



07.04.17 № 04/51
На № _____ от _____

Руководителю
Федеральной налоговой службы
Российской Федерации
МИШУСТИНУ М.В.

Уважаемый Михаил Владимирович,

В Ассоциацию региональных банков России (Ассоциацию «Россия») обращаются кредитные организации в связи с предстоящим *автоматическим продлением* через веб-портал www.irs.dov/fatca Соглашения, заключенного организациями финансового рынка со Службой внутренних доходов США (далее-Соглашение).

Организация финансового рынка в соответствии с частью 1 статьи 3 Закона №173-ФЗ¹ обязана уведомить уполномоченные органы о регистрации в иностранном налоговом органе, совершенной в целях представления сведений, предусмотренных законодательством иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, в срок не позднее трех рабочих дней с даты регистрации в порядке, установленном Правительством РФ по согласованию с ЦБ РФ, а в соответствии с п. 2 Приложения 1 Постановления № 1267² организация финансового рынка направляет в ФНС России *регистрационные данные заявителя в иностранном налоговом органе, в том числе дату изменения статуса с указанием прежнего и нового статуса.*

За неисполнение соответствующей обязанности кредитные организации могут быть привлечены к административной ответственности по ч.2 ст. 15.27.2 КОАП РФ.

При этом при продлонгации Соглашения регистрационные данные заявителя в иностранном налоговом органе не поменяются.

В этой связи банки спрашивают, обязаны ли они направлять в ФНС России уведомление об автоматическом продлении Соглашения, заключенного со Службой внутренних доходов США.

Ассоциация «Россия» обращалась с данным вопросом, наряду с другими, касающимися деятельности по ПОД/ФТ, в Банк России и получила следующий ответ в письме Департамента финансового мониторинга и валютного контроля Банка России № 12-1-5/616 от 29.03.2017³:

¹ Федеральный Закон от 28.06.2014г. №173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс РФ об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ»

² Постановление Правительства РФ от 26.11.2015 №1267 «Об информационном взаимодействии между организациями финансового рынка и уполномоченными органами»

³ Полный текст Письма на 25 стр. размещен на сайте Ассоциации «Россия» по адресу <http://asros.ru/ru/actualdoc/view/725> Данный вопрос рассмотрен на стр. 20-21 Приложения.

«26. Обязана ли кредитная организация направлять в ФНС России уведомление об автоматическом продлении через веб-портал Соглашения, заключенного организациями финансового рынка со Службой внутренних доходов США, до 31.07.2017, принимая во внимание то, что при продлении данного Соглашения никакие регистрационные данные заявителя в иностранном налоговом органе не меняются?»

Обязанность организаций финансового рынка (далее - ОФР) уведомить уполномоченные органы о регистрации в иностранном налоговом органе (далее - ИНО), совершенной в целях предоставления сведений, предусмотренных законодательством иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, установлена частью 1 статьи 3 Федерального закона от 28 июня 2014 года № 173-ФЗ.

В соответствии с частью 1 статьи 3 Федерального закона от 28 июня 2014 года № 173-ФЗ ОФР обязана уведомить уполномоченные органы о регистрации в ИНО не позднее трех рабочих дней с даты регистрации в порядке, установленном Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

Такой порядок установлен «Положением 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), утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2015 года № 1267 «Об информационном взаимодействии между организациями финансового рынка и уполномоченными органами».

В приложении № 1 к Положению определен перечень сведений, которые ОФР направляет в ФНС России при регистрации в ИНО.

Полагаем, что в случае если при пролонгации соглашения между ОФР и ИНО, о которой идет речь в обращении Ассоциации «Россия», не изменяются регистрационные данные ОФР, ранее направленные в соответствии с приложением 1 к Положению, то информирование организациями финансового рынка ФНС России о пролонгации упомянутого соглашения не требуется.»

В связи с вышеизложенным прошу высказать официальную позицию ФНС России как уполномоченного органа об обязанности организации финансового рынка направлять в ФНС России уведомление о продлении срока действия Соглашения.

С уважением,

Первый вице-президент
Ассоциации «Россия»



А.В. Ветрова