

18 декабря 2015 г.

Уважаемые Господа!

Напоминаем Вам, что в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014г. №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**») иностранные финансовые институты обязаны представлять в российские налоговые органы информацию в отношении счетов российских налогоплательщиков или контролируемых ими компаний, открытых в иностранных финансовых институтах.

Для реализации Закона 173-ФЗ Федеральная налоговая служба России утвердила формы отчетности для иностранных организаций финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, о реквизитах открытых у них счетов (вкладов) граждан Российской Федерации и юридических лиц, которые прямо или косвенно контролируются гражданами Российской Федерации (далее «**Формы отчетности**»), Приказом № ММВ-7-14/501@ от 09.11.2015, который вступает в силу 18 декабря 2015 года.

Формы отчетности предусматривают предоставление *информации в отношении клиента* – физического или юридического лица (российского или иностранного прямо или косвенно контролируемого гражданами РФ), а также *данных в отношении каждого счета* клиента (расчетного, ссудного, текущего, депозитного, карточного, корреспондентского и иного). Предоставление Форм отчетности должно осуществляться ежегодно в срок до 30 сентября года, следующего за годом, в течение которого были открыты указанные счета.

В случае неисполнения данной обязанности к иностранным финансовым институтам применяются меры, предусмотренные законодательством РФ. Следует отметить, что в настоящее время есть много вопросов в отношении реализации данного обязательства, в частности порядка заполнения Форм отчетности и направления их в налоговые органы, а также ответственности за нарушение данной обязанности.

* * *

В случае возникновения вопросов, пожалуйста, свяжитесь со Старшим партнером АЛРУД **Максимом Алексеевым**, malekseyev@alrud.com

С уважением,

Юридическая фирма АЛРУД

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.