



## Государства-участники СНГ инициируют автоматический обмен налоговой информацией

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/)

Стандарт автоматического обмена финансовой информацией (Common Reporting Standard, CRS) интенсивно развивается. В продолжение внедрения CRS появляются новые межстрановые инициативы, направленные на обмен финансовой информацией в целях повышения прозрачности налогообложения.

В рамках подписанного Протокола об обмене информацией в электронном виде между государствами - участниками СНГ для налогового администрирования<sup>1</sup> государства-участники СНГ уже в 2020 году в тестовом режиме планируют начать осуществлять взаимный (в периметре стран СНГ) ежегодный обмен налоговой информацией. Соответственно, с 2021 года запланировано осуществлять такой обмен на постоянной основе.

<sup>1</sup> [https://www.nalog.ru/m77/news/activities\\_fts/7942789/](https://www.nalog.ru/m77/news/activities_fts/7942789/)

В настоящее время Россия производит автоматический обмен финансовой информацией в рамках CRS с 75 странами и 13 территориями (список стран, с которыми осуществляется автоматический обмен, утвержден Приказом ФНС России от 4 декабря 2018 № ММВ-7-17/784@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией»). Однако из всех государств-участников СНГ автоматический обмен финансовой информацией в рамках CRS осуществляется только с Азербайджаном.

Государства-участники СНГ уже согласовали форматы протоколов обмена налоговой информацией. Информация будет направляться в отношении доходов организаций и физических лиц, полученных в другом государстве, ином имуществе за рубежом. Казахстан и Киргизия уже утвердили протокол обмена, в России процедура должна завершиться до конца года. Планируется, что обмен с Азербайджаном будет осуществляться в рамках формата отчета по CRS (на латинице), с иными странами-участницами СНГ - на русском языке.

ФНС РФ заинтересована в эффективном сотрудничестве с иностранными партнерами и качественном выполнении требований CRS финансовыми институтами. В случае возникновения вопросов в отношении некорректных процедур и неверных данных в отчетности страны-партнеры по CRS будут обращаться к ФНС РФ, как результат ФНС РФ будет разбирать случаи неверных данных непосредственно с организациями финансового рынка. В этой ситуации

чрезвычайно важно минимизировать риски неисполнения требований по автоматическому обмену финансовой информацией за счет качественного построения процессов по идентификации счетов, мониторингу изменений новой информации и сдаче регулярной отчетности в рамках CRS.

ЕУ имеет обширный и практический опыт поддержки организаций финансового рынка по всем актуальным вопросам в области CRS, включая разработку и внедрение соответствующих обязательных процедур по идентификации клиентов (выгодоприобретателей), мониторингу изменений в обстоятельствах, формированию и подаче отчетности, включая:

- ▶ разработку процедур и соответствующей документации по проведению идентификации и мониторингу счетов клиентов (выгодоприобретателей) и их проверке в организациях
- ▶ поддержку по методологическим вопросам в отношении выполнения требований CRS
- ▶ проведение анализа эффективности разработанных процессов и процедур и настроенных контролей для выявления рисков в области CRS
- ▶ поддержка в части автоматизации процессов, связанных с выполнением требований CRS
- ▶ содействие в формировании и подаче ежегодной отчетности для целей CRS.

Авторы: *Ольга Бычина*  
*Елена Губарева*

За дополнительной информацией вы можете обратиться к авторам этой публикации:

Ольга Бычина  
+7 (495) 641 2972  
[Olga.Bychina@ru.ey.com](mailto:Olga.Bychina@ru.ey.com)

Елена Губарева  
[Elena.Gubareva@ru.ey.com](mailto:Elena.Gubareva@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  
Марина Белякова +7 (495) 755 9948

**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

**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  
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.»

EY

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

#### Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем 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 взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 19 офисах нашей фирмы (в Москве, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге, Тольятти, Алматы, Атырау, Нур-Султане, Баку, Бишкеке, Ереване, Киеве, Минске, Ташкенте, Тбилиси) работают 5500 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: [ey.com](http://ey.com).

#### Офисы EY

Алматы	Минск
+7 (727) 258 5960	+375 (17) 240 4242
Атырау	Москва
+7 (7122) 55 2100	+7 (495) 755 9700
Баку	Новосибирск
+994 (12) 490 7020	+7 (383) 211 9007
Бишкек	Нур-Султан
+996 (312) 665 997	+7 (7172) 58 0400
Владивосток	Ростов-на-Дону
+7 (423) 265 8383	+7 (863) 261 8400
Екатеринбург	Санкт-Петербург
+7 (343) 378 4900	+7 (812) 703 7800
Ереван	Ташкент
+374 (10) 500 790	+998 (78) 140 6482
Казань	Тбилиси
+ 7 (843) 567 3333	+995 (32) 215 8811
Киев	Тольятти
+380 (44) 490 3000	+7 (8482) 99 9777
Краснодар	
+7 (861) 210 1212	

© 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.