
.....	

I. ВИДЫ ДОГОВОРОВ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ТРЕБУЕТСЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

1.1 Вопрос: Считается ли «Договор публичного депозитного счета нотариуса» договором, в отношении которого требуется представление финансовой информации в соответствии с Постановлением?

Ответ: Согласно пункту 14 Положения в случае если клиент при заключении договора, предусматривающего оказание финансовой услуги, действует в интересах третьего лица - выгодоприобретателя (в том числе в случае, если выплаты по договору осуществляются выгодоприобретателю или если действия ОФР осуществляются в интересах выгодоприобретателя) и при этом такой выгодоприобретатель является налоговым резидентом иностранного государства, то информация, указанная в разделе II Положения, представляется ОФР в отношении выгодоприобретателя, а также в случаях, предусмотренных Положением, - в отношении лиц, прямо или косвенно его контролирующих.

В случае, если выгодоприобретателем по договору публичного депозитного счета является налоговый резидент иностранного государства, ОФР включает информацию в отношении указанного договора в состав финансовой информации, представляемой в соответствии с пунктом 1 статьи 142.2 НК РФ.

VI. ДОКУМЕНТЫ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ НАЛОГОВОЕ РЕЗИДЕНТСТВО

6.1 Вопрос: Вправе ли Банк не считать Клиента налоговым резидентом иностранного государства в случае предоставления в Банк паспорта РФ и соответственно не включать в Отчет CRS финансовую информацию о Клиенте, начиная с отчетного периода, следующего за отчетным периодом предоставления Клиентом в Банк паспорта РФ?

Ответ: В случае, если ОФР выявила, что клиент в течение отчетного года являлся налоговым резидентом иностранного государства, она обязана включить информацию в отношении такого клиента, а также иную информацию, относящуюся к заключенному между таким клиентом и ОФР договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, в отчет.

При этом факт того, что клиент получил паспорт гражданина Российской Федерации само по себе не означает, что клиент является российским налоговым резидентом и (или) не является налоговым резидентом иностранного государства, поскольку в силу правил, установленных национальным законодательством иностранного государства, условия признания физического лица налоговым резидентом могут отличаться от условий, установленных в статье 207 НК РФ.

6.2 Вопрос: Необходимо ли включать в отчет информацию в отношении клиентов, которые одновременно являются российскими налоговыми резидентами и налоговыми резидентами иностранного государства (территории)?

Ответ: Согласно абзацу третьему пункта 62 Положения если в результате изменения обстоятельств в отношении нового договора информация, представленная клиентом (в виде формы самостоятельной сертификации), не соответствует (перестала соответствовать) действительности, ОФР не вправе полагаться на нее и обязана в течение 90 дней со дня, когда она узнала или должна была узнать о таких обстоятельствах, запросить и получить от клиента информацию (документы) и обоснование, которые подтверждают достоверность информации, представленной клиентом в связи с изменением обстоятельств.

При этом сведения о том, что клиент является налоговым резидентом Российской Федерации сами по себе не означают, что клиент не является налоговым резидентом иностранного государства, поскольку в силу правил, установленных национальным законодательством иностранного государства, условия признания физического лица налоговым резидентом могут отличаться от условий, установленных в статье 207 Кодекса.

Соответственно в элементе «Государство (территория) налогового резидентства» (<ResCountryCode>) Формата представления ОФР информации о финансовых счетах клиентов – резидентов иностранных государств в уполномоченный орган в электронной форме, указываются все коды иностранных государств, признаки принадлежности (налоговое резидентство) к которым выявлены ОФР в отношении клиента.

6.3 Вопрос: Вправе ли Банк не считать Клиента налоговым резидентом иностранного государства в случае предоставления в Банк обновленной формы самосертификации клиента, в которой Клиент указывает, что является налоговым резидентом только РФ, и соответственно не включать в Отчет CRS финансовую информацию о Клиенте, начиная с отчетного периода, следующего за отчетным периодом предоставления Клиентом обновленной Анкеты?

Ответ: ОФР вправе не считать клиента налоговым резидентом иностранного государства, если клиент заявил о том, что он не является налоговым резидентом иностранного государства, и представил документы, удостоверяющие личность или свидетельствующие об отсутствии у него статуса налогового резидента иностранного государства (см. пункт 42 Положения).

Таким образом, в случае, если в отчетном периоде клиент - иностранный гражданин заявляет посредством самосертификации, что он стал налоговым резидентом только Российской Федерации, ОФР

следует запросить у такого клиента документы, подтверждающие достоверность указанной информации, в том числе документы, свидетельствующие об отсутствии у него статуса налогового резидента иностранного государства, признаков принадлежности к иностранному государству, установленные в Приложении №2 к Положению, а также о наличии документов, подтверждающих его статус как налогового резидента Российской Федерации, например, справку о доходах (приложение 2 формы 6-НДФЛ).

VIII. ИСКЛЮЧЕННЫЕ ВИДЫ КЛИЕНТОВ (ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЕЙ) И ДОГОВОРОВ

8.1 Вопрос: Вправе ли ОФР не относить для целей исполнения Главы 20.1 НК РФ и Постановления клиента - международную компанию, созданную в порядке редомициляции в соответствии с 290-ФЗ от 03.08.2018?

Ответ:

В соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 11 Кодекса для целей Кодекса и иных актов законодательства о налогах и сборах юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, и международные компании являются российскими организациями.

Согласно пункту 1 статьи 246.2 Кодекса российские организации признаются налоговыми резидентами Российской Федерации.

Пунктом 1 статьи 142.2 Кодекса установлена обязанность для ОФР представлять в ФНС России финансовую информацию о клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, в отношении которых на основании мероприятий, установленных пунктом 1 статьи 142.4 Кодекса, или имеющейся у ОФР информации выявлено, что они являются налоговыми резидентами иностранных государств (территорий), а также иную информацию, относящуюся к заключенному между клиентом и организацией финансового рынка договору, предусматривающему оказание финансовых услуг.

Следовательно, по общему правилу у ОФР отсутствует обязанность включать информацию в отношении российской организации – международной компании, осуществившей редомициляцию в Российскую Федерацию, в состав финансовой информации, представляемой в соответствии с пунктом 1 статьи 142.2 Кодекса.

Одновременно Управление сообщает, что если в соответствии с пунктом 11 Положения такая международная компания является пассивной нефинансовой организацией, а лица, прямо или косвенно контролирующие её, являются налоговыми резидентами иностранного государства (территории), то ОФР обязана предоставить информацию, предусмотренную подпунктом «а» пункта 3, подпунктом «б» пункта 5 и пунктом 6 Положения, независимо от того, является ли такой клиент ОФР (международная компания) налоговым резидентом иностранного государства (территории) или не является.

XII. ПОДГОТОВКА ОТЧЕТНОСТИ

12.1 Вопрос: Какую финансовую информацию в отношении клиента ОФР, контролирующего лица клиента ОФР необходимо включать в отчет, если сведения об иностранном налоговом резидентстве стали известны ОФР только в году, следующим за отчетным.

Ответ: Если в течение года, который следует за отчетным периодом, ОФР стала известна информация о том, что клиент и (или) контролирующее лицо клиента в отчетном году и (или) в предшествующих отчетных периодах являлся налоговым резидентом иностранного государства (территории), то ОФР обязана представить уточняющие сведения за те отчетные периоды, в которых клиент и (или) контролирующее лицо клиента являлся налоговым резидентом иностранного государства (территории).

При этом ОФР согласно пункту 5 статьи 129.7 Кодекса освобождается от ответственности, если совершение налогового правонарушения обусловлено совершением клиентом ОФР деяния, предусмотренного статьями 129.7-1 Кодекса, то есть представление клиентом в ОФР неполной или недостоверной информации в отношении самого себя, выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, которую ОФР запрашивает согласно статье 142.4 Кодекса.

12.2 Вопрос: В какой валюте необходимо указывать стоимость договора/остатка на обезличенных металлических счетах в Отчете CRS?

Ответ: В соответствии с абзацем третьим пункта 1 статьи 142.2 Кодекса финансовая информация представляется ОФР по установленным форматам в электронной форме. Условия, порядок и сроки представления такой информации ОФР, ее состав устанавливаются Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

Согласно Формату элемент «Код валюты» Таблицы 4.22 «AccountBalance (Остаток по договору (счету ил его аналогу))» заполняется в соответствии с международным классификатором валют ISO 4217 Alpha 3, который относит драгоценные металлы к валютным ценностям и предусматривают для них соответствующие коды.

Так, согласно ISO 4217 Alpha 3 – код «XAU» обозначает тройскую унцию золота, «XPT» – тройскую унцию платины.

12.3 Вопрос: В рамках депозитарного обслуживания на каких счетах (брокерском или счете депо) необходимо отражать полученные клиентами доходы, суммы дивидендов, процентного (купонного) дохода, а также общие суммы выплат, совершенных в течение отчетного периода, при погашении ценных бумаг?

Ответ: Согласно пункту «в» пункта 6 Положения финансовая информация о договоре, предусматривающем оказание финансовой услуги, включает в себя как в отношении договора об оказании депозитарных услуг, так и договора о брокерском обслуживании – общую сумму процентного (купонного) дохода, дивидендов, иных доходов, выплаченных в отношении принадлежащих клиенту ценных бумаг в течение отчетного периода, а также общую сумму выплат, совершенных в течение отчетного периода, при погашении ценных бумаг, принадлежащих клиенту, или выплат при уменьшении уставного (складочного) капитала или аналогичных выплат в отношении ценных бумаг, принадлежащих клиенту, а также общую сумму выплат, полученных в результате отчуждения ценных бумаг, принадлежащих клиенту.

Поэтому, по общему правилу, сумма дивидендов, процентного (купонного) дохода, а также общая сумма выплат, совершенных в течение отчетного периода, при погашении ценных бумаг, могут отражаться как по счетам клиентов, открытых по договору об оказании депозитарных услуг (счета депо), так и по счетам этих же клиентов, открытых по договору о брокерском обслуживании (брокерские счета).

При наличии у клиента одновременно брокерского и депозитарного счетов, открытых в одной и той же ОФР, доход и выплаты, начисленные клиенту в отношении ценных бумаг, учитываемых в рамках договора депозитарного обслуживания, и зачисленных на его брокерский или текущий (расчетный) счет (при наличии заявления клиента), ОФР для целей представления Отчетности вправе отражать такие доходы (выплаты) либо на депозитарном счёте, либо на брокерском счёте, при условии избежания удвоения одного и того дохода (выплаты) на указанных счетах.

12.4 Вопрос: Необходимо ли указывать полную сумму, включая НДФЛ, в разделе «Выплаты/поступления» отчета?

Ответ: В соответствии с абзацем восьмым подпункта «б» пункта 6 Положения финансовая информация о договоре, предусматривающем оказание финансовой услуги, включает в себя, в том числе стоимость договора, определяемую как общая сумма денежных средств и стоимость финансовых активов клиента, находящихся в распоряжении ОФР на основании соответствующего договора, или сумма обязательств ОФР перед клиентом на конец отчетного периода - в отношении иных договоров.

Следовательно, в Отчете в элементе «Выплаты/поступления по договору (счету или его аналогу)» (<Payment>, Таблица 4.23 Формата) указываются полная сумма доходов клиентов, выгодоприобретателей и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая НДФЛ.

12.5 Вопрос: Организация получила лицензию Банка России на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами. С какого момента у вновь созданной ОФР наступает обязанность представлять уполномоченному органу финансовую информацию о клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих?

Ответ: ОФР следует уже начиная с момента выдачи Банком России лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, устанавливать клиентов, выгодоприобретателей и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, в отношении которых на основании мероприятий, установленных пунктом 1 статьи 142.4 Кодекса, или имеющейся у ОФР информации выявлено, что они являются налоговыми резидентами иностранных государств (территорий).

Однако даже если на основании мероприятий, установленных пунктом 1 статьи 142.4 Кодекса, или имеющейся у ОФР информации не выявлены клиенты, выгодоприобретатели и (или) лица, прямо или косвенно их контролирующие, которые являются налоговыми резидентами иностранных государств (территорий), ОФР обязана представить в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, информацию об отсутствии таких клиентов, выгодоприобретателей и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих (так называемая «нулевая» отчетность).

ХIII. ПОРЯДОК И СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

13.1 Вопрос: Какие полномочия необходимы в машиночитаемой доверенности (МЧД) для входа на сервис и отправки отчета «Отчет об иностранных клиентах по Стандарту ОЭСР»?

Ответ: Для входа на Сервис с использованием МЧД необходимо сформировать МЧД по единой форме (версия 003), содержащей полномочие «FNS_OFR_340FZ – Представление в адрес ФНС России финансовой информации в соответствии с главой 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации» для сервиса «Отчет об иностранных клиентах по Стандарту ОЭСР».

13.2 Вопрос: Возможно ли представить финансовую информацию, предусмотренную нормами главы 20.1 НК РФ на основании МЧД по единой форме версии 003, выданной через механизм передоверия?

Ответ: Представление финансовой информации, предусмотренной нормами главы 20.1 НК РФ, возможно на основании МЧД по единой форме (версия 003), полномочие «FNS_OFR_340FZ – Представление в адрес ФНС России финансовой информации в соответствии с главой 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации» для сервиса «Отчет об иностранных клиентах по Стандарту ОЭСР», выданной через механизм передоверия³.

13.3 Вопрос: Как происходит направление отчета в электронной форме (XML файла), превышающего 50 МБ?

Ответ: Согласно Рекомендаций, допускается формирование нескольких электронных отчетов (XML файлов) с блоками данных по подотчётным счетам (<AccountReport>), содержащих разные подотчётные договоры, в случаях:

когда объем сведений за один отчётный период при формировании одного электронного отчета (XML файла) превышает 50 МБ;

когда ОФР, после направления первоначального отчета (отчетов) в адрес ФНС России, выявила подотчетных лиц или договоры (счета или их аналоги) за соответствующий отчётный период, которые не были указаны в таком первоначальном отчете (отчетах).

Каждому электронному отчету (XML файлу) присваивается уникальный идентификатор сообщения (<MessageRefID>). Данный элемент представляет собой уникальный в пространстве и времени идентификатор (GUID), который позволяет однозначно верифицировать отчет отправителем или получателем информации. Присвоение ранее использованного идентификатора сообщения новому отчету приводит к отказу в приеме такой информации.

13.4 Вопрос: Является ли обязательным элемент «Вид договора (счета или его аналога)» (<AcctContractType>)? Будет ли классифицироваться отсутствие сведений в элементе (<AcctContractType>) как ошибка?

Ответ: Согласно Таблице 4.9 Формата элемент «Вид договора (счета или его аналога)» (<AcctContractType>) содержит признак обязательности элемента «Н».

Согласно абзацу третьему страницы 2 Формата признак обязательности элемента «Н» означает, что «присутствие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать».

В сноске 6 в дополнительной информации к элементу «Вид договора (счета или его аналога)» (<AcctContractType>) указано, что указанный элемент «является обязательным для применения начиная с отчетного периода 2023 года, т.е. со сроком сдачи отчетности до 31.05.2024 года». Однако, поскольку применительно к элементу «Вид договора (счета или его аналога)» (<AcctContractType>) признак обязательности элемента «Н» не был заменен на «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно, или «ОК» – элемент в файле обмена обязателен и принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и т.п.), то ОФР вправе его не заполнять до внесения соответствующих изменений в Формат.

13.5 Вопрос: В части заполнения сведений об адресе в элементах Формата.

1. Согласно Таблице 4.16 Формата, элемент «Адрес» (<Address>) – является множественным, сложным и обязателен для заполнения (признак обязательности «ОМ»). Все элементы данного блока являются обязательными для заполнения при наличии такой информации у ОФР. В случае отсутствия полной информации у ОФР заполняются только элементы «Код страны, к которой относится адрес» (<CountryCode>), «Город» (<City>), «Адрес (свободная форма)» (<AddressFree>). В случае заполнения адреса в отношении отчитывающейся ОФР в данном элементе необходимо указывать адрес согласно учредительным документам такой ОФР.

2. Согласно Таблице 4.19 Формата при указании сведений о городе или иных элементах адреса, которые имеют официальное название на английском языке, такие элементы указываются согласно их официальному названию. В остальных случаях сведения указываются на латинице с использованием символов <xsd:pattern value="[a-zA-Z0-9.,'()-/"]{1,1000}"/>. Адреса на кириллице подлежат транслитерации по ГОСТ 7.79-2000(Б). Знаки и <ь> пропускаются.

3. Согласно Таблицам 4.19, 4.20 Формата адрес может быть указан двумя способами: «Адрес (фиксированная форма)» (<AddressFix>), содержащий фиксированный набор данных, или «Адрес (свободная форма)» (<AddressFree>), содержащий единое текстовое поле для указания адреса в свободной форме.

По умолчанию, при использовании программного обеспечения «Налогоплательщик ЮЛ» для представления сведений в ФНС России, предполагается заполнение элемента <AddressFix> Формата. В этом случае элемент <AddressFree> Формата не заполняется и в файле обмена элемент <AddressFree> должен отсутствовать (проставлять дефисы или оставлять пустым не нужно).

³ <https://m4d.nalog.gov.ru/emchd/create>

4. При заполнении адреса в элементе <AddressFree> Формата допускается использовать сокращения, как в ЕГРЮЛ.

5. При заполнении элемента <AddressFree> Формата все имеющиеся сведения об адресе указываются в виде одной строки, то составные части адреса должны быть разделены, например, посредством пробела, знака «/» (слэш) или через возврат каретки и перевод строки.

13.6 Вопрос: Какой признак устанавливается в элементе «Категория договора (счета или его аналога)» для договоров, заключенных до даты вступления в силу Постановления и для договоров, заключенных ранее отчетного периода, но позднее 19.07.2018?

Ответ:

Согласно абзацу первому пункта 13 Положения, ранее заключенным договором признается договор, предусматривающий оказание финансовой услуги, заключенный клиентом с ОФР до даты вступления в силу Положения, то есть до 20.07.2018.

Согласно абзацу второму пункта 13 Положения новым договором признается договор, предусматривающий оказание финансовой услуги, который заключен или будет заключен клиентом с ОФР начиная с 20.08.2018 (элемент «AcctNumberClass» Формата 5.06 принимает значение «2.0» - новый договор).

Следовательно, согласно Формату в элементе «Категория договора (счета или его аналога)» (<AcctNumberClass>) Формата проставляется признак «1.1» (ранее заключенный договор) или «2.0» (новый договор) соответственно.

Одновременно следует отметить, что в соответствии с абзацами третьим и четвертым пункта 13 Положения, ОФР вправе квалифицировать новый договор, как ранее заключенный, при одновременном соблюдении следующих условий:

- новый договор заключен с клиентом, с которым у ОФР уже есть договор, заключенный до даты вступления в силу Положения;

- при заключении нового договора в соответствии с законодательством Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма не требуется представление клиентом каких-либо документов или информации, помимо уже имеющихся в распоряжении ОФР.

В указанном случае, в элементе «Категория договора (счета или его аналога)» (<AcctNumberClass>) Формата проставляется признак «1.2» (новый договор, квалифицируемый как ранее заключенный).

XIV. ПРИЗНАКИ СВЯЗИ С ИНОСТРАННЫМ ГОСУДАРСТВОМ

14.1 Вопрос: Необходимо ли ОФР запросить у клиента, предоставившего информацию о том, что он является налоговым резидентом иностранного государства «гражданство/резидентство взамен на инвестиции», дополнительную информацию о наличии у данного клиента иного налогового резидентства?

Ответ: Элемент «Результаты запроса владельца договора (счета или его аналога) физического лица, имеющего признаки связи с иностранным государством, предоставляющим программы «гражданство/резидентство в обмен на инвестиции»» (<RequestOffshoreResult> Таблица 4.12 Формата) заполняется обязательно, при условии, если элемент «Государство (территория) налогового резидентства, в отношении которого представляются данные о TIN» (<ResCountryCodeRepeat> Таблица 4.12 Формата) принимает коды иностранных государств (территорий), перечисленных в разделе «Резидентство/гражданство в обмен на инвестиции» портала ОЭСР по автоматическому обмену информацией.

14.2 Вопрос: Является ли основанием для присвоения статуса налогового резидента иностранного государства наличие у физического лица иностранного паспорта/гражданства иностранного государства?

Ответ: Признаки принадлежности к иностранному государству для целей определения налогового резидентства клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего, установлены Приложением № 2 к Положению.

Иностранное гражданство не является самостоятельным признаком принадлежности к иностранному государству согласно Приложением № 2 к Положению.

Однако, применительно к случаям наличия у клиента – физического лица иностранного гражданства, то необходимо учитывать следующее.

1) Иностранное гражданство физического лица, по общему правилу, не является самостоятельным основанием для признания такого лица налоговым резидентом иностранного государства (территории). Однако, указанное также не означает, что иностранный гражданин не является иностранным налоговым резидентом такого государства;

2) Факт наличия у клиента иностранного гражданства, особенно одновременно с наличием временных документов, ограничивающих срок пребывания на территории Российской Федерации, могут

свидетельствовать о том, что клиент фактически проживает в иностранном государстве, и является иностранным налоговым резидентом.

Признаки сформулированы на основании судебной практики (постановление АС Московского округа по делу №А40-142959/2022 от 12.04.2023).

Кроме того, такие факты как представление паспорта иностранного гражданина при заключении договора, указание иностранного номера в качестве контактного номера мобильного телефона в заявлении на подключение/отключение к Системе дистанционного обслуживания Банка, а также ограниченное пребывание на территории РФ (90 дней) согласно данным миграционного учёта (миграционной карте и уведомлению о прибытии иностранного гражданина или лица без гражданства) свидетельствует о достаточности полученной ОФР информации о клиенте для определения налогового резидентства в целях выполнения норм главы 20.1 Кодекса и Постановления.