



НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО

# НАЦИОНАЛЬНЫЙ СОВЕТ ФИНАНСОВОГО РЫНКА

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, дом 42, стр. 3  
телефон/факс : (499) 678 28 20

ИСХ. *НСФР-01/1-447*  
ОТ *29.10.2016*

Министру финансов  
Российской Федерации  
Силуанову А.Г.

*О перечнях исключений в рамках исполнения Российской Федерацией обязательств по Многостороннему соглашению между компетентными органами об автоматическом обмене финансовой информацией от 29.10.2014*

**Уважаемый Антон Германович!**

В соответствии с нормами Федерального закона от 04.11.2014 № 325-ФЗ «О ратификации Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам», с 4 ноября 2014 года Российская Федерация ратифицировала Конвенцию о взаимной административной помощи по налоговым делам от 25.01.1988, вместе с протоколами к ней от 27.05.2010 и Многосторонним соглашением между компетентными органами об автоматическом обмене финансовой информацией от 29.10.2014 (далее – Многостороннее соглашение).

Согласно положениям Конвенции автоматический обмен информацией, представляющий собой систематическую и периодическую передачу ключевой информации о налогоплательщике от юрисдикции, являющейся источником дохода, в адрес юрисдикции его резидентства, возможен только на основании двусторонних и многосторонних соглашений. В этой связи в соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 30.04.2016 № 834-р ФНС России подписано Многостороннее соглашение.

В связи с подписанием Многостороннего соглашения Российская Федерация принимает Единые стандарты автоматического обмена налоговой информацией (Common Reporting Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information) ОЭСР (далее – Стандарты ОЭСР), а также единые подходы к регулированию автоматического обмена информацией при разработке внутреннего законодательства в соответствии с принципами, рекомендуемыми ОЭСР для стран – участниц Многостороннего соглашения.

Одними из ключевых понятий Стандартов ОЭСР являются понятия **финансовой организации** и **финансового счета**. Стандарты ОЭСР содержат критерии и примерный перечень финансовых организаций и финансовых счетов, на которые не распространяются требования по автоматическому обмену информацией в рамках Стандартов ОЭСР.

В настоящее время Минфин России подготовил проект федерального закона «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией о финансовых счетах и документацией по международным группам компаний)» (далее – Законопроект), в котором для обозначения указанных понятий используются термины «**организация финансового рынка**» и «**финансовая услуга**».

В соответствии с пунктом 3 статьи 142.2 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Законопроекта) Правительство Российской Федерации устанавливает перечень организаций финансового рынка и (или) видов договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, **в отношении которых не применяются положения Законопроекта** в силу низкого риска совершения с использованием таких организаций финансового рынка и (или) таких договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов).

В этой связи специалисты Национального совета финансового рынка совместно с членами Экспертной группы по вопросам противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма, внутреннему контролю и регуляторному (комплаенс) риску при ЭСБЗ ЭКС при Комитете Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам разработали **Предложения о типах финансовых организаций и видах счетов**, которые, могут быть исключены из системы сбора информации при подготовке нормативных правовых актов в рамках имплементации Стандартов ОЭСР (прилагается).

НСФР просит Минфин России учесть предложения участников финансового при подготовке подзаконных актов по Законопроекту, а также проинформировать о сроках подготовки и принятия Законопроекта и подзаконных нормативных актов к нему.

НСФР выражает уверенность в дальнейшем плодотворном сотрудничестве с Минфином России.

Приложение: Предложения о типах финансовых организаций, видах счетов и финансовых продуктах, которые, могут быть исключены из необходимости сбора информации при подготовке Закона и подзаконных нормативных актов в рамках имплементации Стандартов ОЭСР на 3 листах.

*С уважением,*

**Председатель**



**А.В.Емелин**