

Статья 5.2

Инициативный обмен информацией

1. Сторона без предварительного запроса направляет другой Стороне имеющуюся у нее информацию при следующих обстоятельствах:

- а) первая из упомянутых Сторон имеет основания полагать, что возможны налоговые потери в государстве другой Стороны;
- б) лицо, ответственное за уплату налогов, получает снижение размера налога или освобождение от уплаты налога в государстве первой из упомянутых Сторон, которое может повлечь увеличение размера налога или налоговой ответственности в государстве другой Стороны;
- с) коммерческие сделки между лицом, подлежащим налогообложению в государстве Стороны, и лицом, подлежащим налогообложению в государстве другой Стороны, проводятся через одну или более стран таким образом, что происходит снижение размера подлежащего уплате налога в государстве одной или другой Стороны, или в обоих государствах;
- д) Сторона имеет основания полагать, что уменьшение размера подлежащего уплате налога может являться следствием умышленного перевода прибыли в рамках группы компаний;
- е) информация, направленная в первую из упомянутых Сторон другой Стороной, позволяет получить информацию, которая может являться необходимой для определения размера налоговой ответственности в государстве последней Стороны.

2. Каждая Сторона принимает такие меры и проводит такие процедуры, которые необходимы для обеспечения того, чтобы информация, указанная в пункте 1 настоящей статьи, была доступна для передачи другой Стороне.";

в) в пункте 2 статьи 11 слова "статей 5 и 6" заменить словами "статей 5 - 6".

4. Дополнить типовым соглашением между Федеральной налоговой службой (Российская Федерация) и компетентным органом иностранного государства об автоматическом обмене финансовой информацией и типовым соглашением между Федеральной налоговой службой (Российская Федерация) и компетентным органом иностранного государства об автоматическом обмене страновыми отчетами следующего содержания:

"ОДОБРЕНО

постановлением Правительства

Российской Федерации

от 21 февраля 2018 г. № 184

ТИПОВОЕ СОГЛАШЕНИЕ

между Федеральной налоговой службой (Российская Федерация) и компетентным органом иностранного государства об автоматическом обмене финансовой информацией

СОГЛАШЕНИЕ

между Федеральной налоговой службой (Российская Федерация) и

(лицо, представляющее иностранное государство)
об автоматическом обмене финансовой информацией
Федеральная налоговая служба (Российская Федерация) и

(лицо, представляющее иностранное государство)
именуемые в дальнейшем Сторонами, желая обеспечить соблюдение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и налогового законодательства

(наименование иностранного государства (территории))

и улучшить доступ компетентных органов к финансовой информации;
принимая во внимание, что законодательство Российской Федерации и законодательство

(наименование иностранного государства (территории)
требуют или будут требовать от организаций финансового рынка сообщать информацию об
определенных счетах (финансовая информация) и соблюдать процедуры комплексной проверки в
соответствии со статьей 2 настоящего Соглашения, а также в соответствии с установленными
требованиями по информации и процедурам комплексной проверки;
принимая во внимание, что _____
(указывается статья (пункт, другое)

международного договора между Российской Федерацией и иностранным государством
(территорией)
уполномочивает Стороны осуществлять обмен информацией для налоговых целей, включая
автоматический обмен информацией, и позволяет Сторонам согласовать состав и форму такого
автоматического обмена;
принимая во внимание, что Стороны к моменту первого обмена финансовой информацией имеют или
будут иметь:
а) надлежащие механизмы защиты информации, получаемой в рамках настоящего Соглашения, и
гарантируют, что такая информация используется исключительно в целях, установленных в

(указывается статья (пункт, другое)

международного договора между Российской Федерацией и иностранным государством
(территорией)
b) необходимую инфраструктуру для реализации эффективного автоматического обмена
информацией (включая налаженные процессы, обеспечивающие своевременный, достоверный и
конфиденциальный обмен информацией, эффективные и надежные коммуникации, а также
возможности оперативно разрешать вопросы и устранять опасения касательно обмена или запросов
по обмену информацией, администрирование положений статьи 4 настоящего Соглашения);
принимая во внимание, что Стороны намерены заключить и исполнять настоящее Соглашение на
взаимной основе при условии обеспечения конфиденциальности и соблюдения других мер защиты,
предусмотренных _____
(указывается статья (пункт, другое)

_____, включая
международного договора между Российской Федерацией и иностранным государством
(территорией)
положения статьи 5 настоящего Соглашения, ограничивающие использование информации, которой
Стороны будут обмениваться;
принимая во внимание, что положения о взаимосогласительных процедурах, предусмотренные

(указывается статья (пункт, другое) международного договора
_____, равно как и
между Российской Федерацией и иностранным государством (территорией)
положения статьи 6 настоящего Соглашения, применяются для правоотношений, возникающих в
результате обмена финансовой информацией;
принимая во внимание, что Стороны намерены заключить настоящее Соглашение без ущерба для
национальных законодательных процедур (при наличии таковых);

принимая во внимание, что положения настоящего Соглашения не могут быть истолкованы как налагающие на Стороны обязательства осуществлять меры, противоречащие их национальному законодательству или административной практике, а также осуществлять меры, противоречащие публичному порядку;

согласились о нижеследующем: