



НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СОВЕТ ФИНАНСОВОГО РЫНКА

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, дом 42, стр. 3
телефон/факс : (499) 678 28 20

исх. *НСФР-01/1-237*
от *30.05.2016*

Руководителю
Федеральной налоговой службы
Мишустину М.В.

О вопросах применения отдельных положений Постановления Правительства РФ от 26.11.2015 № 1267 «Об информационном взаимодействии между организациями финансового рынка и уполномоченными органами»

Уважаемый Михаил Владимирович!

В целях реализации норм Федерального закона от 28.06.2014 № 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Закон № 173-ФЗ) было принято Постановление Правительства Российской Федерации от 26.11.2015 № 1267 «Об информационном взаимодействии между организациями финансового рынка и уполномоченными органами» (далее – Постановление № 1267), на основании которого утверждено «Положение о передаче информации организациями финансового рынка в уполномоченные органы при уведомлении о регистрации в иностранном налоговом органе, выявлении клиентов - иностранных налогоплательщиков, поступлении запроса от иностранного налогового органа о предоставлении информации в отношении клиента - иностранного налогоплательщика и направлении информации о клиентах - иностранных налогоплательщиках в иностранный налоговый орган» (далее – Положение).

В связи с многочисленными запросами финансовых организаций о порядке исполнения требований Постановления № 1267 Национальный совет финансового рынка ранее направлял в ФНС России свод вопросов, связанных с их применением (письмо НСФР от 11.12.2015 № НСФР-01/1-795).

20 января 2016 года в НСФР состоялось рабочее совещание с участием представителей ФНС России, Банка России, Росфинмониторинга и финансовых организаций, на котором были обсуждены вопросы применения Постановления № 1267, после которого ФНС России направила в НСФР письмо с приложением обстоятельных ответов (письмо от 26.01.2016 № ОА-4-17/1017@).

В то же время в адрес НСФР поступил ряд новых вопросов кредитных организаций по данной тематике для выяснения позиции ФНС России.

1. Частью 1 статьи 3 Закона № 173-ФЗ установлена обязанность организаций финансового рынка (далее – также организации) по уведомлению уполномоченного органа о регистрации в иностранном налоговом органе **в срок не позднее трех рабочих дней.**

Данная обязанность конкретизирована в Постановлении № 1267. Так, согласно пункту 3 Положения в случае регистрации в иностранном налоговом органе, совершенной в целях предоставления сведений, предусмотренных законодательством иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, организация уведомляет ФНС России путем направления информации согласно Приложению № 1 к Положению не позднее 3 рабочих дней со дня регистрации.

Приложение № 1 к Положению содержит следующие категории информации, передаваемой организацией в ФНС России:

- сведения об организации финансового рынка;
- регистрационные данные заявителя в иностранном налоговом органе;
- сведения о постоянных представительствах (филиалах) заявителя, находящихся в стране, отличающейся от страны заявителя;
- иные сведения, предусмотренные законодательством иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

В целях надлежащего выполнения организациями требований Постановления № 1267 просим высказать официальную позицию ФНС России по следующим вопросам.

1.1. Обязана ли организация, ранее передавшая в ФНС России в установленном порядке информацию, указанную в Приложении № 1 к Положению, при регистрации в иностранном налоговом органе, дополнительно информировать ФНС России об изменении ранее предоставленной информации (например, об изменении адреса), в том числе направленной в иностранный налоговый орган в связи с исполнением обязанности по сообщению ему обо всех изменениях сведений, внесенных в регистрационную форму?

1.2. При взаимодействии со Службой внутренних доходов США, организации вносят в регистрационную форму, в частности, следующие сведения:

- наименование организации;
- адрес;
- статус организации;
- информацию об ответственном сотруднике, уполномоченном осуществлять взаимодействие со Службой внутренних доходов США (Reporting Officer);
- информацию о сотрудниках, которые получают доступ к личному кабинету ответственного сотрудника на официальном веб-сайте Службы внутренних доходов США (Point of Contact, не более пяти лиц).

Вопросы:

1) обязана ли организация уведомлять ФНС России об ответственном сотруднике, уполномоченном осуществлять взаимодействие со Службой внутренних доходов США, и о сотрудниках, которые получают доступ к личному кабинету ответственного сотрудника на официальном веб-сайте Службы внутренних доходов США?

2) если да, то необходимо ли организации направлять в ФНС России информацию об изменении контактных данных этих сотрудников (адрес электронной почты, телефон)?

3) необходимо ли ответственному сотруднику организации, уполномоченному осуществлять взаимодействие с иностранным налоговым органом (Reporting Officer), иметь доверенность на представление своей организации в этом иностранном налоговом органе, если в соответствии с законодательством Российской Федерации сотрудник не является лицом, действующим от имени организации без доверенности?

1.3. Если организация направляет запрос о продлении срока направления отчетности в Службу внутренних доходов США, необходимо ли информировать об этом ФНС России?

1.4. Поскольку организация обязана предоставлять иностранному налоговому органу информацию о своей организационно-правовой форме, следует ли ей направлять соответствующее уведомление в ФНС России в случае изменения ее организационно-правовой формы, если такое изменение не влияет на ее англоязычное наименование, указываемое при регистрации в иностранном налоговом органе, и не влечет изменения регистрационного номера в иностранном налоговом органе?

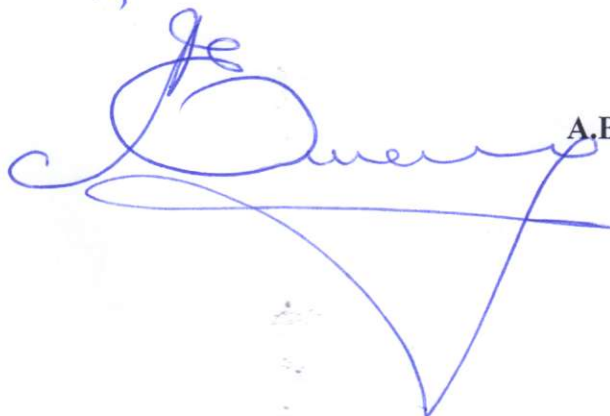
2. В Приложении № 2 к Положению предусмотрен перечень информации, передаваемой организацией финансового рынка в ФНС России при выявлении клиента - иностранного налогоплательщика.

Обязана ли организация, ранее передавшая в ФНС России в установленном порядке информацию о выявленном иностранном налогоплательщике, указанную в Приложении № 2 к Положению, дополнительно направлять в ФНС России сведения об изменении реквизитов этого иностранного налогоплательщика?

НСФР выражает уверенность в дальнейшем плодотворном сотрудничестве с ФНС России.

С уважением,

Председатель



А.В.Емелин