

LT in Focus

Департамент налогов и права



[Новые элементы](#)

[Обновленные элементы и дополнительные комментарии](#)

[Новые и обновленные справочники](#)

[CRS-Конвертер, разработанный ДРТ](#)

Обзор обновлений формата отчетности по CRS для организаций финансового рынка (версия 5.06)

В конце декабря 2022 года ФНС России утвердила финальную редакцию формата отчета о клиентах — налоговых резидентах иностранных государств версии 5.06 (далее — Формат 5.06), которая будет использоваться в текущей отчетной кампании, то есть со сроком представления информации в ФНС России до 31 мая 2023 года.

Напомним, что формат разработан в целях исполнения положений Постановления Правительства РФ от 16 июня 2018 года № 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)» и представляет собой документ, описывающий требования к структуре и содержанию электронного документа передачи финансовой информации о владельцах договоров (счетов или их аналогов) с организациями финансового рынка (далее — ОФР), являющихся налоговыми резидентами иностранных государств (территорий).

Изменения, внесенные в Формат 5.06 по сравнению с его предыдущей версией, коснулись элементов в отношении статусов ОФР, подотчетных договоров, специальных счетов и иной подотчетной информации.

Более подробно см. в нашем новом обзоре.



Новые элементы

В Формат 5.06 были добавлены несколько новых элементов, применяющихся начиная с отчетности по CRS за 2022 год и связанных с представлением информации в отношении следующего:

- статуса ОФР и иной сопутствующей информации (если применимо);
- счетов типа «С» (или иных специальных счетов, открываемых в рамках специальных экономических мер);

- договоров, которые стали неподотчетными в отчетном периоде (опционально).

Детальная информация о новых элементах представлена в таблице ниже.

Новый элемент	Краткое содержание
Раздел «Отчитывающаяся организация финансового рынка» (ReportingFI)	
«Признак отчитывающейся организации финансового рынка» (ReportingCode)	Элемент, введенный для целей обозначения статуса ОФР в зависимости от состояния ее деятельности. Данный элемент принимает следующие значения: «0» — ОФР с отозванной (аннулированной) лицензией в отчетном периоде (ОФР исключена из соответствующего реестра); «1» — ОФР, находящаяся в стадии ликвидации (реорганизации); «2» — ОФР, отчитывающаяся за ликвидированную (реорганизованную) в отчетном периоде ОФР; «9» — действующая ОФР, представляющая информацию в отношении своих клиентов.
«Информация о лицензии, отозванной (аннулированной) в отчетном периоде» (InfoLicense)	Элемент, обязательный к заполнению, если у ОФР отозвана (аннулирована) лицензия в отчетном периоде. При заполнении данного элемента также необходимо заполнить следующие новые элементы: <ul style="list-style-type: none"> • «Дата решения об отзыве (аннулировании) лицензии (дата исключения из соответствующего реестра)» (DateCancel); • «Код реестра, из которого была исключена ОФР» (ReestrCode). Код реестра должен быть указан в соответствии со Справочником «Реестры/списки Банка России», который также приведен в Формате 5.06.
«Информация о ликвидированной (реорганизованной) ОФР, за которую предоставляются сведения» (InfoLiquid)	Элемент, обязательный к заполнению, если ОФР отчитывается за ликвидированную (реорганизованную) в отчетном периоде ОФР. При заполнении данного элемента, касающегося ликвидированной (реорганизованной) ОФР, в отчете по CRS необходимо отразить следующую информацию о такой ОФР: <ul style="list-style-type: none"> • юрисдикцию резидентства; • идентификатор организации финансового рынка; • адрес; • наименование организации.
Раздел «Отчет о договоре (счете или его аналоге)» (AccountReport)	
«Счет типа «С» (и иной специальный счет)» (AccountTypeC)	Элемент принимает значения «1» — Да или «0» — Нет. Указание значения «1» в отчете по CRS означает, что счет относится к счетам типа «С» (или к иным специальным счетам, открытым ОФР на основании Указа Президента РФ от 5 марта 2022 года № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами»).

Новый элемент	Краткое содержание
Раздел «Номер договора (счета или его аналога)» (AccountNumber)	
«Договор, который стал неподотчетным в отчетном периоде» (UnreportedAccount)	Элемент не является обязательным для заполнения. Данный элемент принимает значение <true> и заполняется в том случае, если ОФР имеет в наличии договор (счет или его аналог), который был подотчетным в предыдущем отчетном периоде, но стал неподотчетным в отчетном периоде.
Раздел «Иностраный налоговый идентификационный номер физического лица» (TIN)	
«Государство (территория) налогового резидентства, в отношении которого представляются данные о TIN» (ResCountryCodeRepeat)	Элемент является обязательным к заполнению. Значение данного элемента должно совпадать со значением одного из кодов, указанных в элементе «Государство (территория) налогового резидентства» (ResCountryCode) и в элементе «Код страны» (issuedBy)*. * Кроме кодов RU и ZZ



Обновленные элементы и дополнительные комментарии

Основные обновления элементов, ранее содержащихся в Формате 5.05, связаны со следующим:

- обновлением значений элементов (например, элементы с кодами ResCountryCode, ReasonCodeInd);
- добавлением разъяснений в отношении элементов, заполнение которых зависит от выполнения определенных условий (например, элементы с кодами AccountBalance, Payment, DUL).

Кроме этого, в примечаниях к тексту Формата 5.06 в отношении элемента «Вид договора (счета или его аналога)» (AcctContractType) указано, что данный элемент является обязательным для применения начиная с отчетного периода 2023 года, то есть со сроком сдачи отчетности до 31 мая 2024 года. В предыдущей версии формата указанный элемент планировалось сделать обязательным начиная с отчетного периода 2022 года.



Новые и обновленные справочники

Помимо вышеуказанного, в Формат 5.06 был добавлен новый Справочник «Реестры/списки Банка России», коды, перечисленные в котором, являются значениями для нового элемента «Код реестра, из которого была исключена ОФР» (ReestrCode).

Обновления также коснулись существующих справочников.



CRS-Конвертер, разработанный ДРТ

CRS-Конвертер, разработанный ДРТ, представляет собой автоматизированный инструмент для подготовки и импорта данных в отчеты по CRS, представляемые в ФНС России в формате XML.

Для чего нужен CRS-Конвертер?	CRS-Конвертер позволяет подготовить отчеты по CRS без использования функционала программного обеспечения «Налогоплательщик ЮЛ» по формированию отчетов.
Преимущества CRS-Конвертера	<ul style="list-style-type: none">• CRS-Конвертер представляет собой Excel-файл с несколькими таблицами, расположенными на разных вкладках, в которые легко и удобно переносить данные из учетных систем.• CRS-Конвертер содержит «подсказки» по корректному заполнению элементов отчета по CRS.• CRS-Конвертер оперативно обновляется в соответствии с изменениями требований ФНС России, в том числе с учетом новой версии Формата 5.06.

Более детально ознакомиться с функционалом CRS-Конвертера можно по [ссылке](#).

Контакты

Экспертная группа в области CRS



Олег Трошин
Партнер
otroshin@delret.ru



Георгий Гукасян
Старший менеджер
gghukasian@delret.ru



Мария Николаенкова
Младший менеджер
mnikolaenkova@delret.ru

Партнеры Департамента налогов и права



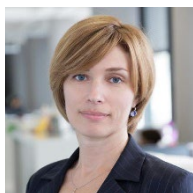
Павел Балашов
Управляющий партнер
Налоговые и юридические услуги
pbalashov@delret.ru



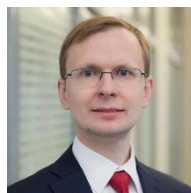
Юлия Орлова
Партнер
yorlova@delret.ru



Елена Соловьёва
Партнер
esolovyova@delret.ru



Елена Ковалевич
Партнер
ekovalevich@delret.ru



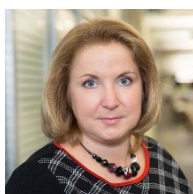
Антон Зыков
Партнер
azykov@delret.ru



Татьяна Кофанова
Партнер
tkofanova@delret.ru



Дмитрий Кулаков
Партнер
dkulakov@delret.ru



Татьяна Киселёва
Партнер
tkiseliova@delret.ru



Анна Климова
Партнер
aklimova@delret.ru



Наталья Кузнецова
Партнер
nkuznetsova@delret.ru

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании Группы ДРТ (АО ДРТ и его аффилированные лица) не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в Группу ДРТ, не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.