



НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СОВЕТ ФИНАНСОВОГО РЫНКА

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, дом 42, стр. 3

телефон/факс : (499) 678 28 20

исх. НСФР-0111-131

от 18.03.2022

Руководителю
Федеральной
налоговой службы
Егорову Д.В.

*О переносе срока подготовки отчетности,
предусмотренной Главой 20.1 НК РФ, и
предоставлении отсрочки для применения
Форматов отчета о клиентах-резидентах
иностранных государств*

Уважаемый Даниил Вячеславович!

Настоящее обращение Национального совета финансового рынка обусловлено поступающими предложениями кредитных организаций о целесообразности переноса срока подготовки отчетности, предусмотренной Главой 20.1 НК РФ, а также о предоставлении отсрочки для применения Форматов представления организацией финансового рынка информации о финансовых счетах клиентов – резидентов иностранных государств в уполномоченный орган в электронной форме (версия 5.05)¹ (далее – Форматы).

В соответствии с пунктом 1 статьи 142.4 НК РФ в целях исполнения обязанностей, установленных Главой 20.1 НК РФ, организация финансового рынка в порядке, установленном Правительством Российской Федерации по согласованию с Банком России, запрашивает, обрабатывает, в том числе документально фиксирует, и анализирует полученную информацию, а также принимает, в том числе документально фиксирует, обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты предоставленной клиентом информации.

Указанный порядок установлен Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.06.2018 № 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)» (далее – Постановление № 693).

В соответствии с подпунктом «а» пункта 18 «Положения об осуществлении запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки, в том числе документальной фиксации, и анализа, о принятии, в том числе документальной фиксации, обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты предоставленной клиентом информации, а также о составе, об условиях, о порядке и сроках представления указанной информации в федеральный орган исполнительной власти,

¹ https://340fzreport.nalog.ru/html/sites/www.340fzreport.nalog.ru/doc/format_CRSUVCRS_05_05_01_24012022.pdf

уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов» (далее – Положение), утвержденного Постановлением № 693, отчетность в сфере автоматического обмена финансовой информацией предоставляется ежегодно, не позднее 31 мая года, следующего за соответствующим отчетным периодом, в котором договор был признан организацией финансового рынка договором, в отношении которого требуется представление финансовой информации.

Вместе с тем, учитывая беспрецедентную загруженность ИТ и комплаенс-подразделений организаций финансового рынка, основные усилия которых направлены на реализацию Указов Президента Российской Федерации, нормативных актов Банка России и иных федеральных органов исполнительной власти по реализации специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций, ответственные сотрудники организаций финансового рынка не имеют объективной возможности начать процесс подготовки отчетности для реализации требований Главы 20.1 НК РФ и Постановления № 693.

Кроме того, ФНС России утвердило для применения в текущей отчетной кампании новые Форматы в целях оптимизации отчетности по автоматическому обмену финансовой информацией. Организации финансового рынка отмечают, что внедрение Форматов повлечет существенное увеличение регуляторных расходов, которые могут негативно сказаться как на качестве исполнения текущих требований о реализации специальных экономических мер, так и на качестве отчетности, предусмотренной Постановлением № 693.

Вместе с тем, в соответствии с подпунктом «а» пункта 1 статьи 1 Федерального закона от 09.03.2022 № 52-ФЗ «О внесении изменений в статьи 4 и 45 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» внесены изменения в абзац третий пункта 3 статьи 4 НК РФ, согласно которым Правительство Российской Федерации вправе в 2020 и 2022 годах издавать нормативные правовые акты, предусматривающие в периоды соответственно с 1 января до 31 декабря 2020 года (включительно) и с 1 января до 31 декабря 2022 года (включительно), в том числе, продление сроков представления в налоговые органы налоговых деклараций (расчетов), бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) иных документов (сведений).

Учитывая изложенное, просим Вас, уважаемый Даниил Вячеславович, поддержать инициативу финансового рынка и:

1) инициировать разработку постановления Правительства Российской Федерации, предусматривающего перенос в текущем году срока представления отчетности, предусмотренного Постановлением № 693, с 31 мая 2022 года до 30 сентября 2022 года;

2) рекомендовать ФНС России сделать обязательными новые элементы Форматов не ранее 2023 года.

НСФР выражает уверенность в дальнейшем плодотворном сотрудничестве с Федеральной налоговой службой.

Председатель

А.В. Емелин

Исп. Бондаренко Д.Д. (499) 678-28-20 bondarenko@rosfinsovet.ru