



## Қаржылық ақпаратпен автоматты түрде алмасу

2018 жылдан бастап Ресей Федерациясының Салық кодексінің жаңа ережелерінің енгізілуіне және Ресейдің ЭЫДҰ стандарты бойынша шет мемлекеттермен халықаралық Автоматты қаржылық ақпарат алмасуға қосылуына байланысты клиенттер мен оларға айналуға ниет білдірген адамдар банктерге және қаржы нарығының басқа ұйымдарына (бұдан әрі – ҚНҰ) шетелдік салық резиденттілігінің болуы туралы ақпаратпен құжаттарды ашуға және өзінің шетелдік салық сәйкестендіру нөмірін ұсынуға міндеттенді.

Бұл ретте қаржы нарығының ұйымдары тиісті ақпаратты сұратуға және оны дәйектілігі мен қарама-қайшылықтардың болмауы тұрғысынан тексеруге міндетті.

Сондай-ақ ҚНҰ клиенттері болып табылатын немесе олар болуға ниет білдірген заңды тұлға құрмаған компаниялар мен құрылымдар өздерінің бақылаушы тұлғалары (бенефициарлық меншік иелері) олардың салық резиденттігі және шетелдік салықтық сәйкестендіру нөмірі туралы ақпарат беруге міндетті.

Егер ҚРҰ-мен қаржылық қызмет көрсету туралы шарт бойынша пайда алушы үшінші тұлға болып табылған жағдайда, клиент/клиент болуға ниеттенген тұлға осындай пайда алушы туралы ақпарат беруге міндетті.



### ҚНҰ клиентінің міндеті<sup>1</sup>



ҚНҰ клиенті болуға ниет білдірген тұлға қаржылық қызмет көрсету туралы шарт жасасу кезінде ҚНҰ ұсынған өзін-өзі сертификаттау нысанын толтыруға міндетті.



Қолданыстағы клиенттер, сондай-ақ қаржылық қызмет көрсету туралы жаңа шарт жасасқысы келетін адамдар ҚНҰ сұранысы бойынша салық мәртебесі туралы ақпаратты және шетелдік салық сәйкестендіру нөмірін ұсынуға міндетті.

### Клиент қандай деректерді ұсынуы керек?

- шет мемлекетте тұратын/болатын/тіркелген жерінің мекенжайы;
- салық резидентінің мемлекеті (аумағы);
- шетелдік салық идентификаторы немесе оның аналогы;
- белгіленген форматтан айырмашылығы болған жағдайда шетелдік салық сәйкестендіргішін растау;
- заңды тұлға қызметінің түрі/ заңды тұлға құрмаған құрылымдар, оның ішінде оның белсенді немесе пассивті қаржылық емес ұйым болып табылатындығы туралы ақпарат;
- \*егер олар шетелдік салық резиденттері болып табылса, пассивті қаржылық емес ұйымның бақылаушы тұлғаларына қатысты ақпарат.

**НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ!** Клиенттің, пайда алушылардың және оларды тікелей немесе жанама түрде бақылайтын тұлғалардың шетелдік салық резиденттігіне қатысты күмән туындаған жағдайда, ҚНҰ Ресей ФСҚ-не мүмкіндігінше егжей-тегжейлі ақпаратты ашуға және беруге, оның ішінде бірнеше шетелдік юрисдикцияларға тиесілі белгілерді анықтауға кеңес беріледі, ақпарат әрқайсысына қатысты беріледі!

### Клиенттің келісімі қажет пе?

Ресейдің ФСҚ-не клиенттің (пайда алушының) және оларды тікелей немесе жанама түрде бақылайтын тұлғалардың салық резиденттігі туралы ақпаратты ұсыну Қолданыстағы Ресей заңнамасын бұзу болып табылмайды және олардың келісімін талап етпейді.

Инвестицияларға немесе заңды негізде ақыға салық резидентінің азаматтығын немесе мәртебесін беруді жүзеге асыратын юрисдикциялардың салық резиденттігін анықтаған клиенттерге ерекше назар аударылады. Осындай шетелдік салық резиденттігі анықталған жағдайда ҚНҰ клиенттен/ол болуға ниеттенген адамнан оның салық резиденттігінің нақты мәртебесін белгілеу мақсатында қосымша ақпарат сұратады.

### Ақпарат беруден бас тартудың салдары қандай?

Клиент ҚНҰ сұрау салуы бойынша ақпарат бермеген кезде, сондай-ақ толық емес немесе көрінеу дұрыс емес ақпарат ұсынған кезде ҚНҰ құқылы:

- қаржылық қызмет көрсету туралы шарт жасасудан бас тартуға;
- қаржылық қызмет көрсету туралы шартты біржақты тәртіппен бұзу немесе бұрын жасалған шарт бойынша осындай клиенттің пайдасына немесе тапсырмасы бойынша жүзеге асырылатын операцияларды жасаудан бас тартуға.

Толығырақ ақпарат:

1. Ресей Федерациясының Салық кодексінің 20.1-тарауы «Шет мемлекеттермен (аумақтармен) қаржылық ақпаратты автоматты түрде алмасу»;
2. Ресей Федерациясы Үкіметінің 16.06.2018 № 693 «Шет мемлекеттердің (аумақтардың) құзыретті органдарымен халықаралық автоматты түрде қаржылық ақпарат алмасуды іске асыру туралы» қаулысы.
3. ЭЫДҰ ресми сайты
4. (<https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/>);
5. Ресей ФСҚ ресми сайты (<https://340fzreport.nalog.ru/>)

<sup>1</sup>

Ресей Федерациясының Салық кодексінің 2-бабының 142.4-тармағы