

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 21 декабря 2020 г. N 2194

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ

В ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАПРОСА ОРГАНИЗАЦИЕЙ ФИНАНСОВОГО РЫНКА У СВОИХ КЛИЕНТОВ ИНФОРМАЦИИ О ТАКИХ КЛИЕНТАХ, ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЯХ И (ИЛИ) ЛИЦАХ, ПРЯМО ИЛИ КОСВЕННО ИХ КОНТРОЛИРУЮЩИХ, ЕЕ ОБРАБОТКИ, В ТОМ ЧИСЛЕ ДОКУМЕНТАЛЬНОЙ ФИКСАЦИИ, И АНАЛИЗА, О ПРИНЯТИИ, В ТОМ ЧИСЛЕ ДОКУМЕНТАЛЬНОЙ ФИКСАЦИИ, ОБОСНОВАННЫХ И ДОСТУПНЫХ В СЛОЖИВШИХСЯ ОБСТОЯТЕЛЬСТВАХ МЕР ПО УСТАНОВЛЕНИЮ НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА КЛИЕНТОВ, ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЕЙ И ЛИЦ, ПРЯМО ИЛИ КОСВЕННО ИХ КОНТРОЛИРУЮЩИХ, ВКЛЮЧАЯ ПРОВЕРКУ ДОСТОВЕРНОСТИ И ПОЛНОТЫ ПРЕДСТАВЛЕННОЙ КЛИЕНТОМ ИНФОРМАЦИИ, А ТАКЖЕ О СОСТАВЕ, ОБ УСЛОВИЯХ, О ПОРЯДКЕ И СРОКАХ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ УКАЗАННОЙ ИНФОРМАЦИИ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОРГАН ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ, УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ПО КОНТРОЛЮ И НАДЗОРУ В ОБЛАСТИ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в Положение об осуществлении запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки, в том числе документальной фиксации, и анализа, о принятии, в том числе документальной фиксации, обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, об условиях, о порядке и сроках представления указанной информации в

федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июня 2018 г. N 693 "О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2018, N 26, ст. 3858).

2. Настоящее постановление вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

Председатель Правительства
Российской Федерации
М.МИШУСТИН

Утверждены
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 21 декабря 2020 г. N 2194

ИЗМЕНЕНИЯ,

КОТОРЫЕ ВНОСЯТСЯ В ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАПРОСА
ОРГАНИЗАЦИЕЙ ФИНАНСОВОГО РЫНКА У СВОИХ КЛИЕНТОВ
ИНФОРМАЦИИ

О ТАКИХ КЛИЕНТАХ, ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЯХ И (ИЛИ) ЛИЦАХ,
ПРЯМО

ИЛИ КОСВЕННО ИХ КОНТРОЛИРУЮЩИХ, ЕЕ ОБРАБОТКИ, В ТОМ
ЧИСЛЕ

ДОКУМЕНТАЛЬНОЙ ФИКСАЦИИ, И АНАЛИЗА, О ПРИНЯТИИ, В ТОМ
ЧИСЛЕ

ДОКУМЕНТАЛЬНОЙ ФИКСАЦИИ, ОБОСНОВАННЫХ И ДОСТУПНЫХ
В СЛОЖИВШИХСЯ ОБСТОЯТЕЛЬСТВАХ МЕР ПО УСТАНОВЛЕНИЮ
НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА КЛИЕНТОВ, ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЕЙ
И ЛИЦ, ПРЯМО ИЛИ КОСВЕННО ИХ КОНТРОЛИРУЮЩИХ, ВКЛЮЧАЯ
ПРОВЕРКУ ДОСТОВЕРНОСТИ И ПОЛНОТЫ ПРЕДСТАВЛЕННОЙ
КЛИЕНТОМ

ИНФОРМАЦИИ, А ТАКЖЕ О СОСТАВЕ, ОБ УСЛОВИЯХ, О ПОРЯДКЕ
И СРОКАХ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ УКАЗАННОЙ ИНФОРМАЦИИ В
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ

ОРГАН ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ, УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ПО

КОНТРОЛЮ И НАДЗОРУ В ОБЛАСТИ НАЛОГОВ И СБОРОВ

1. В пункте 2:

после абзаца третьего дополнить абзацем следующего содержания:

"изменение обстоятельств" - любые события, о которых узнала или должна была узнать организация финансового рынка, которые в том числе приводят к изменению информации в отношении налогового резидентства клиента (выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих) в связи с изменением текущих или появлением новых признаков принадлежности указанных лиц к иностранному государству. Под изменением обстоятельств также понимается изменение (дополнение) любой информации, о котором узнала или должна была узнать организация финансового рынка (включая замену текущего или появление нового клиента, выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих), в отношении договора, предусматривающего оказание финансовой услуги, а также любого иного договора, предусматривающего оказание финансовой услуги, который связан с клиентом, выгодоприобретателем и (или) лицами, прямо или косвенно их контролирующими, в связи с применением положений пункта 54 настоящего Положения, если такое изменение (дополнение) может привести к изменению налогового резидентства указанных лиц (изменению текущих (появлению новых) признаков принадлежности их к иностранному государству). При этом смерть клиента (выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих) сама по себе не рассматривается в качестве изменения обстоятельств";

абзац седьмой заменить текстом следующего содержания:

"пассивная нефинансовая организация" - организация или структура без образования юридического лица, не являющаяся организацией финансового рынка и не соответствующая признакам клиентов (за исключением клиентов - физических лиц), осуществляющих активную деятельность, согласно приложению N 1, а также организация финансового рынка и (или) финансовое учреждение, зарегистрированные в иностранном государстве (территории), не

включенном в перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", в том числе организация финансового рынка и (или) финансовое учреждение (обособленное подразделение такой организации или учреждения), которые расположены в таком государстве (территории) или в отношении которых такое государство (территория) осуществляет банковский надзор и (или) регулирование, контроль и надзор в сфере финансовых рынков, основной доход которых происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами и которые управляются иной организацией финансового рынка или финансовым учреждением. В целях настоящего пункта под финансовым учреждением понимается организация, зарегистрированная в иностранном государстве (территории), осуществляющая операции (сделки) с денежными средствами или иным имуществом, являющаяся таковой согласно определению, закрепленному рекомендациями Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ). При этом финансовое учреждение не является организацией финансового рынка или организацией финансового рынка, зарегистрированной в иностранном государстве (территории). Организация финансового рынка и (или) финансовое учреждение управляется иной организацией финансового рынка или финансовым учреждением, если одна или несколько организаций финансового рынка или финансовых учреждений в ходе своей деятельности осуществляют прямо или косвенно от лица управляемой организации финансового рынка и (или) финансового учреждения:

а) операции, связанные одновременно или по отдельности с:

торговлей высоколиквидными финансовыми инструментами (в том числе чеками, векселями, депозитными сертификатами, производными финансовыми инструментами), осуществлением операций на валютном рынке (рынке форекс), торговлей биржевыми инструментами, а также инструментами, связанными с процентными ставками и индексами, оборачиваемыми ценными бумагами, или торговлей фьючерсами на сырьевые товары;

управлением индивидуальными и коллективными инвестиционными

портфелями;

иным инвестированием, администрированием или управлением финансовыми активами или денежными средствами от лица иной организации финансового рынка и (или) финансового учреждения;

б) инвестирование или торговлю финансовыми активами (самостоятельно или через посредников) от имени управляемой организации финансового рынка и (или) финансового учреждения, а также вправе полностью или частично распоряжаться активами такой организации финансового рынка и (или) финансового учреждения;"

2. В абзаце четвертом пункта 53 слова "в течение любого последующего отчетного периода" заменить словами "по итогам любого последующего отчетного периода".

3. В пункте 62:

слова "изменившимися обстоятельствами (обстоятельствами, которые приводят или могут привести к изменению налогового резидентства)" заменить словами "изменением обстоятельств";

дополнить абзацами следующего содержания:

"Если в связи с изменением обстоятельств информация или документы, представленные клиентом в отношении ранее заключенного договора, при проведении анализа которого организация финансового рынка применяла меры, указанные в пункте 35 настоящего Положения, перестали соответствовать действительности, организация финансового рынка не вправе полагаться на такую информацию или документы и обязана в течение 90 дней со дня, когда она узнала или должна была узнать о таких обстоятельствах, запросить и получить от клиента обновленную информацию и документы для повторного применения мер, указанных в пункте 35 настоящего Положения. Если организация финансового рынка не получила в указанный срок от клиента обновленную информацию и документы, она применяет меры, указанные в пункте 33 настоящего Положения.

Если в результате изменения обстоятельств в отношении нового договора информация, представленная клиентом (в виде формы

самостоятельной сертификации), перестала соответствовать действительности, организация финансового рынка не вправе полагаться на нее и обязана в течение 90 дней со дня, когда она узнала или должна была узнать о таких обстоятельствах, запросить и получить от клиента информацию или документы и обоснование, которые подтверждают достоверность информации, представленной клиентом в связи с изменением обстоятельств. Если организация финансового рынка не получила от клиента в указанный срок информацию (в виде формы самостоятельной сертификации), которая соответствует таким обстоятельствам, или документы и обоснование, которые подтверждают достоверность информации, представленной клиентом до возникновения указанных обстоятельств, организация финансового рынка применяет меры, указанные в пункте 33 настоящего Положения, и рассматривает клиента (выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих) по такому новому договору как налогового резидента во всех соответствующих государствах (территориях) согласно одновременно изменившимся обстоятельствам и информации, представленной клиентом до их возникновения."

4. Дополнить пунктом 64 следующего содержания:

"64. По договорам, в рамках реализации которых предполагается осуществление организацией финансового рынка аннуитетных платежей, а также по договорам добровольного страхования жизни организация финансового рынка в качестве выгодоприобретателя рассматривает:

до наступления периода выплат - лицо, которое имеет право распоряжаться суммой обязательств организации финансового рынка по соответствующему договору об оказании финансовых услуг или назначать лиц, имеющих право на получение выплат по такому договору;

после наступления периода выплат - лицо, которое фактически получает выплаты по соответствующему договору, предусматривающему оказание финансовой услуги."

5. В абзаце втором подпункта "а" пункта 1 приложения N 1 к указанному Положению слова "пунктом 2 настоящего документа"

заменить словами "подпунктом "б" настоящего пункта".