



## Каржылык маалымат менен автоматтык түрдө алмашуу

2018-жылдан баштап Россия Федерациясынын Салык кодексинин жаңы жоболорунун киргизилишине жана Россиянын Экономикалык кызматташуунун жана өнүгүшүнүн Уюмунун (ЭКӨУ) стандарты боюнча, чет мамлекеттер менен автоматтык каржылык маалымат алмашууга кошулушуна байланыштуу, кардарлар жана кардар болууга ниеттенген адамдар, банктарга жана башка каржы рыногунун уюмдарына (мындан ары - КРУ), чет өлкөлүк салык резиденциясынын бар экендиги жөнүндө маалыматтарды жана документтерди берүүгө жана алардын чет өлкөлүк салык идентификациялык номерин берүүгө **милдеттүү** болгон.

Ошол эле учурда, финансы рыногуна кирген уюмдар, кардарга тиешелүү маалыматтарды сурап, ишенимдүүлүгүн жана карама-каршылыктардын жоктугун текшерүүгө **милдеттүү** болгон.

Ошондой эле, КРУнун кардары болгон же кардар болууну көздөгөн юридикалык жактары жок уюмдар жана структуралар өздөрүнүн көзөмөлдөөчү жактары (бенефициардык менчик ээлери), алардын салык резиденциясы жана чет өлкөлүк салыктын идентификациялык номери жөнүндө маалыматтарды берүүгө **милдеттүү**.

Эгерде КРУ менен каржы кызматтарды көрсөтүү боюнча келишимдеги бенефициар үчүнчү жак болсо, анда кардар болууну каалаган адам бенефициар жөнүндө маалымат берүүгө милдеттүү.



### КРУнун кардарларынын милдеттенмеси<sup>1</sup>



КРУнун кардары болууга ниеттенген адам, каржы кызматтарын көрсөтүү жөнүндө келишим түзгөндө, КРУ тарабынан сунуш кылынган өзүн-өзү күбөлөндүрүү формасын толтурушун **милдеттүү**.



Учурдагы кардарлар, ошондой эле каржы кызматтарын көрсөтүү боюнча жаңы келишим түзүүнү көздөгөн адамдар, КРУнун талабы боюнча жана чет өлкөлүк салыктын идентификациялык номери боюнча, салык статусу жөнүндө маалыматтарды берүүгө **милдеттүү**.

### Кардарлар кандай маалыматтарды бериши керек?

- чет мамлекетте жашаган / катталган жердин дареги;
- салык резиденциясынын мамлекеттик аймагы;
- чет өлкөлүк салык идентификатору же анын эквиваленти;
- эгерде ал белгиленген форматтан айырмаланса, чет өлкөлүк салык идентификаторун тастыктоо;
- юридикалык жакты түзбөстөн, юридикалык жактын ишмердүүлүгүнүн түрү / структурасы, анын активдүү же пассивдүү каржылык эмес уюм экендиги жөнүндө маалымат;
- эгерде алар чет өлкөлүк салык резиденттери болсо, пассивдүү каржылык эмес уюмдун көзөмөлдөөчү жактар боюнча маалымат.

**НАЗАРЫҢЫЗДАРГА!** Эгерде кардардын, алуучулардын жана аларды түздөн-түз же кыйыр түрдө көзөмөлдөгөн адамдардын чет өлкөлүк салык резиденциясында күмөн саноолор болсо, анда КРУга мүмкүн болушунча толук маалыматты ачып берүү жана Россиянын Федералдык салык кызматына өткөрүп берүү, анын ичинде бир нече чет өлкөлүк юрисдикцияларга таандык белгилерди аныктоодо сунуш кылынат!

### Мага кардардын макулдугу керекпи?

Россиянын Федералдык салык кызматына кардардын (пайда табуучунун) жана аларды түздөн-түз же кыйыр көзөмөлдөп турган адамдардын салыктык резиденциясы жөнүндө маалыматтарды берүү, Россиянын учурдагы мыйзамдарын бузуусуна кирбейт жана кардардын макулдугун талап кылбайт.

**!** Инвестициялардын ордуна, же мыйзамдуу түрдө акы төлөп салык резидентинин статусун берген юрисдикциялардагы салык резиденттигин аныктаган кардарларга өзгөчө көңүл бурулат. Мындай чет өлкөлүк салык резиденциясы аныкталган учурда, КРУ кардардан / адамдан анын чыныгы салыктык резиденттик статусун аныктоо үчүн кошумча маалымат сурайт.

### Маалымат берүүдөн баш тартуу кандай кесепеттерге алып келет?

Эгерде кардар КРУнун талабы боюнча маалымат бере албаса, ошондой эле толук эмес же атайылап туура эмес маалымат берилген болсо, КРУ:

- финансылык кызматтарды көрсөтүү жөнүндө келишим түзүүдөн баш тартууга укуктуу;
- бир тараптуу түрдө финансылык кызматтарды көрсөтүү жөнүндө келишимди бузуу же мурда түзүлгөн келишим боюнча ушундай кардардын пайдасына же анын атынан жүргүзүлгөн бүтүмдөрдү жүзөгө ашыруудан баш тартууга укуктуу.

#### Толугураак маалымат:

1. Россия Федерациясынын Салык кодексинин 20.1-главасы "Чет мамлекеттер (аймактар) менен каржылык маалыматты автоматтык түрдө алмашуу жөнүндө";
2. Россия Федерациясынын Өкмөтүнүн 2018-жылдын 16-июнундагы No 693 "Чет мамлекеттердин (аймактардын) компетенттүү органдары менен эл аралык автоматтык түрдө каржылык маалымат алмашууну ишке ашыруу жөнүндө" токтому.
3. ОЭСР расмий сайты (<https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/>);
4. Россиянын Федералдык салык кызматынын расмий сайты (<https://340fzreport.nalog.ru/>)

<sup>1</sup>Россия Федерациясынын Салык кодексинин 142.4-беренесинин 2 пункту Китепче маалыматтык мүнөзгө ээ. Каржы рыногу уюмдары / кардарлары же кардар болууну каалаган адамдар Россия Федерациясынын мыйзамдарынын ченемдерин жетекчиликке алышпайт дегенди билдирбейт.