



Federal Vergi Hizmetleri

Otomatik finansal bilgi değişimi

2018 yılından bu yana, Rusya Federasyonu Vergi Kanununa yeni hükümlerinin getirilmesi ve Rusya'nın OECD standardına göre yabancı devletlerle finansal bilgilerin uluslararası otomatik değişimine katılması ile bağlantılı olarak müşteriler ve müşteri olmayı planlayan kişiler, bankalara ve diğer finansal piyasa kuruluşlarına (bundan böyle FPR olarak anılacaktır) yabancı vergi ikametgahının mevcudiyetine ilişkin bilgi ve belgeleri ifşa etme ve yabancı vergi kimlik numaralarını ibraz etme yükümlülüğüne sahiptir. Bununla birlikte, finansal piyasa kuruluşları ilgili bilgileri talep etmeli ve güvenilirlik ve çelişki eksikliği açısından doğrulanmalıdır.

Ayrıca, tüzel kişilik yapısı olmayan, FPR müşterileri olan veya olmayı planlayan şirketler ve kuruluşlar, kontrol eden kişilerine (nihai hak sahiplerine) ait vergi ikametgahları ve yabancı vergi kimlik numaraları hakkında bilgi sunmakla yükümlüdürler.

FPR ile finansal hizmet sözleşmesi kapsamında çıkar sahibinin üçüncü bir kişi olması durumunda, müşteri olmayı planlayan müşteri/kişi, bu tür çıkar sahibi hakkında bilgi vermeye yükümlüdür.



FPR müşterisi olan kişinin yükümlülükleri¹



FPR müşterisi olmak isteyen bir kişi, finansal hizmet sözleşmesi imzalama sırasında, FPR tarafından önerilen belgelendirme formunu doldurmakla yükümlüdür.



Mevcut müşteriler ve yeni bir finansal hizmet sözleşmesi imzalamak üzere olan kişiler, FPR talebi üzerine vergi durumu ve yabancı vergi kimlik numarası hakkında bilgi sunmalıdır.

Hangi bilgileri müşteri ibraz etmeli?

- yabancı bir ülkede ikamet/ikamet/kayıt yeri adresi;
- hangi devlet vergi mükellefi olduğu hakkında bilgi;
- yabancı vergi kimliği veya muadili;
- belirlenmiş formattan farklı olması durumunda yabancı vergi kimliğinin onaylanması;
- aktif veya pasif finansal olmayan bir kuruluş olup olmadığı hakkında bilgi dahil olmak üzere, tüzel kişi/tüzel kişilik yapısı olmayan kuruluşunun faaliyet alanı;
- pasif finansal olmayan bir organizasyonun yabancı vergi mükellefiyeti var ise kontrol eden kişileri hakkında bilgileri;

DİKKAT! Müşteri, çıkar sahibi ve doğrudan veya dolaylı olarak kontrol eden kişilerin yabancı vergi mükellefiyeti ile ilgili şüphe durumunda, FPR'e Rusya Federal Vergi Hizmetlerine mümkün olduğunca detaylı bilgileri ifşa etme ve iletme tavsiye edilmektedir. Eğer birden fazla yabancı ülkede bulunma durumu tespit edilirse her biri için bilgi verilmelidir.

¹ Rusya Federasyonu Vergi Kanununun 142.4 maddesinin 2. Maddesi

Müşteri rızası gerekiyor mu?

Rusya Federal Vergi Hizmetlerine FPR tarafından müşterinin (çıkar sahibi) ve doğrudan veya dolaylı olarak onları kontrol eden kişilerin vergi mükellefiyet durumları hakkında bilgi verilmesi, mevcut Rus mevzuatının ihlali değildir ve onların rızasını almayı gerektirmez.

! Yatırım karşılığında veya yasal olarak ücret karşılığında vatandaşlık veya vergi ikamet statüsü veren devlet bölgelerinde vergi mükellefiyeti olan müşterilere özel önem verilmektedir. Böyle bir yabancı ülke vergi mükellefiyeti tespit edilirse, FPR, gerçek vergi mükellefiyet statüsünü belirlemek amacıyla müşteri / kişi olmak isteyen kişiden ek olarak bilgi ister.

Bilgiyi ibraz etmeyi vazgeçme durumunda oluşan sonuçlar

Müşteri, FPR'in talebi üzerine bilgi vermezse veya eksik veya bilerek yanlış bilgi verirse, FPR:

- * finansal hizmetler sözleşmesini imzalamayı reddetmek;
- * finansal hizmetler sözleşmesini tek taraflı olarak feshetmek veya bu tür bir müşterinin lehine veya adına yapılan işlemleri reddetmek haklarına sahiptir.

Detaylı bilgi:

1. Rusya Federasyonu Vergi Kanununun 20.1 Bölümü " yabancı devletlerle (bölgelerle) finansal bilgilerin otomatik değişimi);
2. Rusya Federasyonu hükümetinin 16.06.2018 № 693 tarihli kararı " yabancı devletlerin (bölgelerin) yetkili makamlarıyla finansal bilgilerin uluslararası otomatik değişiminin uygulanması üzerine."
3. OECD resmi web sitesi (<https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/>);
4. Rusya Federal Vergi Hizmetleri resmi web sitesi (<https://340fzreport.nalog.ru/>)