

Протокол об обмене информацией в электронном виде между государствами - участниками СНГ для осуществления налогового администрирования

Протокол · № 6/н · от 02.11.2018 · nap · Действует без изменений

ПРОТОКОЛ

об обмене информацией в электронном виде между государствами - участниками СНГ для осуществления налогового администрирования

Правительства государств - участников Соглашения между государствами - участниками Содружества Независимых Государств о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства и борьбы с нарушениями в этой сфере от 4 июня 1999 года (далее - Соглашение), далее именуемые Сторонами, определяя формы сотрудничества в целях реализации статьи 3 Соглашения, руководствуясь положениями международных договоров об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и капитал (имущество), о взаимной административной помощи по налоговым делам, участниками которых являются государства - участники настоящего Протокола, и нормами законодательства государств - участников настоящего Протокола, исходя из взаимной заинтересованности в усилении контроля за соблюдением налогового законодательства, своевременностью и полнотой поступления налогов в бюджеты государств - участников настоящего Протокола и стремясь с этой целью оказывать друг другу содействие, согласились о нижеследующем:

Статья 1

Государственные органы государств - участников настоящего Протокола, на которые в соответствии с национальным законодательством возложены функции по обеспечению контроля за соблюдением налогового законодательства, поступлением налогов и сборов и по организации борьбы с нарушениями в этой сфере (далее - компетентные органы), в целях обеспечения надлежащего исполнения налогового законодательства обмениваются информацией:

об отдельных видах доходов юридических лиц и о юридических лицах в соответствии с требованиями к составу и структуре этой информации согласно приложению 1 к настоящему Протоколу;

отдельных видах доходов физических лиц и о юридических и физических лицах в соответствии с требованиями к составу и структуре этой информации согласно приложению 2 к настоящему Протоколу;

отдельных видах имущества и его собственниках (владельцах) в соответствии с требованиями к составу и структуре этой информации согласно приложению 3 к настоящему Протоколу.

Статья 2

Обмен информацией осуществляется компетентными органами государств - участников настоящего Протокола в электронном виде по открытым каналам связи с применением средства криптографической защиты информации "Криптон-Анкад", обеспечивающего безопасность информационного обмена, либо иного средства, согласованного на двусторонней основе.

Передача информации осуществляется в виде файлов, сформированных в соответствии с форматами представления информации, определенной требованиями, предусмотренными приложениями 1 - 3 к настоящему Протоколу.

Компетентные органы государств - участников настоящего Протокола самостоятельно

разрабатывают программное обеспечение, предназначенное для формирования и обработки информации.

Статья 3

Информация, полученная компетентным органом в соответствии с настоящим Протоколом, является конфиденциальной и может быть использована в целях обеспечения контроля за соблюдением налогового законодательства государств - участников настоящего Протокола (в том числе контроля полноты уплаты налоговых платежей в бюджеты государств - участников СНГ), принудительного взыскания, административного и судебного разбирательства.

В иных целях информация может быть использована только с письменного согласия компетентного органа, предоставившего эту информацию.

Компетентные органы обеспечивают надлежащую защиту передаваемой информации, доступ к которой и распространение которой ограничены в соответствии с законодательством государств - участников настоящего Протокола.

Статья 4

Компетентные органы государств - участников настоящего Протокола определяют и согласовывают форматы представления указанной в статье 1 настоящего Протокола информации, а также порядок ее передачи по каналам связи путем утверждения на заседании Координационного совета руководителей налоговых служб государств - участников СНГ с дальнейшим размещением на сайте Исполнительного комитета СНГ.

Статья 5

Обмен информацией между компетентными органами государств - участников настоящего Протокола осуществляется ежегодно по итогам отчетного года (начиная с предоставления информации за отчетный год, в котором настоящий Протокол вступает в силу), а также по итогам уточнения ранее представленной информации за предыдущие годы в соответствии со сроками, предусмотренными приложениями 1 - 3 к настоящему Протоколу.

Статья 6

По взаимному согласию Сторон в настоящий Протокол могут быть внесены изменения, являющиеся его неотъемлемой частью, которые оформляются соответствующим протоколом.

Статья 7

Спорные вопросы между Сторонами, возникающие при применении и толковании настоящего Протокола, решаются путем консультаций и переговоров заинтересованных Сторон или посредством другой согласованной Сторонами процедуры.

Статья 8

Настоящий Протокол вступает в силу по истечении 30 дней с даты получения по дипломатическим каналам депозитарием третьего письменного уведомления о выполнении подписавшими его Сторонами внутригосударственных процедур, необходимых для его вступления в силу.

Для Сторон, выполнивших внутригосударственные процедуры позднее, настоящий Протокол вступает в силу по истечении 30 дней с даты получения депозитарием соответствующих документов.

Статья 9

Настоящий Протокол после его вступления в силу открыт для присоединения к нему государств - участников Соглашения путем передачи депозитарию документа о присоединении.

Для присоединяющегося государства - участника Соглашения настоящий Протокол вступает в силу по истечении 30 дней с даты получения депозитарием документа о присоединении.

Статья 10

Настоящий Протокол заключается на неопределенный срок.

Каждая из Сторон вправе выйти из настоящего Протокола, направив депозитарию письменное уведомление о таком своем намерении не позднее чем за 6 месяцев до выхода и урегулировав финансовые и иные обязательства, возникшие за время действия настоящего Протокола.

Совершено в городе Астане 2 ноября 2018 года в одном подлинном экземпляре на русском языке. Подлинный экземпляр хранится в Исполнительном комитете Содружества Независимых Государств, который направит каждому государству, подписавшему настоящий Протокол, его заверенную копию.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между государствами - участниками СНГ для осуществления налогового администрирования
от 2 ноября 2018 года

Требования к составу и структуре информации об отдельных видах доходов юридических лиц и о юридических лицах

I. Общие положения

1. Настоящие Требования определяют состав и структуру информации об отдельных видах доходов юридических лиц государств - участников Протокола об обмене информацией в электронном виде между государствами - участниками СНГ для осуществления налогового администрирования от 2 ноября 2018 года (далее - Протокол), получаемых юридическими лицами одного государства - участника Протокола на территории другого государства - участника Протокола (далее - государства - участники обмена), и сроки обмена такой информацией между компетентными органами государств - участников обмена.

II. Предмет обмена, состав и структура информации об отдельных видах доходов юридических лиц государств - участников обмена

2. Компетентные органы государств - участников обмена обмениваются информацией о следующих видах доходов юридических лиц государств - участников обмена:

а) доходы юридического лица одного государства - участника обмена, облагаемые налогом у источника выплаты в другом государстве - участнике обмена:

дивиденды;

доходы по долговым обязательствам;

роялти, в том числе доходы от использования и (или) предоставления права использования объектов интеллектуальной собственности;

доходы от сдачи в аренду имущества;

доходы от отчуждения ценных бумаг, кроме акций;

доходы от отчуждения акций, долей, паев;

доходы от отчуждения движимого и недвижимого имущества;

иные доходы;

б) доходы юридического лица одного государства - участника обмена, получаемые от деятельности через постоянное представительство (учреждение) в другом государстве - участнике обмена.

3. Компетентный орган одного государства - участника обмена (далее - предоставляющее сведения государство - участник обмена) обменивается с компетентными органами других государств - участников обмена (далее - получающее сведения государство - участник обмена) сведениями:

- а) о юридических лицах предоставляющего сведения государства - участника обмена, в уставном фонде (капитале) которых имеется вклад (доля) юридических лиц - инвесторов получающего сведения государства - участника обмена;
- юридических лицах предоставляющего сведения государства - участника обмена, начисливших (выплативших) юридическому лицу получающего сведения государства - участника обмена доходы, указанные в подпункте "а" пункта 2 настоящих Требований;
- постоянных представительств (учреждениях) юридического лица, осуществляющих деятельность в предоставляющем сведения государстве - участнике обмена, начисливших (выплативших) юридическому лицу получающего сведения государства - участника обмена доходы, указанные в подпункте "а" пункта 2 настоящих Требований;
- постоянных представительств (учреждениях) юридического лица получающего сведения государства - участника обмена, получающих доходы от деятельности в предоставляющем сведения государстве - участнике обмена;
- б) юридических лицах - инвесторах получающего сведения государства - участника обмена, которые осуществили вклад в уставный фонд (капитал) (приобрели долю в уставном фонде (капитале)) юридического лица предоставляющего сведения государства - участника обмена;
- юридических лицах получающего сведения государства - участника обмена, которым начислены (выплачены) доходы, указанные в подпункте "а" пункта 2 настоящих Требований;
- юридических лицах получающего сведения государства - участника обмена, которым постоянные представительства (учреждения) иностранных организаций, осуществляющих деятельность в предоставляющем сведения государстве - участнике обмена, начислили (выплатили) доходы, указанные в подпункте "а" пункта 2 настоящих Требований;
- юридических лицах получающего сведения государства - участника обмена, которые получили доход от деятельности на территории предоставляющего сведения государства - участника обмена через постоянное представительство (учреждение).
4. Компетентные органы государств - участников обмена при обмене сведениями о доходах обеспечивают предоставление в том числе следующей информации:
- а) в отношении лиц, указанных в подпункте "а" пункта 3 настоящих Требований:
- организационно-правовая форма (при наличии в информационных ресурсах);
- полное наименование юридического лица либо постоянного представительства (учреждения);
- идентификационный код (номер) налогоплательщика (для постоянного представительства (учреждения) - код (номер), присвоенный в государстве - участнике обмена, в котором осуществляет деятельность данное постоянное представительство (учреждение));
- юридический адрес (место нахождения) (для постоянного представительства (учреждения) - в государстве - участнике обмена, в котором осуществляет деятельность данное постоянное представительство (учреждение));
- размер уставного фонда (капитала) юридического лица, в котором имеется вклад (доля) юридических лиц - инвесторов другого государства - участника обмена;
- б) в отношении лиц, указанных в подпункте "б" пункта 3 настоящих Требований:
- организационно-правовая форма (при наличии в информационных ресурсах);
- полное наименование юридического лица;
- идентификационный код (номер) налогоплательщика в государстве - участнике обмена, в котором зарегистрировано юридическое лицо (при наличии в информационных ресурсах);
- юридический адрес (место нахождения) в государстве - участнике обмена, в котором зарегистрировано юридическое лицо (при наличии в информационных ресурсах);
- размер вклада юридического лица - инвестора в уставный фонд (капитал) юридического лица и (или) доли участия юридического лица - инвестора в уставном фонде (капитале) юридического лица;
- в) о доходах юридического лица одного государства - участника обмена, облагаемых налогом у

источника выплаты в другом государстве - участнике обмена:

вид дохода в соответствии с подпунктом "а" пункта 2 настоящих Требований:

сумма начисленного (выплаченного) дохода;

дата (месяц, квартал) начисления (выплаты) доходов;

примененная ставка налога на доход (прибыль);

сумма налога на доход (прибыль) и дата (месяц, квартал) его удержания (перечисления в бюджет);

г) о доходах юридического лица одного государства - участника обмена, получаемых от деятельности через постоянное представительство (учреждение) в другом государстве - участнике обмена:

сумма дохода или выручки;

сумма налогооблагаемого дохода (прибыли);

примененная ставка налога на доход (прибыль);

сумма налога на доход (прибыль);

сумма чистого дохода (при наличии в информационных ресурсах);

сумма налога на чистый доход по ставке согласно законодательству государства - участника обмена (при наличии в информационных ресурсах);

ставка налога на чистый доход согласно законодательству государства - участника обмена (при наличии в информационных ресурсах);

сумма налога на чистый доход по ставке, предусмотренной международным договором об избежании двойного налогообложения, заключенным между государствами - участниками обмена (при наличии в информационных ресурсах);

ставка налога на чистый доход согласно международному договору об избежании двойного налогообложения, заключенному между государствами - участниками обмена (при наличии в информационных ресурсах).

III. Формат представления информации

5. Информация об отдельных видах доходов юридических лиц государств - участников обмена представляется по утвержденному в порядке статьи 4 Протокола формату, размещенному на сайте Исполнительного комитета СНГ.

IV. Сроки обмена информацией

6. Обмен информацией об отдельных видах доходов юридических лиц государств - участников обмена осуществляется компетентными органами государств - участников обмена не позднее 1 августа года, следующего за отчетным.

7. Компетентные органы государств - участников обмена в течение 10 рабочих дней с даты получения информации подтверждают ее получение уведомлением о получении сведений, используемых при обмене информацией в электронном виде в соответствии с форматом, размещенным на сайте Исполнительного комитета СНГ.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между государствами - участниками СНГ для осуществления налогового администрирования
от 2 ноября 2018 года

Требования к составу и структуре информации об отдельных видах доходов физических лиц и о юридических и физических лицах

I. Общие положения

1. Настоящие Требования определяют состав и структуру информации об отдельных видах доходов,

выплаченных физическим лицам - гражданам и (или) налоговым резидентам одного государства - участника Протокола об обмене информацией в электронном виде между государствами - участниками СНГ для осуществления налогового администрирования от 2 ноября 2018 года (далее - Протокол) на территории другого государства - участника Протокола (далее - государства - участники обмена), и сроки обмена такой информацией между компетентными органами государств - участников обмена.

II. Предмет обмена, состав и структура информации об отдельных видах доходов физических лиц государств - участников обмена

2. Компетентные органы государств - участников обмена обмениваются информацией о следующих видах доходов физических лиц государств - участников обмена:

доходы от работы по найму;

вознаграждения по договорам гражданско-правового характера;

дивиденды;

роялти, в том числе доходы от использования и (или) предоставления права использования объектов интеллектуальной собственности (при наличии в информационных ресурсах);

доходы от операций с ценными бумагами (от отчуждения ценных бумаг);

доходы от отчуждения долей в уставном фонде (капитале) юридического лица;

доходы от отчуждения недвижимого имущества (при наличии в информационных ресурсах);

иные доходы.

3. Компетентные органы государств - участников обмена при обмене сведениями об отдельных видах доходов физических лиц обеспечивают предоставление, в том числе следующей информации:

а) в отношении юридических лиц и физических лиц государств - участников обмена, начисливших (выплативших) физическим лицам - гражданам и (или) налоговым резидентам одного государства - участника обмена на территории другого государства - участника обмена доходы, указанные в пункте 2 настоящих Требований:

для юридических лиц:

организационно-правовая форма (при наличии в информационных ресурсах);

полное наименование;

идентификационный код (номер) налогоплательщика;

юридический адрес (место нахождения) в государстве - участнике обмена, в котором зарегистрировано юридическое лицо;

для физических лиц, в том числе зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей:

фамилия, имя и отчество (отчество - при наличии в информационных ресурсах);

идентификационный код (номер) налогоплательщика (при наличии в информационных ресурсах);

адрес места жительства (места пребывания);

б) в отношении физических лиц - получателей доходов, указанных в пункте 2 настоящих Требований:

фамилия, имя и отчество (отчество - при наличии в информационных ресурсах);

дата рождения (при наличии в информационных ресурсах);

идентификационный код (номер) налогоплательщика, присвоенный ему в государстве - участнике обмена, гражданином и (или) налоговым резидентом которого является физическое лицо (при наличии в информационных ресурсах);

сведения о документе, удостоверяющем личность (вид документа, серия (при наличии), номер и дата выдачи);

адрес места жительства (места пребывания) в государстве - участнике обмена, гражданином и (или) налоговым резидентом которого является физическое лицо;

в) в отношении доходов физического лица:

вид дохода в соответствии с пунктом 2 настоящих Требований;
сумма начисленного (выплаченного) дохода за отчетный год (месяц или квартал);
сумма налога, уплаченного (удержанного) за отчетный год (месяц, квартал - при наличии в информационных ресурсах).

III. Формат представления информации

4. Информация об отдельных видах доходов физических лиц государств - участников обмена представляется по утвержденному в порядке статьи 4 Протокола формату, размещенному на сайте Исполнительного комитета СНГ.

IV. Сроки обмена информацией

5. Обмен информацией об отдельных видах доходов, выплаченных физическим лицам - гражданам и (или) налоговым резидентам одного государства - участника обмена на территории другого государства - участника обмена осуществляется компетентными органами государств - участников обмена не позднее 1 августа года, следующего за отчетным.

6. Компетентные органы государств - участников обмена в течение 10 рабочих дней со дня получения информации подтверждают ее получение уведомлением о получении сведений, используемых при обмене информацией в электронном виде в соответствии с форматом, размещенным на сайте Исполнительного комитета СНГ.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между государствами - участниками СНГ для осуществления налогового администрирования
от 2 ноября 2018 года

Требования к составу и структуре информации об отдельных видах имущества и его собственниках (владельцах)

I. Общие положения

1. Настоящие Требования определяют состав и структуру информации об отдельных видах имущества, зарегистрированного (находящегося) на территории одного государства - участника Протокола об обмене информацией в электронном виде между государствами - участниками СНГ для осуществления налогового администрирования от 2 ноября 2018 года (далее - Протокол), права собственности (владения) на которые принадлежат юридическим лицам или гражданам другого государства - участника Протокола (далее - государства - участники обмена), и сроки обмена такой информацией между компетентными органами государств - участников обмена.

II. Предмет обмена, состав и структура информации об отдельных видах имущества зарегистрированного (находящегося) на территории государства - участника обмена, и его собственниках (владельцах)

2. Компетентные органы государств - участников обмена обмениваются информацией: об отдельных видах имущества, зарегистрированного (находящегося) на территории одного государства - участника обмена, и его собственниках (владельцах), являющихся юридическими лицами или гражданами других государств - участников обмена; об адресе места жительства (места пребывания) гражданина одного государства - участника обмена - собственника (владельца) имущества, зарегистрированного (находящегося) на территории другого государства - участника обмена.

3. Компетентные органы государств - участников обмена обмениваются следующими сведениями:
а) об имуществе:

вид имущества (транспортное средство (при наличии в информационных ресурсах), недвижимое имущество);

марка (модель) транспортного средства (при наличии в информационных ресурсах);

год выпуска транспортного средства (при наличии в информационных ресурсах);

дата постановки на учет (регистрации) собственником (владельцем) транспортного средства;

дата снятия с учета (прекращения регистрации) собственником (владельцем) транспортного средства;

адрес места нахождения недвижимого имущества;

дата регистрации (возникновения) права собственности (владения) на недвижимое имущество;

дата прекращения регистрации права собственности (владения) на недвижимое имущество.

В состав указанных сведений включается информация об имуществе находящемся в собственности (владении) в отчетном году;

б) о гражданах государств - участников обмена - собственниках (владельцах) имущества:

фамилия, имя и отчество (отчество - при наличии в информационных ресурсах);

дата рождения (при наличии в информационных ресурсах);

идентификационный код (номер) налогоплательщика, присвоенный гражданину одного государства - участника обмена в государстве - участнике обмена, на территории которого находится имущество (при наличии в информационных ресурсах);

сведения о документе, удостоверяющем личность (вид документа, серия (при наличии), номер и дата выдачи) (при наличии в информационных ресурсах);

признак запроса на получение сведений о месте жительства (месте пребывания) гражданина другого государства - участника обмена;

в) о юридических лицах государств - участников обмена - собственниках (владельцах) имущества: полное наименование;

организационно-правовая форма (при наличии в информационных ресурсах);

идентификационный код (номер) налогоплательщика, присвоенный юридическому лицу одного государства - участника обмена в государстве - участнике обмена, на территории которого находится имущество (при наличии в информационных ресурсах);

идентификационный код (номер) налогоплательщика, присвоенный юридическому лицу в государстве - участнике обмена, в котором зарегистрировано это юридическое лицо, и (или) юридический адрес (место нахождения) в государстве - участнике обмена по месту регистрации в качестве юридического лица;

сумма налоговой базы по налогу на имущество, с которой уплачен налог на имущество за отчетный период (при наличии в информационных ресурсах);

сумма начисленного и (или) уплаченного налога на имущество, зарегистрированное (находящееся) в одном государстве - участнике обмена и принадлежащее юридическому лицу другого государства - участника обмена, за отчетный год (при наличии в информационных ресурсах).

III. Форматы представления информации

4. Информация об отдельных видах имущества, зарегистрированного (находящегося) на территории одного государства - участника обмена, и его собственниках (владельцах), являющихся юридическими лицами другого государства - участника обмена, представляется по утвержденному в порядке статьи 4 Протокола формату, размещенному на сайте Исполнительного комитета СНГ.

5. Информация об отдельных видах имущества, зарегистрированного (находящегося) на территории одного государства - участника обмена, и его собственниках (владельцах), являющихся гражданами другого государства - участника обмена, представляется по утвержденному в порядке статьи 4 Протокола формату, размещенному на сайте Исполнительного комитета СНГ.

6. Информация об адресе места жительства (места пребывания) гражданина одного государства -

участника обмена - собственника (владельца) имущества, зарегистрированного (находящегося) на территории другого государства - участника обмена, представляется по утвержденному в порядке статьи 4 Протокола формату, размещенному на сайте Исполнительного комитета СНГ.

IV. Используемые справочники

7. При обмене информацией компетентными органами используется справочник видов недвижимого имущества и транспортных средств, права на которые зарегистрированы на граждан государств - участников обмена, в соответствии с размещенным на сайте Исполнительного комитета СНГ описанием.

V. Сроки обмена информацией

8. Обмен информацией об отдельных видах имущества, зарегистрированного (находящегося) на территории одного государства - участника обмена, и его собственников (владельцах), являющихся юридическими лицами другого государства - участника обмена, осуществляется не позднее 1 августа года, следующего за отчетным.

9. Обмен информацией об отдельных видах имущества, зарегистрированного (находящегося) на территории одного государства - участника обмена, и его собственников (владельцах), являющихся гражданами других государств - участников обмена, осуществляется не позднее 15 июня года, следующего за отчетным.

10. При наличии признака запроса в информации, представленной в соответствии с пунктом 5 настоящих Требований, сведения об адресе места жительства (места пребывания) гражданина одного государства - участника обмена - собственника (владельца) имущества, зарегистрированного (находящегося) на территории другого государства - участника обмена, направляются в ответ компетентному органу этого другого государства - участника обмена не позднее 1 августа года, следующего за отчетным.

В случае невозможности определения адреса гражданина государства - участника обмена - собственника (владельца) имущества сообщается об отсутствии сведений об адресе.

11. Компетентные органы государств - участников обмена в течение 10 рабочих дней со дня получения информации подтверждают ее получение уведомлением о получении сведений, используемых при обмене информацией в электронном виде в соответствии с форматом, размещенным на сайте Исполнительного комитета СНГ.