

## Информация о FATCA и CRS

### Что такое FATCA?

FATCA (**F**oreign**A**ccounts**T**ax**C**ompliance**A**ct)- Закон о налоговой отчетности по зарубежным счетам.

Был принят правительством США 18-го Марта 2010-го года и вступил в силу 1-го января 2013-го года. Данный закон требует от граждан США и других налогоплательщиков предоставлять информацию о своих счетах в иностранных банках, а также у финансовых учреждений других стран предоставлять данные о таких клиентах в Налоговую Службу США (Internal Revenue Service - IRS). Главной целью FATCA является предотвратить уклонение от уплаты налогов гражданами США и увеличить объем федеральной налоговой прибыли.

Указом Кабинета Министров от 22.04.2013-го годаза номером 103с было утверждено Межгосударственное Соглашение по Внедрению требований FATCA в Азербайджане. После Президентского Указа от 04-го сентября 2015-го года, между Правительством Азербайджанской Республики и Правительством США было заключено соглашение по улучшению уровня соблюдения международных правил соблюдения налоговых требованию и соблюдению требований FATCA.

Азербайджан начал внедрение FATCA с 1 июля 2014-го года.

Для более подробной информации о FATCA, пройдите по ссылке на официальную интернет страницу IRS (<https://www.irs.gov/businesses/corporations/foreignaccount-tax-compliance-act-fatca>) или официальную интернет страницу Министерства Налогов Азербайджанской Республики (<http://www.taxes.gov.az/modul.php?name=beynelxalq&cat=92> ).

### Что такое CRS?

CRS (**C**ommon**R**eporting**S**tandard) – единый стандарт по обмену налогов.

Устанавливающий единые принципы для сбора информации иностранными правительствами о банковских счетах иностранных граждан в их стране в целях налогообложения и автоматический обмен данной информацией между государствами, где эти лица являются резидентами. Стандарт был разработан Организацией Экономического Сотрудничества и Развития (Organization for Economic Co-operation & Development - OECD) в 2014-ом году. В "Направлениях Налоговых Реформ на 2016-ый год" утвержденных Президентским указом от 4-го августа 2016-го года предусмотрены межгосударственные соглашения для поддержания автоматического обмена финансовой информацией с другими государствами, с целью улучшения прозрачности налогооблагаемой прибыли из других стран и поддержания эффективного налогового контроля.

Азербайджан начал внедрение CRS с 1 июля 2017-го года.

Для более подробной информации о CRS, пройдите по ссылке на официальную интернет страницу ОЭСР (<http://www.oecd.org/tax/automaticexchange/common-reporting-standard/> ) или официальную интернет страницу Министерства Налогов Азербайджанской Республики (<http://www.taxes.gov.az/vn/metbuat/chixish/2017/ZFatizade.pdf> ).

Министерство Налогов Азербайджанской Республики является единственным органом ответственным за обмен информацией по обоим Межгосударственным Соглашениям.

## Каковы требования FATCA и CRS?

### Требования к банкам:

Информация о гражданах или резидентах других стран среди физических и юридических, обладающих счетами в банках должна быть предоставлена в Министерство Налогов Азербайджанской Республики на ежегодной основе. Далее Министерство Налогов АР передает информацию о гражданах или резидентах в Налоговую Службу США (IRS), и о гражданах или резидентах других стран в Организацию Экономического Сотрудничества и Развития (OECD).

### Требования к клиентам:

Физические и юридические лица, открывающие новые счета в банках, должны заполнить "Анкеты Самооценки для установления статуса налогового резидента", предоставляемую Министерством Налогов Азербайджанской Республики и соответствующую форму W-8BEN, W-8BEN-E, или W9 предоставленную Налоговой Службой США (IRS).

***Если клиент желающий открыть счет в банке отказывается в заполнении этой формы, счет в банке не открывается.***

Анкета для физических лиц: анкета самооценки для установления статуса налогового резидента частного лица.docx; W 8 BEN.pdf ; W 9.pdf

Анкета для юридических лиц: анкета самооценки для установления статуса налогового резидента юридического лица.docx; W 8 BENE.pdf

### **По каким счетам требуется отчетность?**

Согласно ответам на вопросы в анкете, устанавливаются счета по которым следует давать отчеты по FATCA или CRS:

#### Для физических лиц:

- Граждане других стран;
- Лица делающие периодические платежи на счета иностранных банков;
- Лица выдавшие доверенность или право подписи другому лицу с иностранным адресом проживания;
- Лица указывающие финансовому учреждению "адрес посредника" или "почтовую ячейку\депозитный адрес", как свою главный адрес;
- Лица с иностранным телефонным номером;
- Обладатели ГринКарты;
- Лица отвечающие критериям долгосрочного пребывания\*.

#### \*Критерии долгосрочного пребывания:

Вы отвечаете этим критериям в том случае, если проведете 183 дня или больше в другой стране. Для США эти дни считаются нижеследующим образом: [все дни текущего года (не менее 31 дней)] + [1/3 дней с прошлого года] + [1/6 дней из позапрошлого года]  $\geq$  183 дней. Данное правило не применяется к дипломатам, учителям, студентам или спортсменам.

#### Для юридических лиц:

- Компании учрежденные в другой стране;
- Филиалы и представительства компаний учрежденных за границей;
- Определенные виды юридических лиц (находящиеся в юрисдикциях не принимающих участие, или если один из надзирателей финансового учреждения управляемого другим финансовым учреждением или пассивным НФЕ является гражданином или резидентом другой страны).