



Мубодилаи автоматии маълумоти молиявӣ

Аз соли 2018, бо сабаби ҷорӣ шудани муқаррароти нави Кодекси андози Федератсияи Русия ва ҳамроҳшавии Русия ба мубодилаи байналмилалии автоматии иттилоотии молиявӣ бо кишварҳои хориҷӣ тибқи стандарти Созмони ҳамкории иқтисодӣ ва рушд Мизоҷон ва шахсоне, ки мехоҳанд ба онҳо таъдил ёбанд, ӯҳдадоранд ба бонкҳо ва дигар ташкилотҳои бозори молиявӣ (минбаъд - ТБМ) маълумот ва ҳуҷҷатҳоро дар бораи мавҷудияти истиқомати (резидентствои) андози хориҷӣ пешниҳод кунанд ва рақами мушаххаси андози хориҷии худро пешниҳод кунанд.

Дар айни замон, ташкилотҳои бозори молиявӣ вазираддоранд маълумоти дахлдорро талаб кунанд ва онро барои эътимоднокӣ ва набудани зиддиятҳо тафтиш кунанд.

Инчунин, ширкатҳо ва сохторҳои бе таъсиси шахси ҳуқуқӣ, ки муштариҳои ТБМ мебошанд ё нияти ба онҳо таъдил ёфтани доранд, вазираддоранд, ки дар бораи шахсони назоратии худ (соҳибони бенефитсиар ё молик-бенефитсиарҳо), истиқомати(резидентствои) андоз ва рақами мушаххаси андози хориҷӣ маълумот пешниҳод кунанд.

Агар бенефитсиар ё бадастоварандаи фоида тибқи шартномаи хизматрасонии молиявӣ бо ТБМ шахси сеюм бошад, пас муштарӣ / шахсе, ки мехоҳад муштарӣ шавад, **вазираддор аст** дар бораи чунин бенефитсиар маълумот пешниҳод кунанд.



ӯҳдадори муштариҳои ТБМ¹



Шахсе, ки нияти муштариҳои ТБМ шуданист, ҳангоми бастанӣ шартнома дар бораи расонидани хизматҳои молиявӣ, бояд шакли худтанзимкунии (самосертификатсияи) пешниҳодкардаи ТБМ -ро пур кунанд.



Муштариёни мавҷуда, инчунин шахсоне, ки бастанӣ шартномаи нав дар бораи расонидани хизматрасониҳои молиявӣ хоҳанд, **вазираддоранд** тибқи дархости ТБМ маълумот дар бораи вазъи андоз ва рақами мушаххаси андози хориҷӣ пешниҳод кунанд.

Мизоҷ бояд чӣ гуна маълумот пешниҳод кунанд?

- Суроғи ҷойи истиқомати / ҷои будубош / бақайдгирӣ дар давлати хориҷӣ;
- давлати (худуди) истиқомати (резидентствои) андоз;
- идентификатори андози хориҷӣ ё муодили он;
- тасдиқи идентификатори андози хориҷӣ, агар он аз формати муқарраршуда фарқ кунанд;
- намуди фаъолияти шахси ҳуқуқӣ/сохтори бе таъсиси шахси ҳуқуқӣ, аз ҷумла маълумот дар бораи он, ки оё он як ташкилоти ғайримолиявӣ фаъл (активный) ё ғайрифаъл (пассивный) мебошад;
- маълумот дар бораи шахсони назораткунандаи ташкилоти ғайримолиявӣ ғайрифаъл (пассивный), агар онҳо резидентҳои андози хориҷӣ бошанд.

ДИҚҚАТ! Дар ҳолати мавҷуд будани шубҳа нисбати истиқомати (резидентствои) андози хориҷии муштарӣ, бенефитсиарҳо ва шахсоне, ки мустақиман ё бавосита онҳоро назорат мекунанд, ба ТБМ тавсия дода мешавад, ки то ҳадди имкон маълумоти муфассалро ба Хадамоти федералии андози Русия фош ва интиқол диҳанд, аз ҷумла ҳангоми муайян кардани аломатҳои мансубият ба якҷанд қаламравҳои (юрисдиктсияҳои) хориҷӣ, маълумот нисбат ба ҳар як интиқол дода мешавад!

Оё ба ман розигии муштариён лозим аст?

Пешниҳоди маълумот аз ҷониби ТБМ ба Хадамоти федералии андози Русия дар бораи истиқомати (резидентствои) андози муштарӣ (бадастоваранда ё бенефитсиар) ва шахсоне, ки мустақиман ё бавосита онҳоро назорат мекунанд, вайронкунии қонунгузори амалкунандаи Русия нест ва розигии онҳоро талаб намекунад.

! **Тавачҷӯи махсус ба мизоҷоне дода мешавад, ки истиқомати (резидентствои) андози қаламравҳои (юрисдиктсияҳои), ки шаҳрвандӣ ё статуси истиқомати (резидентствои) андозро ба ивази сармоягузори ё пардохти қонунӣ медиҳанд ошкор шуд. Агар чунин истиқомати (резидентствои) андози хориҷӣ муайян карда шавад ТБМ аз муштарӣ / шахсе, ки нияти муштарӣ шудан дорад, маълумоти иловагӣ бо мақсади муайян кардани вазъи воқеии истиқомати (резидентствои) андоз талаб мекунанд.**

Рад кардани иттилоот чӣ оқибатҳо дорад?

Агар муштарӣ бо дархости ТБМ маълумот пешниҳод накунад, инчунин маълумоти нопурра ё дидаву дониста нодуруст пешниҳод карда шавад, ТБМ ҳуқуқ дорад:

- бастанӣ шартнома оид ба хизматрасонии молиявиро рад кунанд;
- созишнома дар бораи пешниҳоди хизматҳои молиявӣ яктарафа бекор кунанд ё аз амалиёте, ки тибқи созишномаи қаблан басташуда ба манфиат ва ё аз номи чунин муштарӣ инҷом дода шудааст, даст кашад.

Маълумоти муфассал:

1. Боби 20.1 Кодекси андози Федератсияи Русия «Мубодилаи автоматии иттилоотии молиявӣ бо давлатҳои (худудҳои) хориҷӣ»;
2. Қарори Ҳукумати Федератсияи Русия аз 16 июни соли 2018 № 693 "Дар бораи татбиқи мубодилаи байналмилалии автоматии иттилоотии молиявӣ бо мақомоти салоҳиятдори давлатҳои (худудҳои) хориҷӣ".
3. Сомонаи расмии Созмони ҳамкории иқтисодӣ ва рушд (<https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/>);
4. Сомонаи расмии Хадамоти федералии андози Русия (<https://340fzreport.nalog.ru/>)

¹ Банди 2 моддаи 142.4 Кодекси андози Федератсияи Русия