

Информационное письмо

Проект обновленного перечня стран, с которыми осуществляется автоматический обмен информацией

10 октября 2022 г.

Уважаемые дамы и господа!

5 октября 2022 года на портале проектов нормативных правовых актов был размещен проект [Приказа ФНС «Об утверждении Перечня государств \(территорий\), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией»](#) (далее – «Проект»).

Проект находится в стадии общественного обсуждения, которое продлится до 19 октября 2022 года. В случае принятия документа он вступит в силу по истечении 10 дней с момента официального опубликования.

Планируется, что существующий перечень стран и территорий будет дополнен такими государствами как Казахстан, Мальдивы, Оман.

В то же время из списка предлагается исключить Острова Кайман и Швейцарию, которая ранее [сообщила](#) о том, что она приостанавливает все виды обмена налоговой информацией с РФ, включая автоматический обмен по стандарту CRS.

По информации, содержащейся в пояснительной записке к Проекту, 96 стран и территорий заявили о готовности осуществлять обмен с Россией.

Что изменится?

Учитывая, что значительная часть состоятельных валютных резидентов РФ активно использует швейцарские счета для портфельных инвестиций и других транзакций, принятие Проекта потребует существенных изменений в структуре совершаемых операций по таким счетам.

Отсутствие автоматического обмена с конкретной страной существенно ограничивает перечень операций, которые могут совершаться валютными резидентами по счетам, открытым в банках такой юрисдикции.

В частности, по счетам в Швейцарии, которая традиционно использовалась клиентами для портфельных инвестиций, будет запрещено зачисление средств в виде дивидендов, процентов по ценным бумагам, а также от продажи/погашения ценных бумаг и иных финансовых активов.

Среди разрешенных операций остается возможность переводов средств между своими счетами; зачисление процентов на остаток денежных средств, размещенных на счете; зачисление средств, полученных от нерезидентов по трудовым договорам за работу за пределами РФ и некоторые другие.

Какие есть стратегии?

Владельцам счетов, статус которых может измениться с принятием нового перечня стран, может быть рекомендовано:

- пересмотреть порядок использования счета,
- оценить целесообразность продажи имеющихся финансовых активов до вступления в силу нового перечня,
- перевести средства/инвестиционные портфели на свои счета в тех странах, с которыми продолжится автоматический обмен,
- оценить возможность передачи средств/инвестиционных портфелей контролируемым иностранным компаниям (с учетом ограничений, установленных контрсанкционным регулированием),
- перераспределить денежные потоки, связанные с зачислением средств по иным основаниям (например, по договорам аренды) в другие юрисдикции.

Что дальше?

Отказ Швейцарии и других стран от сотрудничества по налоговым вопросам с Россией может привести к изменению и

другого списка - перечня стран, которые не осуществляют обмен с РФ, применимого в рамках налоговых правоотношений.

В частности, в зависимости от наличия/отсутствия конкретной страны в данном списке владельцы КИК определяют требуется ли проведение аудита финансовой отчетности КИК, представляемой в налоговые органы РФ вместе с ежегодным уведомлением о контролируемых иностранных компаниях, а также оценивают возможность применения отдельных оснований для освобождения прибыли КИК от налогообложения (например, по критерию эффективной ставки налогообложения).

При включении страны в перечень «не обмениваемых» владельцы КИК из таких юрисдикций могут, к примеру, нести дополнительные затраты на проведение аудита финансовой отчетности, а также могут быть вынуждены декларировать прибыль КИК и заявлять зачет иностранного налога вместо подачи заявления на освобождение такой прибыли от налогообложения.

Специалисты АЛРУД следят за развитием событий и будут рады проанализировать Вашу ситуацию, а также разработать план действий, отвечающий последним требованиям законодательства и позволяющий удовлетворить Ваши потребности.

Надеемся, предоставленная информация окажется для Вас полезной. Если кто-то из Ваших коллег также хотел бы получать наши информационные письма, пожалуйста, направьте нам его электронный адрес в ответ на это сообщение. Если Вы хотите больше узнать о нашей **Практике Налогообложения**, пожалуйста, сообщите об этом в ответном письме — мы будем рады направить Вам наши материалы.

Примечание: Обращаем Ваше внимание на то, что вся информация была взята из открытых источников. Автор данного письма не несет ответственность за последствия, возникшие в результате принятия решений на основе данной информации.

В случае возникновения вопросов, пожалуйста, свяжитесь с экспертами АЛРУД:



Максим Алексеев
Старший Партнер

E: malekseyev@alrud.com



Елена Новикова
Советник

E: enovikova@alrud.com