

О внесении изменений 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

Постановление · № 1234 · от 11.07.2022 · Правительство Российской Федерации · Действует без изменений

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

ОТ 11 ИЮЛЯ 2022 Г. № 1234

МОСКВА

О внесении изменений 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

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. № 693 "О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)" (Собрание законодательства Российской

Председатель Правительства
Российской Федерации М.Мишустин

УТВЕРЖДЕНЫ
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 11 июля 2022 г. № 1234

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

1. Абзац пятый пункта 2 признать утратившим силу.

2. Дополнить пунктом 3 1 следующего содержания:

"3 1 . Сведения об организации финансового рынка и о клиенте, выгодоприобретателе и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, указываются на русском языке, а также на латинице с указанием способа транслитерации."

3. Пункт 4 дополнить подпунктом "в 1 " следующего содержания:

"в 1) адрес организации финансового рынка в пределах места нахождения организации финансового рынка;"

4. В пункте 5:

а) в подпункте "а":

абзац третий изложить в следующей редакции:

"дата рождения;"

дополнить абзацами следующего содержания:

"номер иностранного документа, удостоверяющего личность клиента (при его наличии у клиента);
меры, предусмотренные разделами III и IV настоящего Положения, предпринятые организацией финансового рынка;

признак принадлежности к иностранному государству в соответствии с приложением № 2 к настоящему Положению;"

б) в подпункте "б":

абзац третий дополнить словом "(инкорпорации)";

дополнить абзацами следующего содержания:

"признак структуры без образования юридического лица;

меры, предусмотренные разделами III и IV настоящего Положения, предпринятые организацией финансового рынка."

5. Пункт 8 дополнить абзацем следующего содержания:

"Если договор был расторгнут в одностороннем порядке по инициативе организации финансового рынка в случаях, предусмотренных главой 20 1 Налогового кодекса Российской Федерации,

организация финансового рынка присваивает такому договору статус "принудительно закрытого" договора".

6. Абзац первый пункта 16 дополнить словами ", с присвоением статуса "общего (совместного)" договора".

7. Пункт 18 дополнить подпунктом "г" следующего содержания:

"г) в случае если у организации финансового рынка отозвана (аннулирована) лицензия на осуществление соответствующего вида деятельности (организация исключена из соответствующего реестра) или если организация финансового рынка находится в стадии ликвидации (реорганизации), за отчетный период, в котором у организации финансового рынка отозвана (аннулирована) лицензия (организация исключена из соответствующего реестра) или организация была ликвидирована (реорганизована) в срок, указанный в подпункте "а" настоящего пункта. При этом если решение о ликвидации организации финансового рынка принято (будет принято) до срока, установленного подпунктом "а" настоящего пункта, информация, предусмотренная настоящим разделом, за соответствующий отчетный период представляется до дня внесения сведений о прекращении юридического лица в Единый государственный реестр юридических лиц в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей".

8. Пункт 28 дополнить абзацами следующего содержания:

"Обязанность организации финансового рынка представить в уполномоченный орган информацию, предусмотренную настоящим разделом, считается исполненной, если организацией финансового рынка представлена такая информация в полном объеме и в установленный настоящим разделом срок.

Организации финансового рынка, представившие неполную или недостоверную информацию, предусмотренную настоящим разделом, а также не представившие такую информацию в установленный срок, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах".

9. Предложение первое пункта 56 дополнить словами "(за исключением сведений, предусмотренных абзацами восьмым и девятым подпункта "а" и абзацем седьмым подпункта "б" пункта 5 настоящего Положения)".

10. Дополнить пунктом 61 1 следующего содержания:

"61 1 . В случае если клиент представляет информацию о том, что он и (или) лица, прямо или косвенно контролирующие клиента, являются налоговыми резидентами иностранного государства, предоставляющего программу "гражданство (резидентство) в обмен на инвестиции", организация финансового рынка обязана дополнительно запросить у такого клиента информацию о наличии у него и (или) лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента, иного налогового резидентства".

11. Пункт 63 дополнить абзацем следующего содержания:

"В случае если организация финансового рынка воспользовалась правом, установленным абзацем первым настоящего пункта, она представляет информацию о таком третьем лице, которому поручено осуществление от имени организации финансового рынка запроса информации у клиентов и проведение анализа и проверки полноты и достоверности представленной клиентами информации, в уполномоченный орган".

12. Подпункт "а" пункта 2 приложения № 2 к указанному Положению изложить в следующей редакции:

"а) место инкорпорации (учреждения) в иностранном государстве";