

Информация по требованиям CRS

CRS (Common Reporting Standard) - Стандарт по автоматическому обмену информацией о финансовых счетах, разработанный Организацией экономического сотрудничества и развития. Указанный стандарт направлен на предотвращение глобального уклонения от уплаты налогов с использованием офшорных юрисдикций и обеспечения прозрачности информации.

На территории Российской Федерации международный автоматический обмен информацией и документацией регулируется Федеральным законом от 27.11.2017 № 340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую налогового кодекса РФ в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний» и Постановлением Правительства от 16.06.2018г. № 693-П «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)» (далее - Постановление Правительства от 16.06.2018 г. № 693-П).

Во исполнение требований Постановления Правительства от 16.06.2018 г. № 693-П ООО «ФинЭксперт Эссет Менеджмент» (далее – Управляющая компания) принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди лиц, заключающих (заключивших) с Управляющей компанией договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее – Клиент - иностранный налогоплательщик).

К признакам принадлежности к иностранному государству клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего, для физических лиц относятся:

- идентификация соответствующего лица как налогового резидента иностранного государства;
- адрес места фактического проживания или почтовый адрес в иностранном государстве;
- наличие телефонного номера, зарегистрированного в иностранном государстве при отсутствии телефонного номера в Российской Федерации;
- наличие поручения на постоянное перечисление средств (за исключением банковского вклада) на счет или в адрес в иностранном государстве;
- наличие действующей доверенности, или иного документа, удостоверяющего право подписи, предоставленные лицу, проживающему в иностранном государстве;
- адрес до востребования в иностранной юрисдикции (при отсутствии иного адреса в отношении данного клиента, выгодоприобретателя или лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента).

2. К признакам принадлежности к иностранному государству клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего, для юридических лиц (структур без образования юридического лица) относятся:

- место инкорпорации (учреждения) иностранное государство;
- адрес (в том числе адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры) в иностранном государстве;

- адрес лица, исполняющего функции по управлению структурой без образования юридического лица, в иностранном государстве.

В случае выявления в отношении клиента, его выгодоприобретателей, или лиц, прямо или косвенно его контролирующих, любого из признаков связи с иностранным государством Управляющая компания обязана считать такого клиента налоговым резидентом соответствующего иностранного государства.

Если выявлены признаки принадлежности клиента к нескольким иностранным государствам, то Управляющая компания обязана считать такого клиента налоговым резидентом всех соответствующих иностранных государств.

Несмотря на выявленные признаки связи с иностранным государством Управляющая компания вправе не считать Клиента налоговым резидентом иностранного государства, если Клиент предоставил форму для идентификации налогового резидентства, в которой указал, что он не является налоговым резидентом иностранного государства, и представил документы, удостоверяющие личность или налоговое резидентство, свидетельствующее об отсутствии у него статуса налогового резидента иностранного государства.

В целях подтверждения налогового резидентства Управляющая компания оставляет за собой право дополнительно запросить уточняющую информацию, а также попросить заполнить Анкету (форму самосертификации).

В случае непредставления Клиентом необходимой для установления о нем информации о налоговом резидентстве, а также в случае представления Клиентом неполной информации (в частности, в случае непредставления идентификационного номера налогоплательщика) или заведомо неверной информации Управляющая компания вправе:

- отказать Клиенту в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг;
- отказать в совершении операций, осуществляемых в пользу или по поручению такого Клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг;
- расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг.