



## Подводные камни: подача отчетности по автоматическому обмену до 31 мая 2019 по версии 5.02

Российская практика налоговых и юридических услуг EY была названа **ведущей налоговой фирмой** (Tier 1) в России в рамках ежегодного исследования World Tax 2018 по версии журнала *International Tax Review*.

Follow us



[facebook.com/groups/EYTaxRussia/](https://www.facebook.com/groups/EYTaxRussia/)

До конца срока представления отчетности российскими организациями финансового рынка о финансовых счетах клиентов - резидентов иностранных государств в электронной форме (как предусмотрено Главой 20.1 НК РФ) осталось меньше 2 месяцев, однако, формат представления информации продолжает изменяться.

Федеральная налоговая служба РФ на сайте разместила [обновленные формат версии 5.02 и XSD-схемы ФНС по контролю данных в отчетности](#), включающие изменения, которые были приняты в феврале и марте этого года. Организации финансового рынка должны направлять информацию в Федеральную налоговую службу РФ, начиная с 28 марта 2019 года, согласно обновленному формату 5.02.

Изменения в формате отчета затрагивают не только процесс формирования отчетности, но также процедуру идентификации клиентов (выгодоприобретателей), в связи с чем может потребоваться определенная модификация процессов, применяемых в организациях финансового рынка для целей Главы 20.1 НК РФ. В частности, по отдельным элементам формата отчета были внесены уточнения и даже добавлены **новые обязательные элементы**, в том числе:

- ▶ **TINRus** (ИНН) предназначен для указания идентификационного номера налогоплательщика в РФ, который, в случае отсутствия такой информации у организации финансового рынка, должен быть заполнен причиной отсутствия согласно справочникам «Причины непредставления идентификационного номера и даты рождения клиента - физического лица» (ReasonCodeInd) или «Причины непредставления идентификатора клиента - юридического лица» (ReasonCodeEnt).
- ▶ **ReportingPersonCode** (Признак подотчётного лица) подлежит заполнению значением «1» - клиент или «2» - выгодоприобретатель.

Мы ожидаем, что формат отчетности и версия программного обеспечения для формирования отчетов по Стандарту ОЭСР

«Налогоплательщик ЮЛ» будут и дальше претерпевать изменения на периодической основе, что потребует от организаций финансового рынка проведение постоянного мониторинга таких изменений, оценки их влияния на текущие выстроенные в организации процессы и процедуры, а также оперативное внедрение изменений в операционную деятельность.

Напоминаем, что в срок до 31 мая 2019 года организации финансового рынка обязаны направить в Федеральную налоговую службу РФ:

- ▶ отчет об иностранных налогоплательщиках в соответствии с требованиями последнего формата отчета по Стандарту ОЭСР Федеральной налоговой службы РФ, включая сведения об определенных категориях клиентов (выгодоприобретателей) за 2017 год.

При отсутствии данных об иностранных налогоплательщиках, подлежащих направлению в отчетности, необходимо будет направить обязательное уведомление об отсутствии данных;

- ▶ уведомление об использовании права не представлять информацию по ранее заключенным договорам с клиентами-юридическими лицами, стоимость которых по состоянию на 20 июля 2018 года составляет 250 тысяч долларов США или менее, за 2018 отчетный период, в случае если организация финансового рынка приняла решение воспользоваться правом, предоставленным пунктом 51 Положения Постановления № 693 от 16 июня 2018 года. Указанное уведомление представляется в соответствии с форматом UV250, утвержденным Федеральной налоговой службой РФ.

Мы будем рады детально обсудить изменения и разработать решения исходя из лучших практик на рынке по любым актуальным вопросам, связанным с выполнением требований по автоматическому обмену финансовой информацией и Главы 20.1 НК РФ, в том числе предоставим консультирование по методологическим вопросам приведения процессов и процедур в соответствие с требованиями Главы 20.1 НК РФ и окажем поддержку в процессе формирования и направления текущей отчетности для целей Главы 20.1 НК РФ.

*Авторы:*

*Мария Фролова  
Руслан Гаспарян  
Елена Губарева*

За дополнительной информацией вы можете обратиться к авторам этой публикации:

Мария Фролова  
+7 (495) 641 2997  
[Maria.Frolova@ru.ey.com](mailto:Maria.Frolova@ru.ey.com)

Руслан Гаспарян  
+7 (495) 705 9745  
[Ruslan.Gasparyan@ru.ey.com](mailto:Ruslan.Gasparyan@ru.ey.com)



Более подробную информацию вы можете получить у сотрудников компании EY

## Москва

**Руководитель практики налоговых и юридических услуг**  
Ирина Быховская +7 (495) 755 9886

**Налогообложение компаний нефтегазовой отрасли, ТЭК и электроэнергетики**

Алексей Рябов +7 (495) 641 2913  
Виктор Бородин +7 (495) 755 9760

**Налогообложение организаций финансового сектора**

Алексей Кузнецов +7 (495) 755 9687  
Иван Сычев +7 (495) 755 9795  
Мария Фролова +7 (495) 641 2997

**Налогообложение предприятий сектора промышленного производства**

Андрей Сулин +7 (495) 755 9743

**Налогообложение предприятий секторов розничной торговли и производства потребительских товаров, медико-биологической отрасли**

Дмитрий Халилов +7 (495) 755 9757

**Налогообложение компаний секторов недвижимости, гостиничного бизнеса, строительства, инфраструктуры и транспорта**

Анна Стрельниченко +7 (495) 705 9744  
Светлана Зобнина +7 (495) 641 2930

**Налогообложение компаний отрасли связи, технологий, медиасектора и индустрии развлечений;**

**Повышение эффективности налоговой функции**

Иван Родионов +7 (495) 755 9719

**Автоматизированные решения в области налогообложения**

Сергей Сараев +7 (495) 664 7862

**Консультационные услуги по управлению персоналом**

Екатерина Ухова +7 (495) 641 2932  
Геладжо Дикко +7 (495) 755 9961  
Сергей Макеев +7 (495) 755 9707

**Услуги в области налогообложения частных клиентов**

Антон Ионов +7 (495) 755 9747

**Таможенное регулирование и косвенное налогообложение**

Вадим Ильин +7 (495) 648 9670

**Налогообложение сделок**

Юрий Нечуятов +7 (495) 664 7884

**Услуги в области международного налогового планирования**

Владимир Желтоногов +7 (495) 705 9737  
Марина Белякова +7 (495) 755 9948  
Андрей Востоков +7 (495) 755 9708

**Услуги в области трансфертного ценообразования и повышения эффективности операционных моделей**

Евгения Ветер +7 (495) 660 4880  
Максим Максимов +7 (495) 662 9317

**Налоговая политика и судебное разрешение налоговых споров**

Александра Лобова +7 (495) 705 9730  
Алексей Нестеренко +7 (495) 662 9319

**Подготовка налоговой и бухгалтерской отчетности**

Юлия Тимонина +7 (495) 755 9838  
Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

**Юридические услуги**

Георгий Коваленко +7 (495) 287 6511  
Алексей Марков +7 (495) 641 2965

## Санкт Петербург

Дмитрий Бабинер +7 (812) 703 7839

## Владивосток

Алексей Ерохин +7 (914) 727 1174

## Екатеринбург

Ирина Бородина +7 (343) 378 4900

## Краснодар

Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

Информацию об иностранных деловых центрах в московском офисе EY можно найти по [ссылке](#).

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

© 2019 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.» Все права защищены.

<http://www.ey.com>

Никакая часть этой публикации не может воспроизводиться или использоваться в любой форме без разрешения правообладателя - "Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В."

**Краткая информация о компании EY**

EY является международным лидером в области налогообложения, сопровождения сделок, консультирования и аудита. Наши знания и качество услуг помогают повышать доверие к рынкам капитала и национальной экономике разных стран. Мы воспитываем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы помогаем компаниям в странах СНГ достигать поставленных целей. В настоящее время в 20 офисе нашей компании в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Тольятти, Владивостоке, Южно-Сахалинске, Ростове-на-Дону, Алматы, Астане, Атырау, Бишкеке, Баку, Киеве, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске работают 4800 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited — юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: [www.ey.com](http://www.ey.com).

**Офисы EY**

Алматы +7 (727) 258 5960	Краснодар +7 (861) 210 1212
Астана +7 (7172) 58 0400	Минск +375 (17) 240 4242
Атырау +7 (7122) 99 6099	Москва +7 (495) 755 9700
Баку +994 (12) 490 7020	Новосибирск +7 (383) 211 9007
Бишкек +996 (312) 39 1713	Ростов-на-Дону +7 (863) 261 8400
Владивосток +7 (423) 265 8383	Санкт-Петербург +7 (812) 703 7800
Екатеринбург +7 (343) 378 4900	Ташкент +998 (71) 140 6482
Ереван +374 (10) 500 790	Тбилиси +995 (32) 215 8811
Казань + 7 (843) 567 3333	Тольятти +7 (8482) 99 9777
Киев +380 (44) 490 3000	Южно-Сахалинск +7 (4242) 49 9090

© 2019 «Эрнст энд Янг» (СНГ) Б.В.  
Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.